

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

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### **Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении.....	1-2
Отчёт о совокупном доходе .....	3
Отчёт о движении денежных средств .....	4
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности .....	6-47

## **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 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **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.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульдария Зарипова  
Аудитор

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



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

21 февраля 2025 года

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	621.946.890	640.464.050
Активы в форме права пользования	6	3.183.389	1.798.215
Нематериальные активы		3.407.998	3.525.188
Авансы, выданные за внеоборотные активы		2.151.075	2.162.425
Внеоборотные финансовые активы	7	4.215.900	5.527.676
Инвестиции в ассоциированную компанию	8	7.133.414	6.834.552
Инвестиции в совместное предприятие	9	1.623.954	1.484.432
Запасы: внеоборотная часть	10	1.407.827	1.406.587
Прочие внеоборотные активы		342.312	295.599
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>645.412.759</b>	<b>663.498.724</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	24.890.482	25.129.194
Торговая дебиторская задолженность	11	6.015.903	684.284
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.488.946	1.299.200
Предоплата по прочим налогам		1.443.939	2.947.936
Авансы выданные		1.526.314	669.403
Займы выданные	12	807.904	-
Прочие оборотные активы	13	1.457.351	1.453.603
Денежные средства и их эквиваленты	14	5.473.838	30.176.818
		<b>43.104.677</b>	<b>62.360.438</b>
Активы, предназначенные для продажи		16.510	16.510
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>43.121.187</b>	<b>62.376.948</b>
<b>Итого активы</b>		<b>688.533.946</b>	<b>725.875.672</b>

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	15	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал	15	128.314.127	121.124.093
Прочие компоненты собственного капитала	15	(1.680.550)	(1.624.885)
Нераспределённая прибыль		77.419.147	45.348.298
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>251.860.123</b>	<b>212.654.905</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	193.983.811	264.118.316
Торговая кредиторская задолженность	21	863.603	15.540
Отложенные налоговые обязательства	32	34.704.398	18.399.546
Обязательства по аренде	18	2.156.761	1.165.636
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	2.578.062	2.428.262
Оценочные обязательства	20	13.722.033	14.319.814
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>248.008.668</b>	<b>300.447.114</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	16	140.651.834	130.125.744
Облигации	17	-	19.799.749
Обязательства по аренде	18	1.012.033	939.650
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	272.514	235.847
Оценочные обязательства	20	2.701.636	1.782.087
Торговая кредиторская задолженность	21	17.467.381	29.696.012
Налоги и прочие платежи к уплате	22	889.553	1.287.730
Обязательства по договорам с покупателями	23	21.202.430	24.341.917
Прочие краткосрочные обязательства		4.467.774	4.564.917
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>188.665.155</b>	<b>212.773.653</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>436.673.823</b>	<b>513.220.767</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>688.533.946</b>	<b>725.875.672</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2025 года.

Генеральный директор



Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Д. Т. Ахметов

Главный бухгалтер



А. Е. Нурпеисова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	24	308.638.463	301.573.862
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	25	(193.988.929)	(178.069.145)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>114.649.534</b>	<b>123.504.717</b>
Общие и административные расходы	26	(7.584.147)	(5.607.388)
Обесценение основных средств	4	(3.061.228)	(218.557)
Положительная курсовая разница, нетто	27	201.121	53.155.505
(Убыток)/Доход от операционной аренды		(39.971)	34.211
Доля в прибыли ассоциированной компании	8	913.291	2.024.660
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	9	15.391	(31.257)
Убыток от выбытия основных средств		(73.317)	(9.431)
Прочие доходы	28	2.617.104	7.660.521
Прочие расходы	28	(2.295.776)	(9.407.532)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>105.342.002</b>	<b>171.105.449</b>
Финансовые доходы	29	1.511.853	1.523.583
Финансовые расходы	30	(58.478.154)	(65.303.109)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>48.375.701</b>	<b>107.325.923</b>
Расходы по подоходному налогу	31	(16.304.852)	(15.555.393)
<b>Прибыль за год</b>		<b>32.070.849</b>	<b>91.770.530</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b> <i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Убыток от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(55.665)	(207.284)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>32.015.184</b>	<b>91.563.246</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2025 года.

Генеральный директор

Г. О. Жусанбаев

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Д. Т. Ахметов

Главный бухгалтер

А. Е. Нурпеисова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		456.854.424	452.802.165
Денежные платежи поставщикам		(136.833.340)	(125.310.265)
Денежные платежи работникам		(25.436.793)	(20.473.969)
Прочие налоги и выплаты		(160.811.566)	(156.205.447)
Прочие платежи		(4.231.076)	(7.603.305)
Подоходный налог уплаченный		(1)	(4)
Проценты уплаченные		(22.315.750)	(54.970.261)
Проценты полученные		942.457	995.947
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>108.168.355</b>	<b>89.234.861</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(27.503.668)	(32.739.809)
Приобретение нематериальных активов		(299.298)	(435.734)
Дивиденды полученные	8	614.429	2.165.370
Размещение банковских депозитов, нетто		(1.557)	(1.557)
Поступление от продажи основных средств		1.157.832	1.130.240
Предоставление финансовой помощи	9	(865.210)	(250.000)
Погашение финансовой помощи	9	-	250.000
Вклад в уставный капитал совместного предприятия без изменения доли владения	9	-	(500.000)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(26.897.472)</b>	<b>(30.381.490)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплаты займов	16	(148.643.504)	(356.115.324)
Поступления от займов	16	63.280.540	337.051.429
Выплаты облигациям	17	(19.314.840)	(13.585.350)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(1.019.740)	(1.048.669)
Дивиденды выплаченные		(95)	(75)
Прочие выплаты		(266.417)	(155.288)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(105.964.056)</b>	<b>(33.853.277)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(24.693.173)</b>	<b>25.000.094</b>
<b>Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>			
		(10.308)	(2.161.588)
<b>Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов</b>			
		501	(481)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</b>		<b>30.176.818</b>	<b>7.338.793</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	14	<b>5.473.838</b>	<b>30.176.818</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2025 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Г. О. Жусанбаев

Д. Т. Ахметов

А. Е. Нурпеисова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		47.807.399	19.194.942	(1.417.601)	(54.375.627)	11.209.113
Прибыль за год		-	-	-	91.770.530	91.770.530
Прочий совокупный убыток	19	-	-	(207.284)	-	(207.284)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	(207.284)	91.770.530	91.563.246
Реклассификация в связи погашением займов	16	-	(7.953.395)	-	7.953.395	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	16	-	109.882.546	-	-	109.882.546
<b>На 31 декабря 2023 года</b>		47.807.399	121.124.093	(1.624.885)	45.348.298	212.654.905
Прибыль за год		-	-	-	32.070.849	32.070.849
Прочий совокупный убыток	19	-	-	(55.665)	-	(55.665)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	(55.665)	32.070.849	32.015.184
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	16	-	7.190.034	-	-	7.190.034
<b>На 31 декабря 2024 года</b>		47.807.399	128.314.127	(1.680.550)	77.419.147	251.860.123

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2025 года.

Генеральный директор



Б. О. Жусанбаев

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Д. Т. Ахметов

Главный бухгалтер

А. Е. Нурпеисова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 и 2023 годов, 99% Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»).

На 31 декабря 2024 года 67,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 20% Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына. Все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 32*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки. Компания является единственным крупным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане. Тарифные ставки, на основании которых Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов, устанавливаются на основании проектных данных бизнес – плана Компании. Бизнес-план Компании выносится на рассмотрение и утверждение в НК КМГ, после чего Компания внутренним приказом вводит тарифные ставки. С июля 2023 года Компания начала реализацию собственных нефтепродуктов (*Примечание 24*).

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

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

#### Основа подготовки финансовой отчётности

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

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

#### Принцип непрерывной деятельности

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

На 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превышали её оборотные активы на 145.543.968 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: на 150.396.705 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 140.651.834 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 149.925.493 тысячи тенге), из которых 42.637.963 тысячи тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2023 года: 42.939.583 тысячи тенге).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

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

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»;
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Контракты, ссылающиеся на электроэнергию, зависящую от природных ресурсов».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

*Операции и остатки*

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

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

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>525,11</b>	<b>469,31</b>
31 декабря 2023 года	454,56	456,21

**Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

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

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

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

**Финансовые обязательства**

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

**Запасы**

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

*Выходные пособия*

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

*Пенсионные отчисления*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

***НДС к уплате***

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

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

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

***Акциз***

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

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

***Социальный налог***

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

***Текущий налог на прибыль***

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

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

***Отложенный налог***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

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

***Значительный компонент финансирования***

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

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

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

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

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

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

**Срок полезного использования основных средств**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обесценение внеоборотных активов**

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

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

Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, а также историческая финансовая информация являются основными источниками информации для предполагаемых денежных потоков. Бизнес-план содержит прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки по 2030 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании и исторических данных, с учётом соответствующих корректировок оценщика.

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

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

Наименование	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	54.450	63.772	68.246	71.974	77.014	82.046
Объем нефтепереработки (тыс. тонн)	5.255	5.490	5.490	5.255	5.490	5.490
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	7,5%	6,6%	6,2%	5,6%	5,9%	5,8%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 17,81% (после налогообложения - 16,42%). На отчётную дату возмещаемая стоимость основных средств составила 771.460.929 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 61.908.934/52.997.124 тысяч тенге, соответственно.

Вместе с тем, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года Компания начислила обесценение по отдельным бездействующим основным средствам на общую сумму 3.061.228 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 218.557 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

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

На 31 декабря 2024 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности составил 153.753 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 181.753 тысячи 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 2024 года составило 2.850.576 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.664.109 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 19*.

**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 34*.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

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

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

Приведённая стоимость оценочного обязательства на восстановление участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования (*Примечание 20*).

**Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма резерва составила 13.722.033 тысячи тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли (*Примечание 20*). Для целей налогообложения Компания не учитывала данные ожидаемые расходы в составе отложенных налогов, поскольку в налоговом кодексе РК не предусмотрены специальные положения по порядку отнесения на вычеты расходов на работы по рекультивации и (или) ликвидации для налогоплательщиков, не являющихся недропользователями, а также поскольку не ожидает налогооблагаемой прибыли после ликвидации объектов.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 34*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудо- вание</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавер- шённое строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	4.355.118	280.206.295	576.290.652	26.597	38.016.470	28.314.122	927.209.254
Поступления	-	-	322.135	-	574.614	38.622.094	39.518.843
Поступления по резерву на ликвидацию последствий осуществления деятельности	-	4.922.110	8.460.261	-	-	-	13.382.371
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	1.418.318	1.418.318
Выбытия	-	(3.818)	(395.244)	-	(2.831.514)	(1.632)	(3.232.208)
Перемещения/Прочие перегруппировки	-	2.909.978	22.524.366	32.517	9.514.301	(34.981.162)	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	4.355.118	288.034.565	607.202.170	59.114	45.273.871	33.371.740	978.296.578
Поступления	-	-	1.095.913	-	442.777	25.092.861	26.631.551
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	457.045	457.045
Изменение в учетной оценке (Примечание 20)	-	(354.682)	(615.287)	-	-	-	(969.969)
Выбытия	-	(8.882)	(271.456)	-	(1.043.379)	-	(1.323.717)
Перемещения/Прочие перегруппировки	-	5.236.451	26.001.624	-	2.915.835	(32.771.337)	1.382.573
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	4.355.118	292.907.452	633.412.964	59.114	47.589.104	26.150.309	1.004.474.061
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	-	(60.792.462)	(218.788.212)	(12.744)	(20.389.337)	-	(299.982.755)
Отчисления по износу	-	(8.853.126)	(28.204.668)	(3.764)	(3.792.435)	-	(40.853.993)
Выбытия	-	3.730	388.853	-	2.830.194	-	3.222.777
Обесценение незавершен- ного строительства	-	-	-	-	-	(218.557)	(218.557)
Прочие переводы и перегруппировки	-	(6.229)	4.303	-	1.926	-	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	-	(69.648.087)	(246.599.724)	(16.508)	(21.349.652)	(218.557)	(337.832.528)
Отчисления по износу	-	(9.201.335)	(28.379.738)	(4.170)	(5.298.572)	-	(42.883.815)
Выбытия	-	8.836	267.845	-	973.719	-	1.250.400
Обесценение незавершен- ного строительства	-	-	-	-	-	(582.810)	(582.810)
Прочие переводы и перегруппировки	-	77.877	(77.847)	-	(30)	-	-
Резерв на обесценение ОС	-	-	(2.478.418)	-	-	-	(2.478.418)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	-	(78.762.709)	(277.267.882)	(20.678)	(25.674.535)	(801.367)	(382.527.171)
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	4.355.118	218.386.478	360.602.446	42.606	23.924.219	33.153.183	640.464.050
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	4.355.118	214.144.743	356.145.082	38.436	21.914.569	25.348.942	621.946.890

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 43.854.443 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 44.703.617 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024г. капитализированные затраты по вознаграждениям по привлеченным кредитам и займам на строительство по проекту «Тазалык» составляет 457.045 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.418.318 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с требованиями МСФО(IAS)36 «Обесценение активов» по объектам незавершенного строительства в финансовой отчётности признан резерв на обесценение незавершенного капитального строительства и прочих капитальных вложений на сумму 582.810 тысяч тенге (за 12 месяцев 2023 года: 218.557 тысяч тенге), а также признан резерв на обесценение основных средств на сумму 2.478.418 тысяч тенге (за 12 месяцев 2023 года: ноль тенге)

**6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Движение в активах в форме права пользования включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	261.556	102.762	2.946.251	3.310.569
Поступления по договорам аренды	233.050	-	167.110	400.160
Модификация договоров аренды	-	31	-	31
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	494.606	102.793	3.113.361	3.710.760
Поступления по договорам аренды		<b>132.249</b>		<b>132.249</b>
Выбытия	<b>(44.637)</b>	-	-	<b>(44.637)</b>
Модификация договоров аренды	-	-	<b>1.724.018</b>	<b>1.724.018</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>449.969</b>	<b>235.042</b>	<b>4.837.379</b>	<b>5.522.390</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>				
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	(155.710)	(51.255)	(912.750)	(1.119.715)
Отчисления по износу	(18.129)	(21.321)	(753.380)	(792.830)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(173.839)	(72.576)	(1.666.130)	(1.912.545)
Отчисления по износу	<b>(24.096)</b>	<b>(45.373)</b>	<b>(361.450)</b>	<b>(430.919)</b>
Выбытия	<b>4.463</b>	-	-	<b>4.463</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(193.472)</b>	<b>(117.949)</b>	<b>(2.027.580)</b>	<b>(2.339.001)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	105.846	51.507	2.033.501	2.190.854
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	320.767	30.217	1.447.231	1.798.215
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>256.497</b>	<b>117.093</b>	<b>2.809.799</b>	<b>3.183.389</b>

Прочие состоят из катализаторов в аренде от «ExxonMobilCatalyst and Licensing LLC». Модификация договоров аренды на сумму 1.724.018 тысяч тенге связана с продлением срока аренды катализаторов. Поступление обусловлено введением нового договора по аренде оборудования по пересыпке катализатора ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» на сумму 132.249 тысяч тенге. Выбытие обусловлено досрочным расторжением договора по аренде земельного участка «Городской отдел земельных отношений» на сумму 44.367 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 32)	<b>2.905.093</b>	4.156.374
Долгосрочная дебиторская задолженность работников (на приобретение жилья, обучение)	<b>1.075.966</b>	1.149.328
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<b>234.841</b>	221.974
<b>Итого</b>	<b>4.215.900</b>	5.527.676

На 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью от ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» по договору реализации основных средств (установки по производству водорода и технического азота), согласно которому, ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» был предоставлен отсроченный платеж, сумма которого на момент реализации составила 8.931.363 тысячи тенге (эквивалентно 22,68% от общей стоимости договора). На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 4.176.149 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 5.417.362 тысячи тенге), из которых 2.905.093 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 4.156.374 тысячи тенге) являются долгосрочной частью и 1.271.056 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.260.989 тысяч тенге) являются краткосрочной частью. На 31 декабря 2024 года задолженность приведена за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 15.946 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 64.101 тысяча тенге). Ставка вознаграждения составила 3,58% годовых. Оплата основного долга и начисленного вознаграждения осуществляется каждый месяц на протяжении 7 лет, платеж индексируется на коэффициент индексации курса Евро к тенге согласно договору реализации основных средств.

**8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ**

Инвестиции в ассоциированную компанию представлена инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2024 и 2023 годов доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Денежные средства	<b>8.982.400</b>	6.742.905
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>18.430</b>	169.863
Прочие оборотные активы	<b>1.380.347</b>	653.286
Внеоборотные активы	<b>16.211.975</b>	17.136.388
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>(89.073)</b>	(46.787)
Прочие краткосрочные обязательства	<b>(1.189.316)</b>	(657.542)
Прочие долгосрочные обязательства	<b>(1.536.716)</b>	(1.216.273)
<b>Собственный капитал</b>	<b>23.778.047</b>	22.781.840
<b>Балансовая стоимость инвестиции (30%)</b>	<b>7.133.414</b>	6.834.552

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Выручка	<b>10.125.853</b>	14.099.098
Себестоимость	<b>(5.908.035)</b>	(5.814.306)
Общие и административные расходы	<b>(581.828)</b>	(558.092)
Прочие расходы	<b>(360.883)</b>	(346.225)
Прочие доходы	<b>46.301</b>	135.087
Финансовые доходы	<b>1.174.217</b>	907.027
Финансовые расходы	<b>(117.960)</b>	(141.982)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4.377.665</b>	8.280.607
Расходы по налогу на прибыль	<b>(1.333.361)</b>	(1.531.741)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>3.044.304</b>	6.748.866
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>3.044.304</b>	6.748.866
<b>Доля Компании в прибыли за год (30%)</b>	<b>913.291</b>	2.024.660

В 2024 году ТОО «РТИ-АНПЗ» выплатило Компании дивиденды на сумму 614.429 тысяч тенге (2023 год: на сумму 2.165.370 тысяч тенге).

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)**

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

*В тысячах тенге*

Денежные средства	16.005
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	136.895
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.871.033
Оборотные запасы	39.906
Прочие краткосрочные активы	89.702
Основные средства	4.664.974
Нематериальные активы	1.731
Займы краткосрочные	(2.079.878)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(757.360)
Прочие краткосрочные обязательства	(244.766)
Займы долгосрочные	(1.000.000)
Отложенные налоговые обязательства	(377.887)
Долгосрочные оценочные обязательства	(328.978)
<b>Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости</b>	<b>2.031.377</b>

**Доля Компании в чистых активах по предварительной стоимости** 1.015.689

Стоимость приобретения -

**Разница между стоимостью приобретения и предварительной стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в отчете о совокупном доходе** 1.015.689

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

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

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

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

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

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

10 апреля 2024 года ТОО «АНПЗ» заключило договор № 331-24 с ПХСНГ о выдачи краткосрочной финансовой помощи в размере до 910 000 тысяч тенге и выплатой разовой комиссии в размере 0,01% от суммы финансовой помощи. Целевое назначение выданной финансовой помощи: содействие в модернизации и диверсификации национальной экономики (поддержание текущей деятельности, покрытие дефицита ликвидности денежных средств, выплата штрафов). Выплата финансовой помощи была произведена двумя траншами: 2 мая 2024 года и 6 мая 2024 года. 4 мая 2024 года ПХСНГ выплатил Компании разовую комиссию в размере 0,01% на сумму 77 тысяч тенге. Платеж выплачен после удержания налога у источника выплаты по ставке, установленной налоговым законодательством РК. Срок возврата финансовой помощи до года с даты предоставления первого транша. Ставка дисконта составляет 16,75%. Дисконт в размере 124.131 тысячи тенге по выданной краткосрочной финансовой помощи Компания признана как увеличение инвестиции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)**

За 2024 год Компания признала нетто долю в прибыли совместного предприятия в размере 15.391 тысяча тенге, включая долю убытка Компании в административном штрафе ПХСНГ за 2022 год в размере (81.327) тысяч тенге, долю убытка Компании в конфискованном монопольном доходе ПХСНГ за 2022 год в размере (477.616) тысяч тенге, долю Компании в доходе от долевого участия в ПХСНГ за 2024 года в размере 517.526 тысяч тенге, долю Компании в доходе от долевого участия в ПХСНГ в размере 21.608 тысяч тенге в корректировке стоимости инвестиции, долю Компании в доходе от долевого участия в ПХСНГ за 2023 год на общую сумму 35.200 тысяч тенге (включая восстановление убытка от долевого участия в ПХСНГ в размере 31.257 тысяч тенге и долю Компании в доходе от долевого участия в ПХСНГ за 2023 год в размере 3.943 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие с учетом метода долевого участия и признанного дисконта по выданной ПХСНГ краткосрочной финансовой помощи составила 1.623.954 тысячи тенге.

**10. ЗАПАСЫ**

**Оборотные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов оборотные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Сырьё и материалы (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>12.042.312</b>	13.865.308
Запасные части (по себестоимости)	<b>9.851.341</b>	8.842.447
Химические реагенты (по себестоимости)	<b>2.614.560</b>	2.078.227
Прочее (по себестоимости)	<b>382.269</b>	343.212
<b>Итого</b>	<b>24.890.482</b>	25.129.194

**Внеоборотные запасы**

На 31 декабря 2024 года аварийный запас составил 1.407.827 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.406.587 тысячи тенге) и включал: технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 399.190 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 176.457 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 194.081 тысяча тенге).

**11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Задолженность третьих лиц	<b>39.141</b>	111.875
Задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 32</i> )	<b>5.976.762</b>	572.409
<b>Итого</b>	<b>6.015.903</b>	684.284

На 31 декабря 2024 года торговая дебиторская задолженность связанных сторон составила 5.976.762 тысячи тенге и включала задолженность НК КМГ в сумме 5.677.310 тысяч тенге за возмещение акцизного налога и услуги по предоставлению подъездных путей (на 31 декабря 2024 года: 4.251 тысяча тенге). Торговая дебиторская задолженность приведена с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, который по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 40.629 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 87.804 тысячи тенге).

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 года была представлена в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

В мае 2024 года Компания выдала краткосрочную финансовую помощь ПХСНГ сроком на 1 год на общую сумму 865.210 тысяч тенге (первый транш в размере 738.748 тысяч тенге, второй транш в размере 126.462 тысячи тенге). При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 741.079 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных поступлений суммы основного долга по эффективной ставке 16,75%. Разовая комиссия по договору финансовой помощи составляет 0,01% от суммы финансовой помощи.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по займу, выданному ПХСНГ составила 807.904 тысячи тенге (с учетом резерва под обесценение краткосрочной финансовой помощи в размере 13.456 тысяч тенге и дисконта в размере 43.850 тысяч тенге).

**13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» (Примечание 7, 32)	<b>1.271.056</b>	1.260.989
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<b>186.295</b>	192.614
<b>Итого</b>	<b>1.457.351</b>	1.453.603

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках в тенге	<b>5.473.878</b>	30.177.359
<b>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(40)</b>	(541)
<b>Итого</b>	<b>5.473.838</b>	30.176.818

В течение 2024 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 0%-13,18% (2023 год: 3%-15,40%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,5-14,54% (2023 год: 0,3-15,25%).

**15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге.

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования займов, полученных от НК КМГ под процентную ставку ниже рыночной или по беспроцентной финансовой помощи от НК КМГ (Примечание 16).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НК КМГ	Тенге	0,01%	18,50%	2024-2027 годы	<b>118.500.223</b>	141.865.115
НК КМГ	Тенге	0,10%	18,50%-19,50%	2025-2028 годы	<b>59.953.147</b>	40.929.784
НК КМГ	Тенге	3.50%	12,00%	2026-2032 годы	<b>9.677.511</b>	9.082.718
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11,00%	11,00%	2020-2025 годы	<b>64.882.668</b>	94.998.851
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	17,75%	17,75%	Декабрь 2024 года	-	22.704.367
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	18,75%	18,75%	2024 год	-	8.782.550
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	15,20%	2020-2026 годы	<b>26.003.303</b>	37.951.011
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	15,20%	2019-2026 годы	<b>17.888.659</b>	26.107.876
Европейский Банк реконструкции и развития	Тенге	6M CPI+ 4%	6M CPI+ 4%	2024-2028 годы	<b>13.014.294</b>	11.821.788
Европейский Банк реконструкции и развития	Тенге	6M CPI+ 3,75%	6M CPI+ 3,75%	2024-2028 годы	<b>24.715.840</b>	-
<b>Итого</b>					<b>334.635.645</b>	394.244.060
Краткосрочная часть					<b>140.651.834</b>	130.125.744
Долгосрочная часть					<b>193.983.811</b>	264.118.316

**АО НК «КазМунайГаз» (НК КМГ)**

В целях рефинансирования займа Банк ВТБ (ПАО) от 18 октября 2021 года НК КМГ в декабре 2023 года и в январе 2024 года предоставил Компании заем на общую сумму 195.605.234 тысячи тенге и сроком погашения - май 2027 года. Ставка вознаграждения 0,01% годовых. При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 141.358.680 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,5%. Разница от дисконтирования в сумме 54.246.554 тысячи тенге была признана в составе капитала. В 2024 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 45.000.000 тысяч тенге и 12.861 тысяча тенге соответственно (2023 год: выплаты основного долга и вознаграждения не было).

По состоянию на 31 декабря 2024 года амортизированная стоимость займа, предоставленного НК КМГ по ставке 0,01% годовых составила 118.500.223 тысячи тенге (2023 год: 141.865.115 тысяч тенге).

В целях содействия в модернизации и диверсификации национальной экономики с июня по ноябрь 2023 года НК КМГ предоставил Компании заем на общую сумму 90.000.000 тысяч тенге и сроком погашения - ноябрь 2028 года. Ставка вознаграждения 0,10% годовых. При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 36.924.785 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 19,5%. Разница от дисконтирования в сумме 53.075.215 тысяч тенге была признана в составе капитала. В 2024 году Компания выплатила вознаграждение на сумму 76.204 тысячи тенге, выплаты основного долга не было (2023 год: выплачено вознаграждение на сумму 22.985 тысяч тенге, выплаты основного долга не было).

В рамках реализации инвестиционных проектов НК КМГ предоставит Компании заем на сумму до 16.163.645 тысяч тенге и сроком погашения - ноябрь 2028 года. Ставка вознаграждения 0,10% годовых. С августа 2023 по декабрь 2024 года Компания восемью траншами получила часть займа на общую сумму 2.168.975 тысяч тенге. При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 1.176.513 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 19,5%. Разница от дисконтирования в сумме 992.462 тысяч тенге была признана в составе капитала. В 2024 году Компания выплатила вознаграждение на сумму 1.534 тысячи тенге, выплаты основного долга не было (2023 год: выплачено вознаграждение на сумму 53 тысячи тенге, выплаты основного долга не было).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)*****АО НК «КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***

С января по ноябрь 2024 года НК КМГ предоставил Компании заем на общую сумму 11.371.256 тысяч тенге и сроком погашения - ноябрь 2028 года. Ставка вознаграждения 0,10% годовых. При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 5.430.313 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,5%. Разница от дисконтирования в сумме 5.940.943 тысячи тенге была признана в составе капитала. В 2024 году Компания выплатила вознаграждение на сумму 6.315 тысяч тенге, выплаты основного долга не было.

В декабре 2024 года НК КМГ предоставил Компании заем на сумму 13.520.000 тысяч тенге и сроком погашения - декабрь 2025 года. Ставка вознаграждения 0,10% годовых. 31 декабря 2024 года Компания частично – досрочно выплатила основной долг на сумму 8.020.000 тысяч тенге и вознаграждение на сумму 160 тысяч тенге. При первоначальном признании заем был признан Компанией в сумме 4.657.459 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,5%. Разница от дисконтирования в сумме 842.541 тысяча тенге была признана в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая амортизированная стоимость займов, предоставленных НК КМГ по ставке 0,10% годовых составила 59.953.147 тысячи тенге (2023 год: 40.929.784 тысячи тенге).

По состоянию на 1 января 2024 года у Компании имелось два долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная сумма которых составила 7.297.075 тысяч тенге и 1.785.643 тысячи тенге по ставке 3,5% годовых, для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%. В 2024 году Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 379-2012 от 13 ноября 2012 года на сумму 318.352 тысячи тенге (2023 год: 240.533 тысячи тенге). В 2024 году Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 457-2012 от 29 декабря 2012 года на сумму 77.744 тысячи тенге (в 2023: 77.744 тысяч тенге). Выплаты основного долга в 2024-2023 годах не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая амортизированная стоимость займов, предоставленных НК КМГ по ставке 3,50% годовых составила 9.677.511 тысяч тенге (2023 год: 9.082.718 тысяч тенге).

***АО «Народный Банк Казахстана»***

В целях рефинансирования займов АО «Банк Развития Казахстана» от 17 августа 2012 года, АО «Народный Банк Казахстана» от 11 января 2019 года, Japan Bank for International Cooperation и MUFG Bank, Ltd от 08 августа 2012 года, уплаты комиссии за досрочное погашение займов, в 2020-2021 годах АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании займы на общую сумму 150.943.704 тысячи тенге и сроком погашения – январь 2024 года и декабрь 2025 года. Ставка вознаграждения 11% годовых. В 2024 году Компания по имеющимся договорам займов выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 28.953.823 тысячи тенге и 9.256.313 тысячи тенге, соответственно (2023 год: 38.403.592 тысячи тенге и 13.516.652 тысячи тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая амортизированная стоимость займов, предоставленных АО «Народный Банк Казахстана» по ставке 11% годовых составила 64.882.668 тысяч тенге (2023 год: 94.998.851 тысяча тенге).

В целях погашения текущих обязательств по облигациям перед АО «Самрук-Қазына» в декабре 2023 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании заем на сумму 22.682.000 тысяч тенге и сроком погашения – декабрь 2024 года. Ставка вознаграждения 17,75% годовых. В 2024 году Компания выплатила сумму основной долг и вознаграждение на сумму 22.682.000 тысячи тенге и 2.932.389 тысяч тенге соответственно (2023 год: выплаты основного долга и вознаграждения не было).

По состоянию на 31 декабря 2024 года заем, предоставленный АО Народный Банк Казахстана» по ставке 17,75% погашен (2023 год: 22.704.367 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)*****АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)***

В целях погашения текущих обязательств перед АО «Банк Развития Казахстана» в июле 2023 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании заем на сумму 8.728.000 тысяч тенге со сроком погашения – июль 2024 года. Ставка вознаграждения 18,75% годовых. В 2024 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 8.728.000 тысяч тенге и 959.171 тысяча тенге, соответственно (2023 год: выплаты основного долга не было, выплачено вознаграждение на сумму 700.058 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года заем, предоставленный АО «Народный Банк Казахстана» по ставке 18,75% погашен (2023 год: 8.782.550 тысяч тенге).

В целях пополнения оборотных средств в январе 2024 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании займы на общую сумму 4.051.000 тысяч тенге и сроком погашения – январь 2025 года. Ставка вознаграждения 17,75% годовых. В 2024 году Компания полностью выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 4.051.000 тысяч тенге и 560.884 тысяча тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года заем, предоставленный АО «Народный Банк Казахстана» по ставке 17,75% погашен.

В целях пополнения оборотных средств в январе 2024 года АО «Народный Банк Казахстана» предоставил Компании займы на общую сумму 2.727.000 тысяч тенге и сроком погашения – январь 2025 года. Ставка вознаграждения 17,25% годовых. В 2024 году Компания полностью выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 2.727.000 тысяч тенге и 357.298 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года заем, предоставленный АО «Народный Банк Казахстана» по ставке 17,25% погашен.

По мнению Руководства, все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года. В соответствии с условиями договоров финансовые ковенанты отсутствуют.

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

В целях покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти», рефинансирования займа The Export-Import Bank of China от 06 июня 2012 года в декабре 2019 года, в январе 2020 года АО БРК предоставил Компании займы на общую сумму 79.000.000 тысяч тенге со сроком погашения – декабрь 2026 года. Ставка вознаграждения – 7,99%. В 2024 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение по имеющимся договорам займов в общей сумме 23.666.667 тысяч тенге и 5.200.158 тысяч тенге, соответственно (2023 год: 25.680.696 тысяч тенге и 8.006.146 тысяч тенге соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая амортизированная стоимость займов, предоставленных АО БРК по ставке 7,99% составила 43.891.962 тысяча тенге (2023 год: 64.058.887 тысяч тенге).

По мнению Руководства, все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года. В соответствии с условиями договоров финансовые ковенанты отсутствуют.

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

В рамках реализации проекта «Газалык» Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР) в период с 2021 по 2024 год предоставил Компании заем на общую сумму 16.146.888 тысяч тенге (при этом в 2021 году получено 3.260.953 тысяча тенге, в 2022 году получено 2.007.431 тысяча тенге, в 2023 году получено 6.781.342 тысяча тенге, в 2024 году получено 4.097.162 тысяча тенге) со сроком погашения – март 2028 года. Сумма кредитного соглашения 34.116.800 тысяч тенге. Ставка вознаграждения - 6М CPI+ 4%. Погашение основного долга будет производиться 16 равными платежами на квартальной основе, начиная с 11 июня 2024 года. В рамках кредитного соглашения в 2024 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 2.915.014 тысяч тенге и 1.727.388 тысяч тенге, соответственно (2023 год: выплаты основного долга не было, выплачено вознаграждение на сумму 1.476.415 тысяч тенге). В 2024 году Компания капитализировала вознаграждения на сумму 457.045 тысяч тенге (2023 год: 1.418.318 тысяч тенге соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)**

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года амортизированная стоимость займа, предоставленного ЕБРР по ставке 6М СРІ +4% составила 13.014.294 тысячи тенге (2023 год: 11.821.788 тысяч тенге).

В целях рефинансирования имеющихся займов АО «Народный Банк Казахстана» Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР) в октябре 2024 года предоставил Компании заем на сумму 26.600.000 тысяч тенге и сроком погашения – март 2028 года. Ставка вознаграждения - 6М СРІ+3,75%. Погашение основного долга будет производиться 14 равными платежами на квартальной основе, начиная с 11 декабря 2024 года. В рамках кредитного соглашения Компания в 2024 году получила заем в размере 26.600.000 тысяч тенге. В 2024 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 1.900.000 тысяч тенге и 359.521 тысяча тенге, соответственно. Капитализации вознаграждений в 2024 году не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 года амортизированная стоимость займа, предоставленного ЕБРР по ставке 6М СРІ +3,75% составила 24.715.840 тысяч тенге (2023 год: ноль тенге).

По мнению Руководства все финансовые и нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года.

**17. ОБЛИГАЦИИ**

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Выпущенные облигации	-	19.364.256
Купонное вознаграждение к уплате	-	435.493
	-	19.799.749
Краткосрочная часть	-	19.799.749
Долгосрочная часть	-	-

В соответствии с решением Общего Собрания Участников и решением Правления ФНБ «Самрук-Казына» 10 января 2019 года Компания разместила купонные облигации на бирже «Международный финансовый центр «Астана» в количестве 150.000 штук номинальной стоимостью одной ценной бумаги, эквивалентной 1.000 долларов США, на общую сумму 150.000.000 долларов США (эквивалент 56.223.000 тысяч тенге).

Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 9 января 2024 года (5 лет). Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций.

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

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

Согласно графику периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга по облигациям в январе 2024 года Компания полностью погасила основной долг 42.600 тысяч долларов США и купонное вознаграждение в размере 1.035 тысяч долларов США (эквивалент 19.314.840 тысяч тенге и 469.458 тысяч тенге соответственно), (в 2023 году: основной долг в размере 30.000 тысяч долларов США и купонное вознаграждение в размере 3.255 тысяч долларов США (эквивалент 13.585.350 тысяч тенге и 1.477.552 тысяч тенге соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

В 2024 году Компания продлила ранее заключенный договор аренды катализаторов с гарантированным сроком службы до 2027 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 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	1.129.707	942.266	977.927	903.935
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.035.157	1.887.380	880.864	855.544
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>3.164.864</b>	<b>2.829.646</b>	1.858.791	1.759.479
За вычетом финансовых расходов	(335.218)	-	(99.312)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>2.829.646</b>	<b>2.829.646</b>	1.759.479	1.759.479

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	114.966	69.767	131.884	35.715
Свыше одного года, но не более пяти лет	334.385	166.753	174.423	160.210
Свыше пяти лет	121.398	102.628	339.710	149.882
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>570.749</b>	<b>339.148</b>	646.017	345.807
За вычетом финансовых расходов	(231.601)	-	(300.210)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>339.148</b>	<b>339.148</b>	345.807	345.807

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
<b>На 1 января</b>	<b>2.105.286</b>	2.684.960
Модификация	1.724.018	-
Поступление по аренде	132.249	400.191
Досрочное расторжение	(40.174)	-
Начисление процентов (Примечание 30)	125.404	147.127
Курсовая разница	167.941	(43.237)
Прочие изменения	(26.190)	(35.086)
Выплата основного долга	(1.019.740)	(1.048.669)
<b>На 31 декабря</b>	<b>3.168.794</b>	2.105.286
Краткосрочная часть	1.012.033	939.650
Долгосрочная часть	2.156.761	1.165.636

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**19. 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>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	<b>2.476.119</b>	2.334.209
Прочие долгосрочные вознаграждения	<b>101.943</b>	94.053
Краткосрочные выплаты	<b>272.514</b>	235.847
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>2.850.576</b>	2.664.109
Краткосрочная часть	<b>272.514</b>	235.847
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>2.578.062</b>	2.428.262

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Отражено в себестоимости реализации продукции и оказанных услуг (Примечание 25)	<b>139.050</b>	134.653
Отражено в расходах по финансированию (Примечание 30)	<b>302.110</b>	250.724
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 26)	<b>10.517</b>	10.304
Отражено в прочем совокупном доходе	<b>55.665</b>	207.284
<b>Чистые расходы по выплатам</b>	<b>507.342</b>	602.965

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	<b>2.664.109</b>	2.309.225
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	<b>149.567</b>	144.957
Затраты по процентам (Примечание 30)	<b>302.110</b>	250.724
Вознаграждение, выплаченное в течение года	<b>(320.875)</b>	(248.081)
Актуарные убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	<b>55.665</b>	207.284
<b>Обязательства по плану с установленными выплатами на конец периода</b>	<b>2.850.576</b>	2.664.109

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Ставка дисконта	<b>11,46%</b>	11,34%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	<b>6,02%</b>	6%
Будущее увеличение заработной платы	<b>8%</b>	8,3%
Будущий рост пенсий	<b>7,09%</b>	7,15%

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Налоговые риски</b>	<b>Резерв на ликвидацию и рекульти- вацию полей испарения</b>	<b>Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	1.317.264	2.277.289	–	96.260	3.690.813
Начислено	–	–	13.382.371	149.347	13.531.718
Изменение в учётной оценке	–	(341.159)	–	–	(341.159)
Амортизация дисконта	–	255.305	99.188	–	354.493
Списано за счет резерва	–	(974.722)	–	(76.284)	(1.051.006)
Восстановлено	–	–	–	(82.958)	(82.958)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	1.317.264	1.216.713	13.481.559	86.365	16.101.901
Начислено	–	–	–	66.840	66.840
Изменение в учётной оценке	–	(27.075)	(969.969)	–	(997.044)
Амортизация дисконта	–	127.894	1.210.443	–	1.338.337
Списано за счет резерва	–	–	–	(15.173)	(15.173)
Восстановлено	–	–	–	(71.192)	(71.192)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	1.317.264	1.317.532	13.722.033	66.840	16.423.669
Краткосрочная часть	1.317.264	1.317.532	–	66.840	2.701.636
Долгосрочная часть	–	–	13.722.033	–	13.722.033

**Налоговые риски**

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

**Резерв на выполнение обязательств по экологической программе**

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

В ноябре 2023 года на основании обновленной информации срок реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения с декабря 2023 года был продлен до декабря 2025 года, ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем изменения в учетной оценке за 2023 год составили нетто 341.159 тысяч тенге (в т.ч. доход составил 450.044 тысячи тенге, расход составил 108.885 тысяч тенге) (Примечание 28). В 2023 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 11,95%.

За январь-декабрь 2023 года Компания использовала резерв на сумму 974.722 тысячи тенге.

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

За 2024 год изменения в учетной оценке составили 27.075 тысяч тенге (Примечание 28). В 2024 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 11,068%.

За январь-декабрь 2024 года использования резерва не было.

На 31 декабря 2024 года дисконтированная стоимость на ликвидацию и рекультивацию полей оставила 1.317.532 тысячи тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания, согласно финальной оценке оценщика, отразила в финансовой отчетности сумму резерва по ликвидации последствий осуществления деятельности в сумме 13.481.559 тысяч тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли. На 31 декабря 2023 года ставка инфляции и ставка дисконтирования составила 4,25% и 8,49%, соответственно. Срок ликвидации объекта – 25 лет. По состоянию на 31 декабря 2023 года данная сумма является наилучшей оценкой Компании. Компания продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма резерва по ликвидации последствий осуществления деятельности составила 13.722.033 тысяч тенге (2023 год: 13.481.559 тысяч тенге), которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года Компания признала амортизацию дисконта в размере 1.210.443 тысячи тенге (2023 год: 99.188 тысяч тенге) и изменение в учетной оценке в размере 969.969 тысяч тенге в связи с пересмотром ставки дисконтирования и ставки инфляции. На 31 декабря 2024 года ставка инфляции и ставка дисконтирования составила 5,18% (2023 год: 4,25%) и 9,95% (2023 год: 8,49%), соответственно. По состоянию на 31 декабря 2024 года данная сумма является наилучшей оценкой Компании.

**21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	<b>863.603</b>	15.540
<b>Итого</b>	<b>863.603</b>	15.540
<b>Краткосрочная торговая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	<b>13.229.705</b>	24.115.132
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 33)	<b>4.237.676</b>	5.580.880
<b>Итого</b>	<b>17.467.381</b>	29.696.012
<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Тенге	<b>18.120.118</b>	29.639.822
Евро	<b>152.509</b>	32.613
Доллары США	<b>44.792</b>	31.021
Прочие валюты	<b>13.565</b>	8.096
<b>Итого</b>	<b>18.330.984</b>	29.711.552

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами на 31 декабря 2024 года в основном представлена задолженностью перед ТОО «AVC Group» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги на сумму 458.261 тысяча тенге (31 декабря 2023 года: 1.551.412 тысячи тенге), AXENS за оказанные услуги на сумму 135.592 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 3.015 тысяч тенге); ТОО «НЕФТЕСТРОЙСЕРВИС ЛТД» за строительно-монтажные работы на сумму 108.726 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 997.605 тысяч тенге); ТОО «Центр-Котло-Сервис» за поставку оборудования на сумму 0 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.145.826 тысяч тенге); ТОО «С-NRG (Синерджи)» за выполненные работы по капитальному ремонту в сумме 396.501 тысяча тенге (31 декабря 2023 года: 1.015.439 тысяч тенге); ТОО «Эон энерго» за выполненные работы по капитальному ремонту на сумму 658.784 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 772.800 тысяч тенге); ТОО «Примус Групп» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги на сумму 1.052.655 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.033.357 тысяч тенге); ТОО «AVC Production» за товарно-материальные запасы и выполненные работы по ремонту на сумму 2.910.986 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 7.647.478 тысяч тенге); ТОО «СЕС Kazakhstan» за выполненные строительно-монтажные работы на сумму 887.865 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 293.435 тысяч тенге); ТОО «Incom company» за оказанные услуги на сумму 341.877 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 75.994 тысячи тенге); ТОО «ГринТехСнаб» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги на сумму 505.338 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 1.060.189 тысяч тенге); ТОО «Июкогава Электрик Казахстан» за услуги технического аудита на сумму 271.186 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 0 тысяч тенге); ТОО «Премиум Элемент» за метанол на сумму 330.707 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 0 тысяч тенге).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2024 года на сумму 4.237.676 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 5.580.880 тысяч тенге) в основном представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 857.187 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2.097.770 тысяч тенге); ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» за услуги на сумму 1.561.753 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 1.513.372 тысячи тенге); ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА на сумму 52.658 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 37.954 тысячи тенге); ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны на сумму 117.090 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 91.041 тысяча тенге); АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги на сумму 254.699 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 188.645 тысяч тенге); ТОО «Расчетно-финансового центра по поддержке возобновляемых источников энергии» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги на сумму 448.190 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 111.840 тысяч тенге); АО «КОРЭМ» за товарно-материальные запасы на сумму 0 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 126.981 тысяча тенге); ТОО «PETROSUN» за товарно-материальные запасы на сумму 0 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 583.064 тысячи тенге); ТОО «КМГ-Кумколь» за ИТ-услуги на сумму 65.748 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 79.820 тысяч тенге); ТОО «KMG EP Catering» за услуги питания работников на сумму 0 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 62.677 тысяч тенге); ТОО «КазГПЗ» за поставку пентан-гексановой фракции на сумму 24.111 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 503.711 тысяч тенге); ТОО «ПХСНГ» за услуги хранения и перевалки сжиженного нефтяного газа на сумму 412.756 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 172.442 тысячи тенге); ТОО «KC Energy Group» за технологическое топливо на сумму 171.572 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 0 тысяч тенге); АО «QAZAQGAZ AIMAQ» за природный газ на сумму 191.706 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 0 тысяч тенге); ТОО «KMG Automation» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги по сопровождению и технической поддержке информационных систем на сумму 71.712 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 0 тысяч тенге) и прочими поставщиками услуг на сумму 8.494 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 11.563 тысячи тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов налоги и прочие платежи к уплате были полностью выражены в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Индивидуальный подоходный налог	<b>409.389</b>	357.528
Социальный налог	<b>347.926</b>	308.297
Плата за загрязнение окружающей среды	<b>82.111</b>	70.556
КПН с юридических лиц – нерезидентов, удержанный у источника выплаты	<b>25.004</b>	545.752
НДС по нерезидентам	<b>24.094</b>	4.417
Плата за пользование водными ресурсами поверхностных участков	<b>1.029</b>	1.180
<b>Итого</b>	<b>889.553</b>	1.287.730

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 33)	<b>15.541.572</b>	17.649.884
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>5.660.858</b>	6.692.033
<b>Итого</b>	<b>21.202.430</b>	24.341.917

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, полученные от связанных сторон, представляют собой авансы, полученные от группы Компаний НК КМГ в размере 15.541.572 тысячи тенге за предоставление услуги переработки сырой нефти и возмещение акцизного налога (31 декабря 2023 года: 17.649.884 тысячи тенге).

В текущем отчетном периоде Компанией была признана выручка в сумме 14.268.319 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями, имевшимися на начало отчетного периода (2023 год: 16.556.504 тысячи тенге).

**24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Выполнение обязательств по договорам с покупателями</b>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>Виды услуг</b>			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	<b>302.193.810</b>	294.419.580
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	<b>4.177.100</b>	4.395.957
Доход от реализации продукции	В определенный момент времени	<b>2.265.502</b>	2.674.056
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	-	81.104
Прочие доходы	-	<b>2.051</b>	3.165
<b>Итого</b>		<b>308.638.463</b>	301.573.862
<b>Географические регионы</b>			
Республика Казахстан		<b>308.638.463</b>	301.573.862
<b>Итого</b>		<b>308.638.463</b>	301.573.862

В 2024 году тариф переработки сырой нефти составлял составил 54.450 тенге за тонну сырой нефти (2023 год: тариф переработки сырой нефти с января 2023 года составлял 53.927 тенге за тонну сырой нефти; с 1 сентября 2023 года составлял 54.450 тенге за тонну сырой нефти).

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Материалы и топливо	<b>54.863.062</b>	53.256.767
Износ и амортизация	<b>43.622.960</b>	42.230.702
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>33.845.445</b>	28.328.340
Ремонт и обслуживание	<b>17.264.171</b>	17.264.406
Электричество	<b>15.582.766</b>	10.395.849
Работы и услуги производственного характера	<b>14.331.292</b>	14.502.934
Налоги кроме подоходного налога	<b>7.614.477</b>	7.565.275
Расходы по охране окружающей среды	<b>758.092</b>	1.101.088
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	<b>202.946</b>	153.947
Вознаграждения работникам (Примечание 19)	<b>139.050</b>	134.653
Прочие расходы	<b>5.764.668</b>	3.135.184
<b>Итого</b>	<b>193.988.929</b>	178.069.145

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>2.382.008</b>	2.191.229
Спонсорская (благотворительная) помощь	<b>1.497.221</b>	-
Ремонт и обслуживание	<b>466.390</b>	419.674
Услуги сторонних организаций	<b>379.591</b>	290.892
Износ и амортизация	<b>365.885</b>	339.032
Резервы по неиспользованным отпускам	<b>219.022</b>	82.754
Социальные выплаты профсоюзу	<b>213.964</b>	142.922
Информационные и рекламные услуги	<b>138.856</b>	108.924
Начисление резерва	<b>117.294</b>	675.345
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	<b>96.066</b>	75.060
Транспортные услуги	<b>82.830</b>	42.181
Услуги вспомогательных цехов	<b>71.793</b>	61.249
Налоги, помимо подоходного налога	<b>61.092</b>	72.060
Обучение	<b>61.002</b>	69.821
Расходы на банковские услуги	<b>50.243</b>	41.643
Материалы	<b>34.864</b>	42.955
Расходы на услуги связи и охрану	<b>31.744</b>	35.065
Медицинское страхование работников	<b>22.817</b>	23.437
Услуги оценки	<b>11.450</b>	11.000
Вознаграждения работникам (Примечание 19)	<b>10.517</b>	10.304
Прочее	<b>1.269.498</b>	871.841
<b>Итого</b>	<b>7.584.147</b>	5.607.388

В 2024 году спонсорская (благотворительная) помощь в сумме 1.497.221 тысяча тенге представлена расходами, связанными с чрезвычайной ситуацией (паводки) в Атырауской области.

**27. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО**

Вследствие изменения обменного курса тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания признала положительную курсовую разницу в сумме 537.703 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 84.820.608 тысяч тенге) и отрицательную курсовую разницу в сумме 336.582 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 31.665.103 тысячи тенге). В отчетности курсовая разница приведена на нетто.

**28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Доход от реализации товарно-материальных запасов	<b>1.355.119</b>	1.990.780
Доход от штрафов, пени, неустоек полученных	<b>138.577</b>	3.085.162
Доход от получения инвестиции ПХСНГ (Примечание 9)	-	1.015.689
Прочие доходы	<b>1.123.408</b>	1.568.890
<b>Итого</b>	<b>2.617.104</b>	7.660.521

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Расход от выбытия товарно-материальных запасов	<b>1.281.402</b>	1.990.780
Расход от операций с иностранной валютой (суммовая разница)	<b>13.056</b>	6.314.576
Прочие расходы	<b>1.001.318</b>	1.102.176
<b>Итого</b>	<b>2.295.776</b>	9.407.532

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	<b>1.111.663</b>	1.172.991
Прочее	<b>400.190</b>	350.592
<b>Итого</b>	<b>1.511.853</b>	1.523.583

**30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	<b>34.118.103</b>	12.005.757
Вознаграждения по займам, включая амортизацию дополнительных затрат	<b>20.508.773</b>	49.594.871
Финансовые затраты по страхованию	<b>2.005.487</b>	1.729.551
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 19)	<b>302.110</b>	250.724
Финансовые затраты по аренде (Примечание 18)	<b>125.404</b>	147.127
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	<b>23.611</b>	1.168.373
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	<b>-</b>	22.714
Прочее	<b>1.394.666</b>	383.992
<b>Итого</b>	<b>58.478.154</b>	65.303.109

**31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>-</b>	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	<b>16.304.852</b>	15.555.393
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>16.304.852</b>	15.555.393

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>48.375.701</b>	107.325.923
Нормативная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>9.675.140</b>	21.465.185
<b>Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль</b>		
Изменение в оценке по переносимым налоговым убыткам	<b>-</b>	(7.765.599)
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<b>(185.736)</b>	(608.070)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	<b>48.546</b>	351.499
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	<b>6.130.826</b>	1.712.046
Изменения в оценочных обязательствах по экологической программе	<b>130.713</b>	38.948
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	<b>4.722</b>	233.674
Амортизация дисконта резерва под обязательства по ликвидации активов, рекультивации земель и амортизация основных средств	<b>242.089</b>	-
Прочие невычитаемые разницы	<b>258.552</b>	127.710
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>16.304.852</b>	15.555.393

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

На 31 декабря 2024 и 2023 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2023 года	Отражено в отчёте о совокуп- ном доходе	31 декабря 2024 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Вознаграждения по займам	1.296.301	(605.425)	690.876	<b>(334.345)</b>	<b>356.531</b>
Выплаты работникам	577.897	126.372	704.269	<b>45.063</b>	<b>749.332</b>
Налоги	49.997	60.436	110.433	<b>15.230</b>	<b>125.663</b>
Прочие резервы	106.466	487.588	594.054	<b>59.225</b>	<b>653.279</b>
Переносимый налоговый убыток	21.024.011	(7.652.974)	13.371.037	<b>(7.844.017)</b>	<b>5.527.020</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>23.054.672</b>	<b>(7.584.003)</b>	<b>15.470.669</b>	<b>(8.058.844)</b>	<b>7.411.825</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые доходы от признания дисконта	(2.005.594)	688.953	(1.316.641)	<b>692.795</b>	<b>(623.846)</b>
Основные средства	(23.893.231)	(8.660.343)	(32.553.574)	<b>(8.938.803)</b>	<b>(41.492.377)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(25.898.825)</b>	<b>(7.971.390)</b>	<b>(33.870.215)</b>	<b>(8.246.008)</b>	<b>(42.116.223)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2.844.153)</b>	<b>(15.555.393)</b>	<b>(18.399.546)</b>	<b>(16.304.852)</b>	<b>(34.704.398)</b>

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2025 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

**32. 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 2024 и 2023 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 2024 и 2023 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая денежные средства на текущих банковских счетах и выданную фин. помощь	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 16)	Облигации (Прим. 17)	Кредиторская задолженность, обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2024 года</b>						
НК КМГ	5.677.310	-	(188.130.881)	-	(2.600.300)	-
Совместные и ассоциированные организации	815.818	6.117	-	-	(412.756)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(43.891.962)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	4.574.210	761.225	-	-	(16.778.791)	(129.801)
<b>Итого</b>	<b>11.067.338</b>	<b>767.342</b>	<b>(232.022.843)</b>	<b>-</b>	<b>(19.791.847)</b>	<b>(129.801)</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 16)	Облигации (Прим. 17)	Кредиторская задолженность, обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
НК КМГ	4.251	-	(191.877.617)	-	(2.221.173)	-
Совместные и ассоциированные организации	47.351	26.368	-	-	(172.442)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(64.058.887)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	5.952.554	253.815	-	(19.799.749)	(20.856.274)	(37.039)
<b>Итого</b>	<b>6.004.156</b>	<b>280.183</b>	<b>(255.936.504)</b>	<b>(19.799.749)</b>	<b>(23.249.889)</b>	<b>(37.039)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
<b>2024 год</b>				
НК КМГ	140.148.079	(3.515.167)	(31.238.119)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	80.870	(3.001.705)	(34.038)	100.954
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(8.699.900)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	122.672.703	(48.812.792)	(34.932)	173.620
<b>Итого</b>	<b>262.901.652</b>	<b>(55.329.664)</b>	<b>(40.006.989)</b>	<b>274.574</b>

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

**Выручка и торговая дебиторская задолженность**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 84% (2023 год: 75%) 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 2024 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 31.510 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 82.042 тысячи тенге). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек и включал членов Правления (2023 год: 7 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 415.007 тысяч тенге (в 2023 году: 233.719 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Краткосрочные выплаты работникам	383.315	214.275
Пенсионные отчисления	28.662	18.691
Прочие выплаты	3.030	753
<b>Итого</b>	<b>415.007</b>	<b>233.719</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****33. 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 пению, 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 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 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.

*Международная налоговая реформа - типовые правила Pillar II*

Как указано в примечании 1, Компания является косвенной дочерней организацией Самрук-Казына. Самрук-Казына имеет дочерние организации, работающие в различных юрисдикциях, в которых типовые правила Pillar II были приняты или в значительной степени приняты. Однако, поскольку Компания работает в юрисдикции, где типовые правила Pillar II еще не были внедрены (Казахстан), данные типовые правила не подлежат применению в Компании.

**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 дополнение к договорным обязательствам и условным обязательствам, информация о которых раскрыта в годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в течение 2024 года, произошли следующие изменения:

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2024 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 6.763.005 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 8.759.288 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имеется сырье принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 1.723,359 тонн (в том числе присадки по услугам процессинга – 6,359 тонн) (на 31 декабря 2023 года у Компании было сырье принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 10.100,823 тонн (в т. ч. присадки – 6,823тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 124.989,022 тонн (на 31 декабря 2023 года: 157.494,410 тонн) и готовая продукция в объёме 17.991,443 тонн (на 31 декабря 2023 года: 59.729,453 тонн).

**Условные обязательства***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области**2015-2017 годы*

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства (продолжение)***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (продолжение)**2015-2017 годы (продолжение)*

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

- Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (далее – НДС) в размере 8.434.011 тысяч тенге и пеня по НДС 684.443 тысячи тенге;
- Налог на добавленную стоимость за нерезидента в размере 138.280 тысяч тенге и пеня по НДС за нерезидента 34.331 тысячи 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 Апелляционную жалобу в Министерство Финансов Республики Казахстан № 23/330 от 28 января 2021 года на уведомление № 28 от 15 декабря 2020 года.

16 февраля 2021 года Компания получила извещение о приостановлении Министерством Финансов Республики Казахстан рассмотрения жалобы до выяснения обстоятельств в связи с направлением запроса в государственный орган (письмо № ДА-01-ДА/ЗТ-Д-344 от 16 февраля 2021 года).

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким и не признала резервов по состоянию на 31 декабря 2024 года.

*2018-2019 годы*

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

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

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

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

Компания с результатами Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем, направила Апелляционную жалобу в Министерство Финансов РК № 23/286 от 16 января 2023 года на уведомление № 186 от 4 октября 2022 года.

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким и не признала резервов по состоянию на 31 декабря 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства (продолжение)***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (продолжение)**2020-2021 годы*

На основании предписания Департамента государственных доходов по Атырауской области № 141 от 9 августа 2022 года в Компании проводилась внеплановая тематическая налоговая проверка за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

9 апреля 2024 года Компанией получен Акт документальной налоговой проверки № 141 от 8 апреля 2024 года.

В Заключении Акта за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года отражены следующие доначисления:

- Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (далее – НДС) в размере 8.208.063 тысячи тенге и пеня по НДС 3.783.817 тысяч тенге;
- Налог на добавленную стоимость за нерезидента (далее – НДС за нерезидента) в размере 301.241 тысяча тенге и пеня по НДС 91.286 тысяч тенге;
- КППН в размере 417.256 тысяч тенге и пеня по КППН 156.946 тысяч тенге;

Компания с результатами Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем, направила Апелляционную жалобу в Министерство Финансов РК № 23/2562 от 23 мая 2024 года на уведомление № 141 от 08 апреля 2024 года.

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким и не признала резервов по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Потенциальная сумма доначислений по налогу на добавленную стоимость за период с 2022 года по 2024 год может быть рассчитана путем умножения ставки НДС в размере 12% на сумму акциза, не включая суммы штрафов и пени, рассчитываемых в соответствии с Административным Кодексом РК.

Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза согласно Постановлению Правительства РК (далее «ППРК») №173 от 6 апреля 2018 года (с изменениями согласно ППРК №841 от 25 ноября 2021 года и ППРК №155 от 24 марта 2022 года) к объему переданных давальцам нефтепродуктов (бензин и дизельное топливо) за год. Объем переданных давальцам нефтепродуктов за 2022-2024 годы составил 9.288 тысячи тонн, из которых 4.560 тысяч тонн бензина и 4.728 тысячи тонн дизельного топлива. При этом, с 1 января 2022 года по 4 апреля 2022 года (с 5 апреля 2022 года вступили в силу изменения согласно ППРК №155 от 24 марта 2022 года) объем переданных нефтепродуктов составил 315 тысяч тонн бензина и 363 тысячи тонн дизельного топлива.

**Юридические вопросы и иные 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 2024 года кроме указанного ниже.

*Иск АО «QazaqGaz Aймаq» к Компании*

12 июля 2024 года АО «QazaqGaz Aймаq», связанная сторона, направило иск против Компании о взыскании 632.460 тысяч тенге за поставку товарного газа за март-май 2024 года в Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области. Спор возник из-за несогласия сторон относительно объемов потребленного Компанией товарного газа. Решением суда от 12 декабря 2024 года иск удовлетворен, который обжалован 16 января 2025 года в апелляционном порядке. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания резерв не создавала. Компания оценивает риск как возможный.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(а) Процентный риск**

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

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

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2024 год</b>		
Тенге	+4	1.509.205
Тенге	-4	(1.509.205)

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2023 год</b>		
Тенге	+4	486.521
Тенге	-4	(486.521)

**(б) Валютный риск**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании нет кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
<b>2024 год</b>		
Доллары США	+ 9,09%	(261.286)
Доллары США	- 7,34%	210.984
Российские рубли	+2%	(274)
Российские рубли	-22,95%	3.141

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(б) Валютный риск (продолжение)**

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

**(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>	<b>Место расположения</b>	<b>Рейтинг 2024 года</b>	Рейтинг 2023 года	<b>Остаток</b>	
				<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>Ваа2/стабильный</b>	Ваа2/стабильный	<b>5.494.838</b>	30.195.018
АО «ForteBank»	Казахстан	<b>Ва2/стабильный</b>	Ва2/стабильный	<b>126.123</b>	112.667
Прочие банки	-	-	-	<b>17</b>	93
				<b>5.620.978</b>	30.307.778

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

**(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Справедливая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
<b>Финансовые активы</b>				
<b>II уровень</b>				
Прочие финансовые активы (Задолженность за реализованные активы ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы»)	<b>4.176.149</b>	5.417.363	<b>3.812.677</b>	4.843.925
	<b>4.176.149</b>	5.417.363	<b>3.812.677</b>	4.843.925
<b>Финансовые обязательства</b>				
<b>II уровень</b>				
Кредиты и займы	<b>334.635.645</b>	394.244.060	<b>352.350.908</b>	382.314.558
Облигации	–	19.799.749	–	19.799.749
Обязательства по аренде	<b>3.168.794</b>	2.105.286	<b>3.034.377</b>	1.955.961
	<b>337.804.439</b>	416.149.095	<b>355.385.285</b>	404.070.268

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 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 2024 и 2023 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>До востребования</b>	<b>Менее 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>						
Процентные кредиты и займы	<b>8.408.148</b>	<b>3.175.332</b>	<b>135.954.327</b>	<b>270.420.483</b>	<b>5.706.075</b>	<b>423.664.365</b>
Начисленные вознаграждения	<b>37.136</b>	<b>1.103.553</b>	<b>11.768.398</b>	<b>7.061.709</b>	<b>412.404</b>	<b>20.383.200</b>
Торговая кредиторская задолженность	<b>171.572</b>	<b>17.170.166</b>	<b>125.643</b>	<b>863.603</b>	–	<b>18.330.984</b>
Обязательства по аренде	<b>112.128</b>	<b>174.276</b>	<b>958.268</b>	<b>2.369.542</b>	<b>121.398</b>	<b>3.735.612</b>
Прочие краткосрочные обязательства	<b>761.913</b>	–	–	–	–	<b>761.913</b>
	<b>9.490.897</b>	<b>21.623.327</b>	<b>148.806.636</b>	<b>280.715.337</b>	<b>6.239.877</b>	<b>466.876.074</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

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

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

Компания полагает, что в 2025 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

**(е) Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2023 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>	<b>1 января 2024 года</b>	<b>Поступ- ления</b>	<b>Выплаты</b>	<b>Изменение валютных курсов</b>	<b>Прочее</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>
Кредиты и займы	<b>391.078.187</b>	<b>63.280.540</b>	<b>(148.643.504)</b>	-	<b>26.964.783</b>	<b>332.680.006</b>
Вознаграждения к уплате по займам	<b>3.165.873</b>	-	<b>(21.846.292)</b>	-	<b>20.636.058</b>	<b>1.955.639</b>
Обязательства по облигациям	<b>19.799.749</b>	-	<b>(19.314.840)</b>	<b>(49.416)</b>	<b>(435.493)</b>	-
Вознаграждения к уплате по облигациям	<b>435.493</b>	-	<b>(469.458)</b>	<b>10.354</b>	<b>23.611</b>	-
Обязательства по договорам аренды	<b>1.843.331</b>	-	<b>(1.019.740)</b>	<b>167.941</b>	<b>1.967.915</b>	<b>2.959.447</b>
Дивиденды к выплате	<b>13.388</b>	-	<b>(95)</b>	-	<b>(1)</b>	<b>13.292</b>
Прочие выплаты	-	-	<b>(266.417)</b>	-	<b>266.417</b>	-
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>416.336.021</b>	<b>63.280.540</b>	<b>(191.560.346)</b>	<b>128.879</b>	<b>49.423.290</b>	<b>337.608.384</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

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

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

В столбце «Прочее» в 2024 и 2023 годах представлены суммы, полученные в результате признания и амортизации дисконта и дополнительных затрат, связанных с займами. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам, займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

**35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

***Расследование Департамента Агентства по защите и развитию конкуренции по Атырауской области***

В январе 2025 года Департамент Агентства по защите и развитию конкуренции по Атырауской области начал расследование в отношении Компании на предмет установления и поддержания монопольно высоких цен на услугу по переработки нефти.

***Поступления/выплаты по займам***

06 января 2025 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 6.752.027 тысяч тенге и 1.145.031 тысячи тенге, соответственно.

09 января 2025 года Компания получила часть займа НК КМГ в сумме 335.415 тысяч тенге. Цель займа содействие в модернизации диверсификации национальной экономики.

20 января 2025 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от НК КМГ в сумме 99.024 тысячи тенге.

24 января 2025 года Компания получила часть займа от Европейского Банка Реконструкции и Развития на сумму 357.876 тысяч тенге. Цель займа финансирование проекта «Тазалык».

13 февраля 2025 года Компания получила часть займа НК КМГ в сумме 429.551 тысячи тенге. Цель займа финансирование проекта «Повышение эффективности АНПЗ».

***Погашение ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» задолженности перед Компанией по договору реализации основных средств (установки по производству водорода и технического азота)***

17 февраля 2025 года ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» досрочно погасило задолженность перед Компанией по договору реализации основных средств (установки по производству водорода и технического азота) на общую сумму 4.398.548 тысяч тенге (включая основной долг, вознаграждение, курсовую разницу).