

Акционерное общество
«Конденсат»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

и

Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 г.	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	5
1. АО «Конденсат» и его деятельность	6
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	6
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	9
4. Основные положения учетной политики	10
5. Основные средства	16
6. Авансы выданные.....	16
7. Прочие Долгосрочные активы	16
8. Торговая дебиторская задолженность	17
9. Запасы.....	17
10. банковские депозиты.....	17
11. Денежные средства	18
12. Прочие краткосрочные активы	18
13. Уставный капитал.....	18
14. Займы.....	18
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	19
16. Выручка.....	19
17. Себестоимость	20
18. Административные расходы	20
19. Расходы по реализации	20
20. Прочие доходы/расходы (нетто)	21
21. Расходы по корпоративному подоходному налогу	21
22. Сделки со связанными сторонами	21
23. Цели и политика управления финансовыми рисками	22
24. Управление капиталом.....	25
25. Договорные и условные обязательства	25
26. События после отчетной даты.....	26



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
«ЦЕНТРАУДИТ» аудиторской деятельностью
КАЗМФИУ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовцев
20 апреля 2018 г.

Аktionерам и Совету директоров
АО «Конденсат»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Конденсат» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:



- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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 ошибки, 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем выводы о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

(квалификационное свидетельство аудитора №556, выдано 24 декабря 2004 г.)



В.Е. Ким

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Али-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Конденсат» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г., результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. утверждена 20 апреля 2018 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:

Мухометов Н.С.
Генеральный директор

20 апреля 2018 г.
г. Аксай, Казахстан



Мамбетова Л.К.
Главный бухгалтер

20 апреля 2018 г.
г. Аксай, Казахстан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Примечания*	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	42,778,454	39,182,074
Авансы выданные	6	648,769	1,554,409
Прочие долгосрочные активы	7		
Нематериальные активы		17,296	12,238
Отложенный налоговый актив	21	1,366,994	135,902
Итого долгосрочные активы		44,811,513	40,884,623
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	83,055	3,709
Запасы	9	3,078,734	2,459,765
НДС к возмещению		2,259,513	3,045,380
Предоплата по подоходному налогу		461,336	375,633
Авансы выданные	6	360,126	1,130,305
Предоплата по прочим налогам и платежам		310,790	136,003
Банковские депозиты	10	6,663,746	15,904,334
Денежные средства и их эквиваленты	11	187,938	929,344
Прочие краткосрочные активы	12	997,661	1,262,574
Итого текущие активы		14,402,899	25,247,047
Итого активы		59,214,412	66,131,670
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	186,000	46,000
Нераспределенная прибыль		22,290,046	27,468,616
Итого капитал		22,476,046	27,514,616
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	31,650,059	33,712,251
Прочие долгосрочные обязательства			12,532
Итого долгосрочные обязательства		31,650,059	33,724,783
Текущие обязательства			
Займы	14	4,251,780	3,005,446
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	815,517	1,808,928
Обязательства по прочим налогам и платежам		21,010	77,897
Итого текущие обязательства		5,088,307	4,892,271
Итого собственный капитал и обязательства		59,214,412	66,131,670

* Примечания на страницах 6-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 Муфтеева Н.С.

 Мамбетова Л.К.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
 ДОХОДЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка	16	23,078,810	10,233,585
Себестоимость	17	(24,517,469)	(11,291,192)
Валовый убыток		(1,438,659)	(1,057,607)
Административные расходы	18	(1,343,029)	(904,179)
Расходы по реализации	19	(736,316)	(361,509)
Резерв по сомнительной задолженности			(24)
Доход от финансирования	10	361,673	628,259
Расходы по финансированию	14	(2,873,051)	(262,800)
Убыток от курсовой разницы (нетто)		(85,169)	(262,602)
Прочие доходы/(расходы) (нетто)	20	(295,111)	(176,719)
Убыток до налогообложения		(6,409,662)	(2,397,181)
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	21	1,231,092	364,694
Итого убыток за год		(5,178,570)	(2,032,487)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный убыток за год		(5,178,570)	(2,032,487)
Прибыль (убыток) на акцию, в тенге		(863)	(441)

* Примечания на страницах 6-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер




 Муфтеева Н.С.


 Мамбетова Л.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	2017 г	2016 г
Операционная деятельность:		
Убыток до налогообложения	(6,409,662)	(2,397,181)
Корректировка на:		
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	3,281,263	1,129,076
Убыток от выбытия основных средств, нетто	3,367	(2,530)
Убыток от обесценения незавершенного строительства	7,586	130,285
Финансовые доходы	(361,624)	(628,259)
Финансовые расходы	2,864,084	262,800
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(2,607)	(194,909)
Резерв по сомнительной задолженности	(361,134)	24
Убыток (доход) от курсовой разницы, нетто	126,076	(318,491)
Откорректированная чистая прибыль до изменения в оборотном капитале	(852,651)	2,019,184
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	765,859	1,209,610
Изменение в авансах выданных	(348,885)	(1,044,092)
Изменение в запасах	(616,362)	(1,313,501)
Изменение в прочих активах	346,982	(1,033,148)
Изменение к налогам к возмещению	612,262	(912,431)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(1,898,880)	321,250
Изменение налогов к уплате	(58,079)	68,691
Изменение в прочих обязательствах	(12,532)	4,036
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(2,062,286)	(4,718,770)
Возвращенный (уплаченный) подоходный налог	(21,522)	52,452
Уплаченные проценты	(3,024,188)	(2,357,698)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(5,107,996)	(7,024,016)
Инвестиционная деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	9,205,446	3,846,903
Поступления от продажи основных средств	2,041	
Вознаграждения полученные	192,090	555,264
(Размещение)/изъятие срочных депозитов	9,011,315	3,291,639
Выбытие денежных средств, всего	(4,360,413)	(13,176,276)
Приобретение основных средств	(3,990,994)	(11,617,246)
Авансы, выданные за основные средства		(1,554,409)
Приобретение нематериальных активов	(210)	(4,621)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(369,209)	
Инвестиции в дочерние компании		
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	4,845,033	(9,329,373)
Финансовая деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	2,562,763	11,088,352
Поступление от долгосрочных займов	2,422,763	11,088,352
Эмиссия акций	140,000	
Выбытие денежных средств, всего	(3,210,361)	(9,562)
Погашение банковских займов	(3,181,503)	
Выплаченные дивиденды	(28,858)	(9,562)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(647,598)	11,078,790
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(910,561)	(5,274,599)
Денежные средства на начало года	929,344	5,909,378
Влияние изменение курса иностранных валют на остатки денежных средств в иностранной валюте	169,155	294,565
Денежные средства на конец года	187,938	929,344

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 Муфтеева Н.С.

 Мамбетова Л.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2017 г.	46,000	27,468,616	27,514,616
Убыток и совокупный убыток за год		(5,178,570)	(5,178,570)
Выпуск акций	140,000		140,000
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	186,000	22,290,046	22,476,046
Сальдо на 1 января 2016 г.	46,000	29,501,103	29,547,103
Убыток и совокупный убыток за год		(2,032,487)	(2,032,487)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	46,000	27,468,616	27,514,616

* Примечания на страницах 6-26 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Муфтеева Н.С.


Мамбетова Л.К.



1. АО «КОНДЕНСАТ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Конденсат» (далее – Компания) зарегистрировано Управлением юстиции Бурлинского района Департамента юстиции Западно-Казахстанской области 02 октября 2007 года, государственный регистрационный номер 16-1926-ОЗ-АО. Первичная регистрация была осуществлена 29 июня 1992 года. Бизнес-идентификационный номер (БИН): 921040000053. Место нахождения Компании: 090301, г. Аксай, ул. М.Б. Иксанова, д. 172.

Основным видом деятельности является переработка углеводородного сырья на малотоннажном заводе (МТУ) и производство различных видов топлив. Ассортимент вырабатываемой продукции и объем производства зависят от складывающегося спроса на продукцию предприятия на рынке нефтепродуктов. В настоящее время предприятием налажен выпуск и реализация следующей продукции:

- автомобильный бензин марки АИ-92-К5 (ТР ТС 013/2011, ГОСТ 32513-2013);
- автомобильный бензин марки АИ-95-К5 (ТР ТС 013/2011, ГОСТ 32513-2013);
- фракция газойлевая прямогонная (СТ АО 15336125-03-2009);
- вакуумный газойль (СТ АО 921040000053-12-2017);
- сера техническая комовая газовая (ГОСТ 127.1-93);
- гудрон (СТ АО 921040000053-13-2017)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. крупными акционерами Компании являлись: ТОО «Конденсат Холдинг ЛТД», г-н Джунусов В.К., ТОО «Премиум». Крупными участниками ТОО «Конденсат Холдинг ЛТД» и ТОО «Премиум» являлись г-н Джунусов В.К. и г-жа Джунусова Н.А, граждане Республики Казахстан.

Деятельность Компании регулируется в соответствии с законами Республики Казахстан «О лицензировании» и «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов».

Дочерние компании

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Компания имеет следующие дочерние компании:

1. ТОО «Конденсат-АЗС» - доля участия Компании на 31 декабря 2017 г и 31 декабря 2016 г. составляет 100% (Примечание 7). Бизнес-идентификационный код 161040025960. Юридический адрес: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская обл, Бурлинский район, г. Аксай, ул. Иксанова М., 172А. Предметом деятельности Товарищества является розничная реализация ГСМ.
2. ТОО «Конденсат-Маркетинг» - доля участия Компании на 31 декабря 2017 г и 31 декабря 2016 г. составляет 100% (Примечание 7). Бизнес-идентификационный код 161040026027. Юридический адрес: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская обл, Бурлинский район, г. Аксай, ул. Иксанова М., 172. Предметом деятельности Товарищества является закупка и реализация нефти, газового конденсата, продуктов переработки нефтепродуктов, другого углеводородного сырья.

Компания и ее дочерние компании далее совместно именуются – Группа.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и утверждена руководством Группы 20 апреля 2018 г.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);



- наличие у Группы право на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;

- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;

- права, обусловленные другими соглашениями;

- право голоса и потенциальное право голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Дочерние компании консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерними компаниями, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерних компаний, приобретение или выбытие которых произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерними компаниями.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

Изменения доли участия в дочерних компаниях без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерними компаниями, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);

- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;

- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;

- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;

- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;

- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;

- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использует официальные курсы валют, установленные в РК.

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Доллары США	332.33	333.29
Евро	398.23	352.42
Российский рубль	5.77	5.43

Принцип непрерывности деятельности



Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

В 2017 г и 2016 г было существенное снижение доходов Группы в связи с экономической ситуацией на рынке, что привело к уменьшению чистой прибыли за указанные периоды. Группа получила существенные отрицательные потоки от операционной деятельности в 2017 г и 2016 г. По оценкам Руководства, запуск производства автомобильного бензина АИ-92 и АИ-95 экологического класса К-5 на полную производственную мощность, позволит значительно улучшить финансовые показатели Группы. В 2017 г возможность производительности нефтеперерабатывающего завода по переработке сырья доведена до 850 тысяч тонн.

В 2017 года завершено строительство секции вакуумной перегонки.

В настоящее время Группа ведет реализацию проекта по строительству секции гидроочистки компонентов дизельного топлива экологического класса К5 (планируемое завершение проекта – II квартал 2018 года).

Для обеспечения стабильного и долгосрочного роста компании разработан план стратегического развития, согласно которому руководство Группы считает, что сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от Руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы анализируется руководством на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение отражается в учете как изменение в бухгалтерских оценках.

Обесценение материальных и нематериальных активов



Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определения наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение реализации товаров, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2017 г. или после этой даты.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Группа представила дополнительное раскрытие об изменении займов за период (примечание 15);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) в части применения поправок к IFRS 12 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2017 г.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);



- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - IAS 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению.

После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Здания и сооружения	до 50 лет
Производственные машины и оборудование	до 30 лет
Транспортные средства	до 5 лет
Прочие основные средства	до 20 лет

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта использования аналогичных активов.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.



Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток за отчетный период, в котором актив выбыл. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенное по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты, а также косвенные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начнется тогда, когда соответствующие активы будут введены в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно анализируется на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются 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 продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские депозиты.



Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав прочих расходов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применить суждение. Группа не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая несения убытка»), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или не исправно вносят выплаты процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов - просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами исполнения обязательств по выплате долгов.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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



Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы включают в себя займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

Запасы

Запасы Компании представляют собой: готовую продукцию, незавершенное производство, сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства, прочие расходные материалы.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции, постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

Для оценки себестоимости запасов используется метод ФИФО.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на расчетных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представлены депозитами со сроком погашения до 12 месяцев.

Текущий и отложенный налог

Текущий налог

Сумма расходов по подоходному налогу в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления отчет о финансовом положении. Подоходный налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан.



Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные платежи

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Группа выплачивает Обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 1% от облагаемых доходов работников.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Группа получает выручку в основном от продажи тяжелого дистиллятного жидкого топлива и газойлевой фракции. В связи с вводом завода по выпуску бензина продажа ТДЖТ прекращена. Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и акциза, если таковые имеются.



Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или если стороны, находятся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 22.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Группы. Существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- (i) не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- (ii) величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.



5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооруже- ния	Производ- ственные машинны и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Себестоимость						
Сальдо на 01.01.2016	4,460,208	10,344,681	156,048	148,630	21,003,122	36,112,689
Поступление	2,000	37,156	58,098	35,041	14,710,206	14,842,501
Перевод из НЗС	11,089,569	13,714,683		1,254,401	(26,058,653)	
Выбытие	(42,688)	(20,029)	(3,350)	(1,496)		(67,563)
Обесценение					(130,285)	(130,285)
Сальдо на 31.12.2016	15,509,089	24,076,491	210,796	1,436,576	9,524,390	50,757,342
Поступление	4,788	75,863	39,120	24,996	6,742,699	6,887,466
Переводы	4,912,599	2,870,658		225,632	(8,008,889)	
Выбытие		(19,431)	(4,794)	(8,524)		(32,749)
Перевод в запасы				(17)	(3,570)	(3,587)
Перевод в НМА					(3,871)	(3,871)
Обесценение					(7,500)	(7,500)
Сальдо на 31.12.2017	20,426,476	27,003,581	245,122	1,678,663	8,243,259	57,597,101
Амортизация						
Сальдо на 01.01.2016	(1,679,047)	(8,557,562)	(134,606)	(102,900)		(10,474,115)
Начислено	(290,627)	(808,371)	(15,346)	(27,660)		(1,142,004)
Переводы	2,207	(2,207)				
Выбытие	18,625	19,869	1,047	1,310		40,851
Сальдо на 31.12.2016	(1,948,842)	(9,348,271)	(148,905)	(129,250)		(11,575,268)
Начислено	(1,438,345)	(1,665,875)	(18,443)	(152,139)		(3,274,802)
Выбытие		19,057	4,794	7,572		31,423
Сальдо на 31.12.2017	(3,387,187)	(10,995,089)	(162,554)	(273,817)		(14,818,647)
Балансовая стоимость						
На 31.12.2016 г.	13,560,247	14,728,220	61,891	1,307,326	9,524,390	39,182,074
На 31.12.2017 г.	17,039,289	16,008,492	82,568	1,404,846	8,243,259	42,778,454

По состоянию на 31 декабря 2017 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 905,188 тыс. тенге (2016 г.: 523,230 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства и незавершенное строительство, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств, составили 12,054,919 тыс.тенге (2016 г – 14,055,647 тыс.тенге). Сумма капитализированных расходов по займам в 2017 г. составила 113,881 тыс.тенге (2016 г.: 2,139,271 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г незавершенное строительство включает запасы, которые будут смонтированы в будущем, в сумме 302,420 тыс.тенге (2016 г.: 1,811,840 тыс.тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Долгосрочные авансы выданные, в т.ч:	648,769	1,554,409
Третьим сторонам на приобретение основных средств	918,719	1,545,930
Связанным сторонам на приобретение основных средств (примечание 22)	9,610	8,479
Резерв по долгосрочным авансам выданным	(279,560)	
Краткосрочные авансы выданные, в т.ч:	360,126	1,130,305
Третьим сторонам за материалы и услуги	316,265	1,088,482
Связанным сторонам за материалы и услуги (примечание 22)	43,885	41,823
Резерв по краткосрочным авансам выданным	(24)	

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

26 марта 2007 г Группа заключила договор с АО БТА Банк о предоставлении гарантии ТОО «Жаиктранс» на заем, полученный от АО БТА Банк 2,156,793 тыс. тенге. Также, в 2009 г. Группа выдала беспроцентный заем ТОО «Жаиктранс» в сумме 809,300 тыс.тенге. В 2014 г. ТОО «Жаиктранс» было объявлено банкротом, и Группа начислила резерв на всю сумму задолженности ТОО «Жаиктранс» в размере 2,966,093 тыс. тенге. В 2016 г. задолженность ТОО «Жаиктранс» списана за счет созданного резерва.



8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	83,025	3,548
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (примечание 22)	30	167
Резерв по торговой дебиторской задолженности		(6)
Итого	83,055	3,709

9. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Запасные части и прочие материалы	2,212,413	1,301,720
Готовая продукция	448,664	674,179
Незавершенное производство	483,330	534,562
Прочее	3,514	21,098
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации и резерв по устаревшим запасам	(69,187)	(71,794)
Итого	3,078,734	2,459,765

Движение по резерву за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	71,794	271,457
Начислено	65,586	67,946
Списано	(68,193)	(267,609)
На 31 декабря	69,187	71,794

10. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Депозиты, с первоначальным сроком размещения 3-12 месяцев	6,622,598	15,796,690
Вознаграждение по депозитам	41,148	107,644
Итого	6,663,746	15,904,334

Компания размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня в 2017 г

	% ставка	Валюта вклада	На 01.01.2016 г.	Зачислено	Списано	Курсовые разницы	На 31.12.2016 г.
Депозиты в банках	10-11%	тенге	77,657	11,623,134	(11,684,049)		16,742
Депозиты в банках	0.5-4.5%	USD	15,718,870	19,354,521	(28,167,901)	(334,634)	6,570,856
Депозиты в банках	5%	рубль	163		(161)	(2)	
Депозиты в банках (ограниченные в использовании)		тенге		35,000			35,000
Итого			15,796,690	31,012,655	(39,852,111)	(334,636)	6,622,598

В 2016 г

	% ставка	Валюта вклада	На 01.01.2016 г.	Зачислено	Списано	Курсовые разницы	На 31.12.2016 г.
Депозиты в банках	10-11%	тенге		1,485,227	(1,407,570)		77,657
Депозиты в банках	2-4.5%	USD	18,670,850	26,277,149	(28,804,000)	(425,129)	15,718,870
Депозиты в банках	5-6%	рубль		573,200	(593,405)	20,368	163
Аккредитив		USD	822,240		(822,240)		
Итого			19,493,090	28,335,576	(31,627,215)	(404,761)	15,796,690

Начисленное вознаграждение в 2017 г

	На 01.01.2017	Начислено	Выплачено	Удержан КПН	Курсовые разницы	На 31.12.2017
Депозиты в банках	106,164	342,504	(346,454)	(61,139)		41,075
Текущие счета в банках	1,480	18,814	(17,188)	(3,033)		73
Итого	107,644	361,318	(363,642)	(64,172)		41,148



Начисленное вознаграждение в 2016 г

	На 01.01.2016	Начислено	Выплачено	Удержан КПН	Курсовые разницы	На 31.12.2016
Депозиты в банках	132,930	614,595	(544,908)	(96,153)	(300)	106,164
Текущие счета в банках		13,664	(10,356)	(1,828)		1,480
Итого	132,930	628,259	(555,264)	(97,981)	(300)	107,644

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Денежные средства в банке, доллар США	35,240	3,504
Денежные средства в банке, тенге	44,537	665,366
Денежные средства в банке, российский рубль	93,382	253,241
Денежные средства в банке, евро	0	435
Денежные средства в пути, тенге	7,929	3,127
Денежные средства в кассе, тенге	6,850	3,671
Итого	187,938	929,344

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Расходы будущих периодов	995,238	1,259,858
Прочие	84,003	2,716
Резерв по прочим краткосрочным активам	(81,580)	
Итого	997,661	1,262,574

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания имела выпущенные и полностью оплаченные 4,600,000 простых акций с номинальной стоимостью 10 тенге за акцию. В 2017 г. количество объявленных и размещенных простых акций увеличилось на 1,400,000 простых акций по цене размещения 100 тенге за одну акцию. По состоянию на 31 декабря 2017 г. оплачено 6,000,000 простых акций на общую сумму 186,000 тыс. тенге.

Начисления дивидендов в 2017 г. и 2016 г. не производилось. Выплата дивидендов, начисленных за предыдущие периоды, составила 32,572 тыс. тенге (9,638 тыс. тенге – в 2016 г.).

14. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Займы	35,951,283	36,774,678
Проценты к уплате	31,885	33,315
Расходы, связанные с организацией займа	(81,329)	(90,296)
Итого	35,901,839	36,717,697
в том числе,		
- текущая часть займов	4,251,780	3,005,446
- долгосрочная часть займов	31,650,059	33,712,251

Движение по займам в 2017 г

Валюта займа	На 01.01.2017 г			Получено денежных средств	Погашено денежных средств	Курсовые разницы	На 31.12.2017 г.		
	всего	текущая часть	долгосрочная часть				всего	текущая часть	долгосрочная часть
KZT	11,088,353	899,056	10,189,297	2,422,763	(1,095,496)		12,415,620	1,460,661	10,954,959
USD	25,686,325	2,082,674	23,603,651		(2,086,007)	(64,655)	23,535,663	2,768,900	20,766,763
	36,774,678	2,981,730	33,792,948	2,422,763	(3,181,503)	(64,655)	35,951,283	4,229,561	31,721,722

Движение по займам в 2016 г

Валюта займа	Сальдо на 01.01.2016 г			Получено денежных средств	Погашено денежных средств	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2016 г.		
	всего	текущая часть	долгосрочная часть				всего	текущая часть	долгосрочная часть



KZT				11,088,352		11,088,352	899,055	10,189,297
USD	26,162,613	3,737,517	22,425,096		(476,287)	25,686,326	2,082,675	23,603,651
	26,162,613	3,737,517	22,425,096	11,088,352	(476,287)	36,774,678	2,981,730	33,792,948

Движение по вознаграждению

	На начало года	капитализировано	финансовые расходы	уплачено денежными средствами	курсовые разницы	На конец года
2017 г	33,315	113,881	2,864,084	(3,024,188)	44,793	31,885
2016 г	24,657	2,139,272	250,945	(2,357,700)	(23,859)	33,315

Расходы по организации займа

	На начало года	Финансовые расходы	На конец года
2017 г	90,296	(8,967)	81,329
2016 г	102,151	(11,855)	90,296

Эффективная процентная ставка по займам составляет 7.5% – 9.8% годовых.

29 мая 2015 г. Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 120,000,000 долл. США (эквивалентно 40,736,400 тыс. тенге) со сроком действия до 29 мая 2026 г., с учетом дополнительного соглашения от 29 апреля 2016 г.

Целевое назначение кредитной линии: финансирование расходов инвестиционного проекта «Производство моторных топлив экологического класса К5».

По состоянию на 31 декабря 2017 г соглашение о предоставлении кредитной линии обеспечено движимым и недвижимым имуществом Компании на сумму 15,487,099 тыс.тенге (2016 г - 14,055,647 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г и 2016 г Компания не исполняет пороговое значение финансового коэффициента, установленного кредитным соглашением с АО «Банк Развития Казахстана» (примечание 25).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г. *
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	447,244	1,052,884
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 22)	48,340	64,702
Кредиторская задолженность перед работниками	132,279	126,544
Задолженность по дивидендам	26,757	59,328
Краткосрочные авансы полученные	152,647	499,734
Прочая кредиторская задолженность	8,250	5,736
Итого	815,517	1,808,928

* По состоянию на 31 декабря 2016 г торговая кредиторская задолженность третьим сторонам, в основном, представлена обязательствами за строительно-монтажные работы перед компаниями Филиал «Омское монтажное управление специализированное № 1» и ТОО «РосНефтеКомплект-Казахстан».

16. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.*
Тяжелое дистиллятное жидкое топливо		5,173,826
Газойлевая фракция	9,922,228	3,799,307
Остаток перегонки	1,010,537	459,540
Бензин Аи-92 и Аи-95	8,106,908	800,912
Дизельное топливо	177,424	
Вакуумный газоль	3,406,194	
Гудрон	446,619	
Сера техническая	8	
Сопутствующих товаров	8,892	
Итого	23,078,810	10,233,585

* В 2016 г. 51% дохода было получено от компании Occidental Energy Logistics Ltd.



17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	18,578,788	9,749,821
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,062,534	1,005,590
Заработная плата	764,491	582,494
Резерв по заработной плате	42,403	64,579
Налоги от заработной платы	67,821	61,938
Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(64,298)	(194,914)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	498,954	282,720
Коммунальные услуги	27,287	89,735
Транспортные расходы	34,925	144,622
Приобретение сухого газа	368,721	
Электроэнергия	470,323	
Вспомогательные материалы	44,974	29,501
Топливо	30,690	19,646
Прочее	312,921	136,574
Движение по незавершенному производству и готовой продукции	276,935	(681,114)
Итого	24,517,469	11,291,192

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата	340,358	304,519
Налоги от заработной платы	41,308	35,952
Резерв по отпускам	36,770	33,587
Услуги сторонних организаций	188,729	172,442
Налоги, кроме подоходного налога	408,153	71,915
Расходы по аренде	51,116	44,966
Амортизация основных средств и нематериальных активов	30,849	17,105
Расходы на обучение	27,616	34,940
Командировочные расходы	25,247	13,699
Благотворительность и прочие социальные расходы	25,814	29,976
Топливо	19,217	13,072
Штрафы	9,435	1,425
Расходы прошлых периодов	2,201	9,731
Расходы по списанию сомнительной задолженности	538	2,412
Расходы по оплате обязательных членских взносов	5,729	6,426
КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов	8,225	75,745
Расходы на ремонт ОС	26,733	17,054
Сверхнормативные потери, порча и недостачи ГМЗ	50,738	5,632
Прочее	44,253	13,581
Итого	1,343,029	904,179

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Транспортные расходы	297,229	67,978
Заработная плата	55,336	30,004
Налоги от заработной платы	8,500	3,394
Резерв по заработной плате	6,823	3,127
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	89,955	63,665
Расходы по аренде	8,326	28,647
Амортизация основных средств	99,005	65,653
Консультационные расходы	14,000	36,002
Сырье и материалы	52,932	30,772
Таможенные пошлины	83,295	2,875
Прочее	20,915	29,392
Итого	736,316	361,509



20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (НЕТТО)

	2017 г.	2016 г.
Обесценение активов	(62,894)	(130,285)
Прочие расходы (нетто)	128,922	(46,434)
Резерв по списанию безнадежных требований	(361,139)	
Итого	(295,111)	(176,719)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитаны по действующей ставке корпоративного подоходного налога за 2017 и 2016 гг. Принятая для расчета ставка налога составляет 20%.

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу		
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(1,231,092)	(364,694)
Итого	(1,231,092)	(364,694)

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6,409,662)	(2,397,181)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(1,281,932)	(479,436)
Постоянные разницы	50,841	114,742
Расход (экономия) по подоходному налогу	(1,231,092)	(364,694)

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	на 31.12.2016 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	на 31.12.2017 г.
Отложенные налоговые активы	(1,368,694)	(1,733,158)	(3,101,852)
Запасы		(13,837)	(13,837)
Прочее	(14,896)	(1,255)	(16,151)
Переносимый налоговый убыток	(1,353,798)	(1,718,066)	(3,071,864)
Отложенные налоговые обязательства	1,232,792	502,067	1,734,859
Основные средства и нематериальные активы	1,232,792	502,067	1,734,859
Чистый отложенный налоговый актив	(135,902)	(1,231,092)	(1,366,994)

	на 01.01.2016 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	на 31.12.2016 г.
Отложенные налоговые активы	(74,135)	(1,294,559)	(1,368,694)
Запасы	(54,291)	54,291	
Прочее	(19,844)	4,948	(14,896)
Переносимый налоговый убыток		(1,353,798)	(1,353,798)
Отложенные налоговые обязательства	302,927	929,865	1,232,792
Основные средства и нематериальные активы	302,927	929,865	1,232,792
Чистое отложенное налоговое обязательство (актив)	228,792	(364,694)	(135,902)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами заключаются с разрешения Совета Директоров Компании.

Связанные стороны включают в себя крупных акционеров, ключевой управленческий персонал, аффилированные компании, которые имеют общее право владения.

Сделки со связанными сторонами не обязательно проводятся на коммерческой основе.

Сальдо к получению от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлено следующим образом:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность (примечание 8)	30	167
ТОО "Аксайэнерго"	30	113



	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"		54
Прочие		
Долгосрочные авансы выданные (примечание 6)	9,610	8,479
ТОО "Торговый Дом Нафта"	9,610	8,479
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"		
Краткосрочные авансы выданные (примечание 6)	43,885	41,823
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	43,885	41,823
Торговая кредиторская задолженность (примечание 15)	47,347	64,702
ТОО "Торговый Дом Нафта"	8,719	8,130
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	13,032	12,174
ТОО "Аксайэнерго"	23,888	43,625
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	1,708	773

Выручка:

	2017 г.	2016 г.
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	800	170
ТОО "Аксайэнерго"	1,502	1,225
ТОО "Торговый Дом Нафта"	826	538
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	142	
Итого	3,270	1,923

Закупки от связанных сторон:

	2017 г.	2016 г.
ТОО "Торговый Дом Нафта"	219,939	522,126
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	272,867	237,889
ТОО "Аксайэнерго"	420,280	280,781
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	12,787	11,938
Итого	925,873	1,052,733

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. ключевой управленческий персонал состоял из 15 человек. Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2017 г. составило 178,623 тыс.тенге (2016 г. - 167,456 тыс.тенге).

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и банковские депозиты, займы полученные.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Категории финансовых инструментов

	Примечания	31.12.2017 г	31.12.2016 г
Денежные средства	11	187,938	929,344
Торговая дебиторская задолженность	8	83,055	3,709
Банковские депозиты	10	6,663,746	15,904,334
Итого активов		6,934,739	16,837,387
Торговая кредиторская задолженность	15	495,584	1,117,586
Займы	14	35,901,839	36,717,697
Прочие долгосрочные обязательства			12,532
Итого обязательств		36,397,423	37,847,815
Чистая балансовая позиция		(29,462,684)	(21,010,428)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться.

Группа управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности



Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 1 года	Итого
По состоянию на 31.12.2017 г.	32,704	1,505,041	1,275,484	1,934,120	31,650,074	36,397,423
Торговая кредиторская задолженность	32,704	346,211	116,669			495,584
Займы		1,158,830	1,158,830	1,934,120	31,650,059	35,901,839
По состоянию на 31.12.2016 г.	33,316	1,117,586	993,910	1,978,220	33,724,783	37,847,815
Торговая кредиторская задолженность		1,117,586				1,117,586
Займы	33,316		993,910	1,978,220	33,712,251	36,717,697
Прочие долгосрочные обязательства					12,532	12,532

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на конец и начало отчетного периода финансовые активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	Активы		Обязательства	
	31.12.2017 г	31.12.2016 г	31.12.2017 г	31.12.2016 г
Тенге	165,332	760,199	12,726,518	11,898,614
Доллар США	6,625,139	15,823,349	23,629,276	25,710,937
Российский рубль	144,268	253,404	38,376	226,437
Евро		435	3,253	11,827
	6,934,739	16,837,387	36,397,423	37,847,815

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса доллара США тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
1. По состоянию на 31.12.2017 г.			
доллар США	17,004,137	10%	1,700,414
доллар США	17,004,137	-5%	(850,207)
1. По состоянию на 31.12.2016 г.			
доллар США	9,887,588	10%	988,759
доллар США	9,887,588	-5%	(494,379)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению ру-



ководства, Группа не подвержена риску изменений процентной ставки, так как Группа не имеет процентных заимствований с плавающей ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченная и не обесцененная	Итого
По состоянию на 31.12.2017 г.		
Денежные средства	187,938	187,938
Торговая дебиторская задолженность	83,055	83,055
Банковские депозиты	6,663,746	6,663,746
Итого финансовые активы	6,934,739	6,934,739
По состоянию на 31.12.2016 г.		
Денежные средства	929,344	929,344
Торговая дебиторская задолженность	3,709	3,709
Банковские депозиты	15,904,334	15,904,334
Итого финансовые активы	16,837,387	16,837,387

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающим Группу:

	Рейтинг на 31.12.2017 г.	Рейтинг на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/Стабильный, BBB+(kaz)/Стабильный (29.03.18),(Fitch Ratings)	BB-/стабильный/B, kzA-(03.11.16) (Standard & Poor's)	31,278	90,963
АО «Казкоммерцбанк»	B+,kzBBB-(22.12.17),(Fitch Ratings)	B-/негативный/C, kzB+(19.10.16) (Standard & Poor's)	40,503	4,680,049
АО «Цесна-Банк»	B+/Негативный/B, kzBBB-(05.05.17),(S&P Global Ratings)	B+/негативный/B, kzBBB-(20.05.16) (Standard & Poor's)	6,512,770	7,831,061
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/Стабильный (31.08.17),(Fitch Ratings)	BB/негативный/B, kzA (08.07.16) (Standard & Poor's)	49	16,708
АО «Банк Развития Казахстана»	Baa3/стабильный (03.11.17),(Moody's Investors Service)	BBB-/негативный/A-3 (30.06.16) (Standard & Poor's)	91	2
АО «Банк Центр Кредит»	B/Стабильный, BB+(kaz)/Стабильный (15.12.17) (Fitch Ratings)	B2/негативный (в нац. валюте), B1.kz (09.03.16) (Moody's Investors Service)	70,989	3,397,338
Филиал ДБ АО «Сбербанк»	BB+/Позитивный, AA-(kaz)/Позитивный (15.12.17) (Fitch Ratings)	Ba3/негативный/NP (07.09.15) (Moody's Investors Service)	194,075	906,517
АО «АТФ Банк»	B/Стабильный, BB+(kaz)/Стабильный (15.12.17) (Fitch Ratings)	B-/Стабильный (20.12.16) (Fitch Ratings)	1,929	2,003
Итого			6,851,684	16,833,678

Операционный риск

Операционный риск представляет собой риск понесения финансовых убытков, в результате прерывания деятельности и возможного ущерба собственности Группы от природных катаклизмов и технологических аварий. В соответствии с действующим законодательством, Группа обязана обеспечить экологическое страхование, страхование против производственных аварий и профессиональных заболеваний для своих работников. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Группа считает, что имеет достаточно страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и креди-



торской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Собственный капитал Группы включает оплаченный уставный капитал, нераспределенную прибыль.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитал и чистой задолженности.

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	495,584	1,117,586
Займы	35,901,839	36,717,697
Минус: денежные средства	(187,938)	(929,344)
Чистая задолженность	36,209,485	36,905,939
Капитал	22,476,046	27,514,616
Капитал и чистая задолженность	58,685,531	64,420,555
Коэффициент финансового рычага, %	61.70%	57.29%

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Эти реформы – экономические, финансовые и монетарные меры, предпринятые Правительством, ставят своей целью поддержание будущей стабильности Казахской экономики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на



результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Соответствующие суждения относятся и к трансфертному ценообразованию. Закон о трансфертном ценообразовании применяется к операциям по приобретению и реализации товаров и услуг, осуществляемых внутри страны, если они осуществлялись не на рыночных условиях. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 г. невыполненные договорные обязательства по капитальным вложениям Группы составляют 168,442 тыс.тенге (2016 г.: 3,468,517 тыс.тенге).

Соглашение с Банком Развития Казахстана

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитным соглашением с АО «Банк Развития Казахстана» (далее БРК). Согласно условиям соглашения с БРК, Группа должна выполнять ряд финансовых показателей. Группа обязана соблюдать коэффициент покрытия долга не менее 1.4, долгосрочных займов к капиталу не более 1, также обязана соблюдать коэффициент финансовый долг к прибыли до вычета расхода по подоходному налогу, расходов по процентам и амортизации не более 4.5.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Группа выполняла все ковенанты за исключением соотношения финансового долга к прибыли до вычета расходов по подоходному налогу, расходов по процентам и амортизации, о чем Руководство проинформировало БРК до отчетной даты 2017 г.

Несмотря на невыполнение условий по ковенантам, на основании обращения Группы и положительного решения банка в 2017г. были подписаны дополнительные соглашения, улучшающие условия заемного финансирования:

- 1) период по возврату основного долга - начался с 26.06.2017 г.;
- 2) срок финансирования составляет 11 лет.
- 3) 15.03. 2017 г. банк без каких-либо дополнительных условий выдал очередной транш займа. Учитывая эти обстоятельства руководство считает, что БРК не реализует свое право на досрочное погашение долга.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормы по вопросам окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативы по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Группа не в состоянии определить время и степень изменения законов и нормативов об окружающей среде. Данного рода изменения, в случае их возникновения, могут потребовать модернизацию технологий в целях соответствия более жестким стандартам. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо начислений, необходимых на случай несоответствия с законами и нормативами об окружающей среде.

Юридические вопросы

Группа участвует в определенных судебных процессах и исках, связанных с текущей деятельностью. Руководство считает, что урегулирование исков, если таковые будут иметь место, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо начислений, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 6 марта 2018 г. крупный акционер Компании становится ТОО «ТРКЛ UK LLP (ТИПИКЕЙЭЛЮКЕЙ ЭЛЭЛ-ПИ)», доля владения простыми акциями – 24% за счет выкупа акций Компании у других акционеров.

