

Акционерное общество
«Конденсат»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и

Отчет независимого аудитора



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН

Независимая аудиторская компания

www.centraudit.kz

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	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.....	7
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	10
4. Основные положения учетной политики	12
5. Основные средства	18
6. Авансы выданные.....	18
7. Торговая дебиторская задолженность	19
8. Запасы.....	19
9. банковские депозиты.....	19
10. Денежные средства	20
11. Прочие краткосрочные активы	20
12. Уставный капитал.....	20
13. Займы.....	20
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
15. Выручка.....	22
16. Себестоимость	22
17. Административные расходы	22
18. Расходы по реализации	23
19. Прочие доходы/расходы (нетто)	23
20. Расходы по корпоративному подоходному налогу	23
21. Сделки со связанными сторонами	24
22. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	25
23. Управление капиталом.....	28
24. Договорные и условные обязательства	28
25. События после отчетной даты.....	29



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000817, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
30 апреля 2019 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 2018 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 2018 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 2003 г.)



Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-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 2018 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:

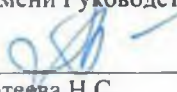
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, 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 2018 г. утверждена 30 апреля 2019 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:


Муфтеева Н.С.
Генеральный директор

30 апреля 2019 г.
г. Аксай, Казахстан




Мамбетова Л.К.
Главный бухгалтер

30 апреля 2019 г.
г. Аксай, Казахстан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	42,334,124	42,778,454
Авансы выданные	6	73,426	648,769
Нематериальные активы		23,008	17,296
Отложенный налоговый актив	20	2,675,383	1,366,994
Итого долгосрочные активы		45,105,941	44,811,513
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	7	19,842	83,055
Запасы	8	2,533,428	3,078,734
НДС к возмещению		1,607,640	2,259,513
Предоплата по подоходному налогу		192,239	461,336
Авансы выданные	6	1,252,811	360,126
Предоплата по прочим налогам и платежам		342,406	310,790
Банковские депозиты	9	8,315,933	6,663,746
Денежные средства и их эквиваленты	10	158,204	187,938
Прочие краткосрочные активы	11	1,199,927	997,661
Итого текущие активы		15,622,430	14,402,899
Итого активы		60,728,371	59,214,412
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	186,000	186,000
Нераспределенная прибыль		16,720,443	22,290,046
Итого капитал		16,906,443	22,476,046
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	37,295,027	31,650,059
Итого долгосрочные обязательства		37,295,027	31,650,059
Текущие обязательства			
Займы	13	5,207,258	4,251,780
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	1,237,032	815,517
Обязательства по прочим налогам и платежам		82,611	21,010
Итого текущие обязательства		6,526,901	5,088,307
Итого собственный капитал и обязательства		60,728,371	59,214,412

* Примечания на страницах 6-29 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 2018 г.

		За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка	15	27,926,930	23,078,810
Себестоимость	16	(26,804,568)	(24,517,469)
Валовый убыток		1,122,362	(1,438,659)
Административные расходы	17	(1,286,753)	(1,343,029)
Расходы по реализации	18	(569,190)	(736,316)
Резерв по сомнительной задолженности			
Доход от финансирования	9	53,835	361,673
Расходы по финансированию	13	(2,946,132)	(2,873,051)
Убыток от курсовой разницы (нетто)		(3,080,594)	(85,169)
Прочие доходы/(расходы) (нетто)	19	(148,367)	(295,111)
Убыток до налогообложения		(6,854,839)	(6,409,662)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	20	1,308,389	1,231,092
Итого убыток за год	15	(5,546,450)	(5,178,570)
Прочий совокупный доход (убыток)	16		
Итого совокупный убыток за год		(5,546,450)	(5,178,570)
Убыток на акцию, в тенге	17	(924)	(863)

* Примечания на страницах 6-29 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 2018 г.

	За 2018 г.	За 2017 г.
Операционная деятельность:		
Убыток до налогообложения	(6,849,529)	(6,409,662)
Корректировка на:		
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	3,707,003	3,281,263
Убыток от выбытия основных средств, нетто	832,460	3,367
Убыток от обесценения незавершенного строительства		7,586
Обесценение инвестиций в дочерние компании	293	
Финансовые доходы	(53,835)	(361,624)
Финансовые расходы	2,946,132	2,864,084
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации		(2,607)
Оценочный резерв по банковским депозитам	44,897	
Резерв по сомнительной задолженности	46,838	(361,134)
Убыток (доход) от курсовой разницы, нетто	3,159,767	126,076
Откорректированная чистая прибыль до изменения в оборотном капитале	3,834,026	(852,651)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	1,789,876	765,859
Изменение в авансах выданных	(882,343)	(348,885)
Изменение в запасах	539,952	(616,362)
Изменение в прочих активах	(210,336)	346,982
Изменение к налогам к возмещению	620,460	612,262
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(1,436,700)	(1,898,880)
Изменение налогов к уплате	61,398	(58,079)
Изменение в прочих обязательствах		(12,532)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	4,316,333	(2,062,286)
Возвращенный (уплаченный) подоходный налог	281,268	(21,522)
Уплаченные расходы, связанные с организацией займа	(64,080)	
Уплаченные проценты	(2,870,471)	(3,024,188)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,663,050	(5,107,996)
Инвестиционная деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	64,033	9,205,446
Поступления от продажи основных средств		2,041
Вознаграждения полученные	64,033	192,090
(Размещение)/изъятие срочных депозитов		9,011,315
Выбытие денежных средств, всего	(4,847,480)	(4,360,413)
Приобретение основных средств	(2,792,506)	(3,990,994)
Приобретение инвестиционной недвижимости	(649,889)	
Авансы, выданные за основные средства	(73,426)	
(Размещение)/изъятие срочных депозитов	(1,321,978)	
Приобретение нематериальных активов	(9,681)	(210)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(369,209)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4,783,447)	4,845,033
Финансовая деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	10,101,461	2,562,763
Поступление от долгосрочных займов	10,101,461	2,422,763
Эмиссия акций		140,000
Выбытие денежных средств, всего	(6,900,968)	(3,210,361)
Погашение банковских займов	(6,900,968)	(3,181,503)
Выплаченные дивиденды		(28,858)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	3,200,493	(647,598)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	80,096	(910,561)
Денежные средства на начало года	187,938	929,344
Влияние изменение курса иностранных валют на остатки денежных средств в иностранной валюте	(86,677)	169,155
Эффект влияния МСФО 9 на денежные средства и их эквиваленты	(23,153)	
Денежные средства на конец года	158,204	187,938

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Мифтеева Н.С.

Мамбетова Л.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Всего
Сальдо на 1 января 2018 г.	186,000	22,290,046	22,476,046
Влияние применения МСФО (IFRS) 9 (примечание 3)		(23,153)	(23,153)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г	186,000	22,266,893	22,452,893
Убыток и совокупный убыток за год		(5,546,450)	(5,546,450)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	186,000	16,720,443	16,906,443
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

* Примечания на страницах 6-29 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 нефтеперерабатывающем заводе (НПЗ) 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);
- топливо дизельное ЕВРО, зимнее, ДТ-З-К5 (ГОСТ 32511-2013)
- топливо дизельное ЕВРО, летнее, ДТ-Л-К5 (ГОСТ 32511-2013)
- топливо дизельное ЕВРО, летнее, ДТ-Л-К4 (ГОСТ 32511-2013)
- фракция газойлевая прямогонная (СТ АО 15336125-03-2009);
- сера техническая комовая газовая (ГОСТ 127.1-93);
- гудрон (СТ АО 921040000053-13-2017)
- прочие продукты нефтепереработки
- переработка давальческого сырья.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. крупными акционерами Компании являлись: ТОО «ТРКЛ UK LLP (ТИПИ-КЕЙЭЛЮКЕЙ ЭЛЭЛПИ)», 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания имеет следующие дочерние компании:

1. ТОО «Конденсат-АЗС» - доля участия Компании на 31 декабря 2018 г и 31 декабря 2017 г. составляет 100%. 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 2018 г и 31 декабря 2017 г. составляет 100%. 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 30 апреля 2019 г.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 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 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Доллары США	384.20	332.33
Евро	439.37	398.23
Российский рубль	5.52	5.77

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 2018 году по сравнению с 2017 годом было существенное увеличение доходов Группы от реализации готовой продукции и услуг, в связи с выпуском дизельного топлива и переработки давальческого сырья, однако, экономическая ситуация на рынке по валютному курсу доллара к тенге, привело к уменьшению чистой прибыли за указанные периоды, так как Группа имеет заключенные контракты по займам в валюте, а именно доллары США. Компания получила существенные отрицательные потоки от операционной деятельности в 2017 г. и влияние курсовой разницы и вознаграждения банка в 2018 г. По оценкам Руководства, запуск производства автомобильного бензина АИ-92 и АИ-95, дизельного топлива экологического класса К5 на полную производственную мощность, позволит значительно улучшить финансовые показатели Группы. В 2018 году возможность производительности нефтеперерабатывающего завода по переработке сырья доведена до 850 тысяч тонн. Группу включили в индикативный план Министерства энергетики Республики Казахстан, по которому на ежемесячной основе предоставляется График поставки сырья.

В 2018 году, в рамках 2-го этапа Инвестиционного проекта «Производство моторных топлив экологического класса К5» завершено строительство секции гидроочистки компонентов дизельного топлива экологического класса.

Для обеспечения стабильного и долгосрочного роста компании разработан план стратегического развития, согласно которому руководство Компании 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 2018 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 2018 г. или после этой даты.

Принятие новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 года

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Руководство Группы заключило, что данный стандарт не повлиял на финансовые результаты Группы и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 года или после этой даты.

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход и;
- оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыли или убыток.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков.

Ключевые изменения включают:

- для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе;

- для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных на общие экономические условия.

Группа считает, что по финансовым активам произошел дефолт, если платежи просрочены на 150 дней. Однако, в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа может не получить всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по финансовым активам Группы. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г в отчете об изменениях в капитале на ожидаемые кредитные убытки.

Влияние на отчет о финансовом положении на 1 января 2018 г:



	На 1 января 2018 г	Эффект перехода на МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 г. (пересчитано)
Активы			
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	83,055	(8,772)	74,283
Банковские депозиты	6,663,746	(14,381)	6,649,365
Итого текущие активы	14,402,899	(23,153)	14,379,746
Итого активы	59,214,412	(23,153)	59,191,259
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	22,290,046	(23,153)	22,266,893
Итого собственный капитал	22,476,046	(23,153)	22,452,893

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, которые не повлияли на финансовые результаты Группы и не требуют ретроспективных корректировок:

- 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 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (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 года или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 годов) вступают в силу 1 января 2018 года или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2018 г.

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступают в силу с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (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 (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- 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 от-



ложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и 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

С 1 января 2018 года Группа при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы как:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Группа меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства, банковские депозиты и торговую дебиторскую задолженность. Компания относит торговую дебиторскую задолженность к классу финансовых активов, оцениваемых впоследствии по амортизируемой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – это финансовые активы, для которых целью бизнес-модели является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, цель бизнес-модели для которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.



Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Группа применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1 уровень – включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2 уровень – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3 уровень – включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня:

2 уровень – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Группа рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по кредиту:

- кредит просрочен более чем на 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на заемщика;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же заемщика с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

Группа прекращает признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала договорные права на получение денежных потоков от актива или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Группа (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.



Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

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

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

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 их обесценение, а также в процессе амортизации.

Займы

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени по его подготовке к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

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 Группы 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 расчётных 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 налоги относятся 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

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Группа осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора

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 21.

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 сооружения	Производ- ственные ма- шины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Себестоимость						
Сальдо на 01.01.2017	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
Поступление с незавершенного строительства	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 нематериальные активы					(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
Поступление	104,286	125,838	1,847	20,170	3,839,023	4,091,164
Поступление с незавершенного строительства	4,999,629	4,651,419		97,448	(9,748,496)	
Выбытие	(212)	(1,810)	(18,022)	(1,079)	(831,530)	(852,653)
Перевод в нематериальные активы					(2,506)	(2,506)
Сальдо на 31.12.2018	25,530,179	31,779,028	228,947	1,795,202	1,499,750	60,833,106
Амортизация						
Сальдо на 01.01.2017	(1,948,842)	(9,348,271)	(148,905)	(129,250)		(11,575,268)
Начислено за год	(1,438,345)	(1,665,875)	(18,443)	(152,139)		(3,274,802)
Начислено по выбывшим основным средствам		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)
Начислено за год	(1,686,770)	(1,828,875)	(22,401)	(162,482)		(3,700,528)
Начислено по выбывшим основным средствам		1,426	18,022	745		20,193
Сальдо на 31.12.2018	(5,073,957)	(12,822,538)	(166,933)	(435,554)		(18,498,982)
Балансовая стоимость						
На 31.12.2017 г.	17,039,289	16,008,492	82,568	1,404,846	8,243,259	42,778,454
На 31.12.2018 г.	20,456,222	18,956,490	62,014	1,359,648	1,499,750	42,334,124

По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 786,413 тыс. тенге (2017 г.: 905,188 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств, составили 26,426,497 тыс. тенге (2017 г. – 12,054,919 тыс. тенге). Сумма капитализированных расходов по займам в 2017 г. составила 113,881 тыс. тенге, в 2018 г. все расходы по вознаграждению отнесены на расходы периода.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. незавершенное строительство включает запасы, которые будут смонтированы в будущем, в сумме 302,420 тыс. тенге.

6. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Долгосрочные авансы выданные, в т.ч:	73,426	648,769
Третьим сторонам на приобретение основных средств	68,270	918,719
Связанным сторонам на приобретение основных средств (примечание 21)	5,156	9,610
Резерв по долгосрочным авансам выданным		(279,560)
Краткосрочные авансы выданные, в т.ч:	1,252,811	360,126
Третьим сторонам за материалы и услуги	1,252,566	316,265
Связанным сторонам за материалы и услуги (примечание 21)	245	43,885
Резерв по краткосрочным авансам выданным		(24)



7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	66,614	83,025
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (примечание 21)	66	30
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(46,838)	
Итого	19,842	83,055

8. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сырье, запасные части и прочие материалы	1,639,831	2,212,413
Готовая продукция	112,164	448,664
Товары в пути	268,375	
Незавершенное производство	570,534	483,330
Прочее	1,413	3,514
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации и резерв по устаревшим запасам	(58,889)	(69,187)
Итого	2,533,428	3,078,734

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

	За 2018 г.	За 2017 г.
На 1 января	69,187	71,794
Начислено	2,327	65,586
Списано	(12,625)	(68,193)
На 31 декабря	58,889	69,187

9. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Аккредитив в АО «Народный Банк Казахстана»		
Депозиты, с первоначальным сроком размещения 3-12 месяцев	8,347,942	6,622,598
Вознаграждение по депозитам	12,888	41,148
Минус резерв на обеспечение	(44,897)	
Итого	8,315,933	6,663,746

Компания размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня
 В 2018 г

	% ставка	Валюта вклада	Сальдо на 01.01.2018 г.	Зачислено	Капитализировано	Списано	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2018 г.
Депозиты в банках	8-10%	тенге	16,742	3,944,000	52	(2,560,742)		1,400,052
Депозиты в банках	0.5-3.5%	USD	6,570,856	15,353,196	4,481	(15,438,772)	399,194	6,888,955
Депозиты в банках	4.00%	рубль		103,672		(44,376)	(361)	58,935
Депозиты в банках (ограниченные в использовании)		тенге	35,000			(35,000)		
Итого			6,622,598	19,400,868	4,533	(18,078,890)	398,833	8,347,942

В 2017 г

	% ставка	Валюта вклада	Сальдо на 01.01.2017 г.	Зачислено	Капитализировано	Списано	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2017 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	19,182,662	171,859	(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	30,840,796	171,859	(39,852,111)	(334,636)	6,622,598



Начисленное вознаграждение в 2018 г.

	Сальдо на 01.01.2018 г.	Начислено	Выплачено	Капитализировано	Удержан КПН	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2018 г.
Депозиты в банках	41,075	45,837	(57,220)	(4,533)	(10,962)	(1,351)	12,846
Текущие счета в банках	73	7,998	(6,813)		(1,209)	(7)	42
Итого	41,148	53,835	(64,033)	(4,533)	(12,171)	(1,358)	12,888

Начисленное вознаграждение в 2017 г.

	Сальдо на 01.01.2017 г.	Начислено	Выплачено	Капитализировано	Удержан КПН	Сальдо на 31.12.2017 г.
Депозиты в банках	106,164	342,504	(174,594)	(171,860)	(61,139)	41,075
Текущие счета в банках	1,480	18,814	(17,188)		(3,033)	73
Итого	107,644	361,318	(191,782)	(171,860)	(64,172)	41,148

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства в банке, доллар США		35,240
Денежные средства в банке, тенге	22,319	44,537
Денежные средства в банке, российский рубль	117,225	93,382
Денежные средства в банке, евро		
Денежные средства в пути, тенге	13,506	7,929
Денежные средства в кассе, тенге	5,154	6,850
Итого	158,204	187,938

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Расходы будущих периодов	1,202,951	995,238
Прочие	366,066	84,003
Резерв по прочим краткосрочным активам	(369,090)	(81,580)
Итого	1,199,927	997,661

12. 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. оплачено 6,000,000 простых акций на общую сумму 186,000 тыс. тенге.

Начисления дивидендов в 2018 г. и 2017 г. не производилось. Выплата дивидендов, начисленных за предыдущие периоды, составила 1,330 тыс. тенге (32,572 тыс. тенге – в 2017 г.).

13. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Займы	42,525,776	35,951,283
Проценты к уплате	111,443	31,885
Расходы, связанные с организацией займа	(134,934)	(81,329)
Итого	42,502,285	35,901,839
в том числе:		
- текущая часть займов	5,207,258	4,251,780
- долгосрочная часть займов	37,295,027	31,650,059



Движение по займам в 2018 г.

Валюта займа	На 01.01.2018 г.			Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Курсовые разницы	На 31.12.2018 г.		
	всего	текущая часть	долгосрочная часть				всего	текущая часть	долгосрочная часть
KZT	12,415,620	1,460,661	10,954,959	9,620,561	(3,518,440)		18,517,741	1,910,927	16,606,814
USD	23,535,663	2,768,900	20,766,763	480,900	(3,382,528)	3,374,000	24,008,035	3,201,070	20,806,965
Итого	35,951,283	4,229,561	31,721,722	10,101,461	(6,900,968)	3,374,000	42,525,776	5,111,997	37,413,779

Движение по займам в 2017 г.

Валюта займа	На 01.01.2017 г.			Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	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
Итого	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 вознаграждению

	На начало года	Капитализировано	Финансовые расходы	Уплачено денежными средствами	Курсовые разницы	На конец года
2018 г.	31,885		2,935,657	(2,870,471)	14,372	111,443
2017 г.	33,315	113,881	2,864,084	(3,024,188)	44,793	31,885

Расходы по организации займа

	На начало года	Уплачено денежными средствами	Финансовые расходы	На конец года
2018 г.	(81,329)	(64,080)	10,475	(134,934)
2017 г.	(90,296)		8,967	(81,329)

29 мая 2015 г. Группа 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 K5».

16 октября 2018 г. Группа заключила с АО «Банк Развития Казахстана» соглашение о предоставлении кредитной линии №43-СМ-L/05 на сумму 7,120,000 тыс. тенге со сроком действия до 16 октября 2028 г. Фиксированная годовая ставка вознаграждения по займу составляет 11%. Валюта займа: тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г и 2017 г Группа не исполняет пороговое значение финансового коэффициента, установленного кредитным соглашением с АО «Банк Развития Казахстана» (примечание 24).

В марте 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Цеснабанк» на сумму 7,000,000 долл. США (эквивалентно 2,259,040 тыс. тенге) сроком действия до 19 марта 2020 г. Эффективная годовая процентная ставка по займу составляет 4,5%. Соглашение о предоставлении кредитной линии обеспечено условным банковским вкладом «Депозит-Гарантия» в размере 7,078,750 долларов США. В мае 2018 года основной долг и вознаграждение по займу были погашены в полном объеме, соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Цеснабанк» расторгнуто.

28 августа 2018 года Группа заключила договор об открытии возобновляемой кредитной линии №18-81324-02-КЛ с АО ДБ «Сбербанк» на сумму 1,850,000 тыс. тенге со сроком действия до 28 мая 2019 г. Цель кредита – пополнение оборотных средств. Эффективная годовая процентная ставка по займу составляет 11,6%. Обеспечением по данному договору являются: 1. Денежные средства в сумме 1 млн. долларов США, размещенные в ДБ АО «Сбербанк» на депозитном счете; 2. Деньги, поступающие в будущем на расчетный счет АО Конденсат в ДБ АО «Сбербанк» в размере 2,840,000 тыс. тенге.



14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	268,977	447,244
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 21)	71,885	48,340
Кредиторская задолженность перед работниками	119,703	132,279
Задолженность по дивидендам	25,427	26,757
Краткосрочные авансы полученные	732,404	152,647
Краткосрочные авансы полученные от связанных сторон	14,993	
Прочая кредиторская задолженность	3,643	8,250
Итого	1,237,032	815,517

15. ВЫРУЧКА

	За 2018 г.	За 2017 г.
Газоильевая фракция	6,295,670	9,922,228
Остаток перегонки		1,010,537
Бензин Аи-92 и Аи-95	9,268,951	8,106,908
Дизельное топливо	5,950,541	177,424
Вакумный газоль	5,131,335	3,406,194
Гудрон	822,454	446,619
Сера техническая	13	8
Сопутствующих товаров	99,485	8,892
Услуги от переработки давальческого сырья	358,481	
Итого	27,926,930	23,078,810

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Сырье и материалы	20,108,129	18,578,788
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,479,902	3,062,534
Заработная плата	714,880	764,491
Резерв по заработной плате	43,806	42,403
Налоги от заработной платы	70,035	67,821
Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(1,321)	(64,298)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	360,010	498,954
Коммунальные услуги	40,499	27,287
Транспортные расходы	7,130	34,925
Приобретение сухого газа	661,639	368,721
Электроэнергия	486,054	470,323
Вспомогательные материалы	128,229	44,974
Топливо	35,416	30,690
Прочее	419,861	312,921
	26,554,269	24,240,534
Движение по незавершенному производству и готовой продукции	250,299	276,935
Итого	26,804,568	24,517,469

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Заработная плата	342,396	340,358
Налоги от заработной платы	31,279	41,308
Резерв по отпускам	22,829	36,770
Услуги сторонних организаций	91,875	188,729
Налоги, кроме подоходного налога	376,859	408,153
Расходы по аренде	49,593	51,116
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24,322	30,849
Расходы на обучение	11,301	27,616
Командировочные расходы	21,825	25,247
Благотворительность и прочие социальные расходы	17,040	25,814
Топливо	18,473	19,217
Штрафы	2,978	9,435
Расходы прошлых периодов	1,010	2,201
Расходы по списанию сомнительной задолженности	9,467	538



Расходы по оплате обязательных членских взносов	7,287	5,729
КПН, удерживаемый у источника выплаты с доходов юридических лиц-нерезидентов	2,578	8,225
Расходы на ремонт ОС	36,187	26,733
Сверхнормативные потери, порча и недостатки ТМЗ	94,414	50,738
Страхование имущества	74,102	
Прочее	50,938	44,253
Итого	1,286,753	1,343,029

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2018 г.	За 2017 г.
Транспортные расходы	203,799	297,229
Заработная плата	114,456	55,336
Налоги от заработной платы	11,564	8,500
Резерв по заработной плате	6,717	6,823
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	25,063	89,955
Расходы по аренде	15,108	8,326
Амортизация основных средств	105,334	99,005
Консультационные расходы	14,949	14,000
Сырье и материалы	30,426	52,932
Таможенные пошлины		83,295
Прочее	41,774	20,915
Итого	569,190	736,316

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (НЕТТО)

	За 2018 г.	За 2017 г.
Обесценение активов	(293)	(62,894)
Прочие расходы (нетто)	(79,492)	128,922
Резерв по списанию безнадежных требований	(68,582)	(361,139)
Итого	(148,367)	(295,111)

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитаны по действующей ставке корпоративного подоходного налога за 2018 и 2017 гг. Принятая для расчета ставка налога составляет 20%.

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2018 г.	За 2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу		
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(1,308,389)	(1,231,092)
Итого	(1,308,389)	(1,231,092)

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

	За 2018 г.	За 2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6,854,839)	(6,409,662)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(1,370,968)	(1,281,932)
Постоянные разницы	62,579	50,841
Расход (экономия) по подоходному налогу	(1,308,389)	(1,231,092)

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



	на 31.12.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	на 31.12.2018 г.
Отложенные налоговые активы	(3,101,853)	(1,891,622)	(4,993,475)
Запасы	(13,837)	2,059	(11,778)
Прочее	(16,152)	1,021	(15,131)
Переносимый налоговый убыток	(3,071,864)	(1,894,702)	(4,966,566)
Отложенные налоговые обязательства	1,734,859	583,233	2,318,092
Основные средства и нематериальные активы	1,734,859	583,233	2,318,092
Чистый отложенный налоговый актив	(1,366,994)	(1,308,389)	(2,675,383)

	на 31.12.2016 г.	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	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)	(16,152)
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)

21. 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 2018 и 2017 гг. представлено следующим образом:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (примечание 8)	66	30
ТОО "Аксайэнерго"	58	30
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"		
ТОО "Торговый Дом Нафта"	8	
Долгосрочные авансы выданные (примечание 6)	5,156	9,610
ТОО "Торговый Дом Нафта"	14	9,610
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	5,142	
Краткосрочные авансы выданные (примечание 6)		43,885
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"		43,885
Торговая кредиторская задолженность (примечание 15)	86,878	47,347
ТОО "Торговый Дом Нафта"	34,130	8,719
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	2,460	13,032
ТОО "Аксайэнерго"	50,288	23,888
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"		1,708

Выручка:

	За 2018 г.	За 2017 г.
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	6,134	800
ТОО "Аксайэнерго"	2,456	1,502
ТОО "Торговый Дом Нафта"	5,799	826
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	1,120	142
Итого	15,509	3,270

Поступление ДС:

	За 2018 г.	За 2017 г.
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	2,267	890
ТОО "Аксайэнерго"	2,610	2,472
ТОО "Торговый Дом Нафта"	5,895	3,562
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	1,120	142
Итого	11,892	7,066



Закупки от связанных сторон:

	За 2018 г.	За 2017 г.
ТОО "Торговый Дом Нафта"	540,214	219,939
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	102,423	272,867
ТОО "Аксайэнерго"	371,004	420,280
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	17,100	12,787
Итого	1,030,741	925,873

Выплата ДС:

	За 2018 г.	За 2017 г.
ТОО "ИНТЕК-ОНМР"	70,385	274,001
ТОО "Аксайэнерго"	344,786	440,018
ТОО "Торговый Дом Нафта"	506,549	224,629
ТОО "Конденсат-Холдинг ЛТД"	18,808	11,852
Итого	940,528	950,500

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ключевой управленческий персонал состоял из 9 человек (в 2017 г. - 15 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2018 г. составило 130,589 тыс. тенге (2017 г. - 178,623 тыс. тенге).

1. 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	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства	10	158,204	187,938
Торговая дебиторская задолженность	7	19,842	83,055
Банковские депозиты	9	8,315,933	6,663,746
Итого активов		8,493,979	6,934,739
Торговая кредиторская задолженность	14	340,862	495,584
Займы	13	42,502,285	35,901,839
Итого обязательств		42,843,147	36,397,423
Чистая балансовая позиция		(34,349,168)	(29,462,684)

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 1 года	Итого
По состоянию на 31.12.2018 г.	35,582	1,530,993	1,377,917	2,603,629	37,295,027	42,843,147
Торговая кредиторская задолженность	35,582	229,178	76,102			340,862
Займы		1,301,815	1,301,815	2,603,629	37,295,027	42,502,285
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



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	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Тенге	1,453,534	165,332	(18,770,080)	12,726,518
Доллар США	6,860,913	6,625,139	(24,030,913)	23,629,276
Российский рубль	179,532	144,268	(38,564)	38,376
Евро			(3,590)	3,253
	8,493,979	6,934,739	(42,843,147)	36,397,423

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 31.12.2018 г.			
доллар США	17,170,000	10%	1,717,000
доллар США	17,170,000	-5%	(858,500)
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)

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 руководства, 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	1-3 месяца	Более 3 месяцев	Итого
По состоянию на 31.12.2018 г.				
Денежные средства	158,204			158,204
Торговая дебиторская задолженность		7,296	12,546	19,842
Банковские депозиты	8,315,933			8,315,933
Итого финансовые активы	8,474,137	7,296	12,546	8,493,979
По состоянию на 31.12.2017 г.				



АО «КОНДЕНСАТ»
ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (в тысячах тенге)

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

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 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/Стабильный, BBB+(kaz)/Стабильный (20.03.19),(Fitch Ratings)	BB-/стабильный/B, kzA-(03.11.16) (Standard & Poor's)	53	31,278
АО «Казкоммерибанк»		B-/негативный/C, kzB+(19.10.16) (Standard & Poor's)		40,503
АО «Цесна-Банк»	B-/Стабильный, kzBB-(20.02.19),(S&P Global Ratings)	B+/негативный/B, kzBBB-(20.05.16) (Standard & Poor's)	244	6,512,770
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/Позитивный (10.12.2018),(Fitch Ratings)	BB/негативный/B, kzA (08.07.16) (Standard & Poor's)	1,220	49
АО «Банк Развития Казахстана»		BBB-/негативный/A-3 (30.06.16) (Standard & Poor's)		91
АО «Банк Центр Кредит»	B2/Стабильный, Ba2.kz (12.07.18) (Moody's Investors Service)	B2/негативный (в нац. валюте), B1.kz (09.03.16) (Moody's Investors Service)	7,786,798	70,989
Филиал ДБ АО «Сбербанк»	BB+/Позитивный, AA-(kaz)/Позитивный (10.12.18) (Fitch Ratings)	Ba3/негативный/NP (07.09.15) (Moody's Investors Service)	725,565	194,075
АО «АТФ Банк»		B- / Стабильный (20.12.16) (Fitch Ratings)		1,929
Итого			8,513,880	6,851,684

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 2018 г. и 2017 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 кредиторской 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 рисков, 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.

23. 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 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	340,862	495,584
Займы	42,502,285	35,901,839
Минус: денежные средства	(158,204)	(187,938)
Чистая задолженность	42,684,943	36,209,485
Капитал	16,906,443	22,476,046
Капитал и чистая задолженность	59,591,386	58,685,531
Коэффициент финансового рычага, %	71.63%	61.70%

24. 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 2018 г. и 2017 г.

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



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, Компания должна выполнять ряд финансовых показателей. Группа обязана соблюдать следующие Финансовые ковенанты:

- DSCR с учетом денежных средств и депозитов на начало периода: в 2019-2020 гг. – не менее 1.5, в 2021 году – не менее 1.4;
- DSCR: в 2022-2023гг. - не менее 1.0, с 2024 года – не менее 1.1;
- Total Debt/ EBITDA: в 2019 г.- не более 4.5, 2020 г. – не более 4.0, 2021 г. – не более 3.3, 2022 г. – не более 2.7, 2023 г. – не более 2.0.

По состоянию на 31 декабря 2018 г и 2017 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 Банку известно по данным промежуточной неаудированной отчетности Группы, предоставляемой ежеквартально.

Несмотря на невыполнение условий по ковенантам, на основании обращения Группы и положительного решения банка в 2018 г. было подписано Соглашение об открытии кредитной линии №43-СМ-Л/05 от 16.10.2018 г. для финансирования второго этапа Инвестиционного проекта "Производство моторных топлив экологического класса К5". Для строительства Секции гидроочистки дизельного топлива Банком было выделено 7,120 млн. тенге сроком до 10 лет с даты заключения Соглашения, ставкой вознаграждения 11% годовых, льготный период по погашению основного долга установлен - 36 месяцев с даты заключения Соглашения.

Учитывая вышеизложенные 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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По дополнительным соглашениям к договорам №ДЗИ120-Л-05-01 и №ДЗИ121-Л-05-01 в качестве обеспечения дополнительно будут предоставлены основные средства на общую сумму 8,453,952 тыс. тенге.

