

Акционерное общество
«Конденсат»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и

Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И	3
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	11
5. Основные средства.....	19
6. Авансы выданные	19
7. Нематериальные активы	19
8. Право пользования активом	20
9. Торговая дебиторская задолженность.....	20
10. Запасы.....	20
11. Банковские депозиты	21
12. Денежные средства.....	21
13. Прочие краткосрочные активы	22
14. Уставный капитал	22
15. Займы.....	22
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
17. Выручка	24
18. Себестоимость.....	24
19. Административные расходы	24
20. Расходы по реализации	25
21. Расходы по финансированию.....	25
22. Прочие доходы/расходы (нетто)	25
23. Расходы по корпоративному подоходному налогу.....	25
24. Сделки со связанными сторонами	26
25. Цели и политика управления финансовыми рисками	27
26. Управление капиталом	30
27. Договорные и условные обязательства.....	30
28. События после отчетной даты.....	31



Директор

«Центраудит-Казахстан»

Государственная лицензия на занятие

независимой аудиторской деятельностью

МДП № 0000017 - выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

29 мая 2020 г.

Акционерам 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 2019 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 2019 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 2008



В.Е. Ким

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 2019 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:

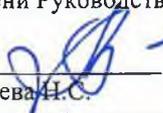
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев,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

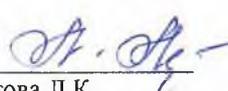
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. утверждена 29 мая 2020 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:


Муфтеева Н.С.
Генеральный директор

29 мая 2020 г.
г. Аксай, Казахстан




Мамбетова Л.К.
Главный бухгалтер

29 мая 2020 г.
г. Аксай, Казахстан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2019 г.

		На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	38,649,251	42,334,124
Авансы выданные	6		73,426
Нематериальные активы	7	199,365	23,008
Отложенный налоговый актив	23	3,172,739	2,675,383
Право пользования активом	8	61,952	
Итого долгосрочные активы		42,083,307	45,105,941
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	7,366	19,842
Запасы	10	3,591,657	2,533,428
НДС к возмещению		905,362	1,607,640
Предоплата по подоходному налогу		209,868	192,239
Авансы выданные	6	260,599	1,252,811
Предоплата по прочим налогам и платежам		156,383	342,406
Банковские депозиты	11	2,193,285	8,315,933
Денежные средства и их эквиваленты	12	27,249	158,204
Прочие краткосрочные активы	13	948,639	1,199,927
Итого текущие активы		8,300,408	15,622,430
Итого активы		50,383,715	60,728,371
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	186,000	186,000
Нераспределенная прибыль		9,640,829	16,720,443
Итого капитал		9,826,829	16,906,443
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	32,509,201	37,295,027
Долгосрочное обязательство по аренде	8	32,045	
Итого долгосрочные обязательства		32,541,246	37,295,027
Текущие обязательства			
Займы	15	6,600,973	5,207,258
Краткосрочное обязательство по аренде	8	33,483	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1,358,182	1,237,032
Обязательства по прочим налогам и платежам		23,002	82,611
Итого текущие обязательства		8,015,640	6,526,901
Итого собственный капитал и обязательства		50,383,715	60,728,371

* Примечания на страницах 6-31 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 2019 г.

		За 2019 г.	За 2018 г.
Выручка	17	16,433,878	27,926,930
Себестоимость	18	(18,070,423)	(26,804,568)
Валовый убыток		(1,636,545)	1,122,362
Административные расходы	19	(1,592,513)	(1,286,753)
Расходы по реализации	20	(753,570)	(569,190)
Убыток от обесценения финансовых активов	9,11	(6,397)	
Доход от финансирования	11	89,736	53,835
Расходы по финансированию	21	(3,538,373)	(2,946,132)
Доход (убыток) от курсовой разницы (нетто)		140,587	(3,080,594)
Прочие доходы/(расходы) (нетто)	22	(279,895)	(148,367)
Убыток до налогообложения		(7,576,970)	(6,854,839)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	23	497,356	1,308,389
Итого убыток за год		(7,079,614)	(5,546,450)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный убыток за год		(7,079,614)	(5,546,450)
Убыток на акцию, в тенге		(1,180)	(924)

* Примечания на страницах 6-31 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 2019 г.

	За 2019 г.	За 2018 г.
Операционная деятельность:		
Убыток до налогообложения	(7,576,970)	(6,854,839)
Корректировка на:		
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов	3,825,379	3,707,003
Убыток от выбытия основных средств, нетто	112	832,460
Убыток от обесценения незавершенного строительства	30,976	
Обесценение инвестиций в дочерние компании		293
Финансовые доходы	(89,736)	(53,835)
Финансовые расходы	3,538,373	2,946,132
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	262,301	
Резерв по сомнительной задолженности	(100,764)	
Оценочный резерв по финансовым инструментам	6,397	68,582
Убыток (доход) от курсовой разницы, нетто	(258,522)	3,159,767
Откорректированная чистая прибыль до изменения в оборотном капитале	(362,454)	3,805,563
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,762,840)	1,795,186
Изменение в авансах выданных	1,612,018	(882,343)
Изменение в запасах	(1,320,530)	539,952
Изменение в прочих активах	351,983	(210,336)
Изменение к налогам к возмещению	884,729	620,460
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	1,322,594	(1,436,700)
Изменение налогов к уплате	(57,955)	61,398
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	667,545	4,293,180
Возвращенный (уплаченный) подоходный налог		281,268
Уплаченные расходы, связанные с организацией займа	(1,886)	(64,080)
Погашение вознаграждения по аренде	(9,992)	
Уплаченные проценты	(3,483,607)	(2,870,471)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(2,827,940)	1,639,897
Инвестиционная деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	6,158,250	64,033
Вознаграждения полученные	83,298	64,033
(Размещение)/изъятие срочных депозитов	6,074,952	
Выбытие денежных средств, всего	(249,611)	(4,847,480)
Приобретение основных средств	(249,611)	(2,792,506)
Приобретение инвестиционной недвижимости		(649,889)
Авансы, выданные за основные средства		(73,426)
(Размещение)/изъятие срочных депозитов		(1,321,978)
Приобретение нематериальных активов		(9,681)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	5,908,639	(4,783,447)
Финансовая деятельность:		
Поступление денежных средств, всего	5,002,650	10,101,461
Поступление по банковским займам	5,002,650	10,101,461
Выбытие денежных средств, всего	(8,263,928)	(6,900,968)
Погашение банковских займов	(8,236,528)	(6,900,968)
Погашение основного долга по аренде	(27,400)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(3,261,278)	3,200,493
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(180,579)	56,943
Денежные средства на начало года	158,204	187,938
Влияние изменение курса иностранных валют на остатки денежных средств в иностранной валюте	49,624	(86,677)
Денежные средства на конец года	27,249	158,204

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

Муфтеева Н.С.

[Handwritten signature]

Мамбетова Л.К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
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)
На 31 декабря 2018 г.	186,000	16,720,443	16,906,443
На 1 января 2019 г.	186,000	16,720,443	16,906,443
Убыток и совокупный убыток за год		(7,079,614)	(7,079,614)
На 31 декабря 2019 г.	186,000	9,640,829	9,826,829

* Примечания на страницах 6-31 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 г., государственный регистрационный номер 16-1926-ОЗ-АО. Первичная регистрация была осуществлена 29 июня 1992 г. 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);
- сера техническая комовая газовая (ГОСТ 127.1-93);
- гудрон (СТ АО 921040000053-13-2017);
- прочие продукты нефтепереработки;
- переработка давальческого сырья.

Информация по лицам, оказывающих существенное влияние на Компанию, представлена в примечании 26 «Сделки со связанными сторонами».

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 именуется – 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 29 мая 2020 г.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 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 инвестиции.

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 потенциальные права 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 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Доллары США	381.18	384.20
Евро	426.85	439.37
Российский рубль	6.17	5.52

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.

По оценкам Руководства, запуск производства автомобильного бензина АИ-92 и АИ-95, дизельного топлива экологического класса К5 на полную производственную мощность, должно позволить значительно улучшить финансовые показатели Группы. С 2018 г. возможность производительности нефтеперерабатывающего завода по переработке сырья доведена до 850 тысяч тонн. Также, в 2018 г., в рамках 2-го этапа Инвестиционно-го проекта «Производство моторных топлив экологического класса К5» завершено строительство секции гидрочистки компонентов дизельного топлива экологического класса.

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. было существенное уменьшение выручки Группы от реализации готовой продукции и услуг в связи с тем, что Группа не добилась реальной загрузки завода за весь отчетный период. С июля 2018 г. Группа была включена в График транспортировки нефти казахстанских производителей по системе магистральных нефтепроводов и по железной дороге, утверждаемый Министерством энергетики (МЭ РК) для недропользователей Республики Казахстан в соответствии с Законом РК «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов». В связи с неисполнением Графика по результатам деятельности Группа и за 2019 г. переработка сырья составила 155 тыс. тонн или 18.24% загрузки производственных мощностей. Группа совместно с МЭ РК продолжает вести совместную работу по увеличению загрузки завода сырьем.

В целях изменения существующей ситуации по обеспечению завода сырьем Руководством в 2019 г. предложен МЭ РК вариант загрузки завода сырьем Карачаганакского месторождения в количестве 600 тысяч тонн в год за счет Доли Республики в данном проекте с соответствующим механизмом компенсации возможных потерь. Несмотря на тот факт, что вопрос выделения сырья Карачаганакского месторождения за счет Доли РК не решен МЭ РК, Группа в апреле 2020 г возобновила закуп нестабильного газового конденсата по рентабельной цене. Параллельно, с целью загрузки производственных мощностей, Группа прилагает максимальные усилия по запуску сырья из источников вне Графика МЭ РК, в том числе путем привлечения давальцев.

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.

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 2019 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 2019 г. или после этой даты.

Принятие новых и пересмотренных стандартов, вступивших в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г.

В 2019 г. Группой были впервые применены некоторые поправки к стандартам и разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет. Вместо этого используется модель, в соответствии с которой, в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитываются по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и требует разделять договоры аренды на операционную и финансовую аренды.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» существенно расширились.

Группа проверила соглашения, которые могут содержать аренду, и оценила требования к раскрытию информации согласно новым разъяснениям.

Группа выбрала модифицированный ретроспективный подход при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. Согласно данному подходу, стандарт применяется ретроспективно с совокупным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения, и при этом обязательство и соответствующий актив, представляющий собой право пользования, основаны на будущих платежах, как определено стандартом. Группа также приняла решение воспользоваться исключением по признанию договоров аренды, которые на дату первоначального признания, имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат вариант на покупку («краткосрочная аренда»), а также договоры аренды, по которым основной актив имеет низкую стоимость («малоценные активы»).

Аренда, ранее классифицируемая как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицируемой как операционная аренда, кроме аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования признаны по величине, равной обязательствам по аренде. Обязательство по аренде было признано по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения в размере 12.4%. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 г. раскрыто в примечании 10 настоящей финансовой отчетности.

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступают в силу с 1 января 2019 г., 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 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2019 г.

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2021 г.;
- Поправки к ссылке на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. 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 отложена 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:

	Кол-во лет
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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Группа использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

	Кол-во лет
Программное обеспечение	3-7
Прочие лицензии	3-10

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

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.

Аренда

Группа в качестве арендатора

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

В 2018 году Группа применяла МСФО (IAS) 17 «Аренда» и на дату признания классифицировал аренду как финансовую или операционную.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Группа оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Группа дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде следующим образом:



- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Финансовые активы

Группа 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. Группа 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 расчетных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие финансовые активы

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



Текущий и отложенный налог

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные платежи

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Группа также перечисляет обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 1.5% 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 сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются 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 со-



вокупном 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 по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

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 24.

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 потребуются 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	Производственные машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Себестоимость						
на 01.01.2018 г.	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 из незавершенного производства	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)
на 31.12.2018 г.	25,530,179	31,779,028	228,947	1,795,202	1,499,750	60,833,106
Поступление	44,273	23,473	35,430	12,790	150,403	266,369
Поступление из незавершенного строительства	624,694	(222,762)		(86)	(401,846)	
Выбытие		(6,911)	(2,287)	(23,337)		(32,535)
на 31.12.2019 г.	26,199,146	31,572,828	262,090	1,784,569	1,248,307	61,066,940
Амортизация						
на 01.01.2018 г.	(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
на 31.12.2018	(5,073,957)	(12,822,538)	(166,933)	(435,554)		(18,498,982)
Начислено	(1,925,301)	(1,833,484)	(22,878)	(165,618)		(3,947,281)
Выбыло		5,243	1,914	21,417		28,574
на 31.12.2019 г.	(6,999,258)	(14,650,779)	(187,897)	(579,755)		(22,417,689)
Балансовая стоимость						
На 31.12.2018 г.	20,456,222	18,956,490	62,014	1,359,648	1,499,750	42,334,124
На 31.12.2019 г.	19,199,888	16,922,049	74,193	1,204,814	1,248,307	38,649,251

По состоянию на 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 798,854 тыс. тенге (2018 г.: 786,413 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств, составили 35,553,870 тыс. тенге (2018 г. – 17,972,545 тыс. тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Долгосрочные авансы выданные, в т.ч:		73,426
Третьим сторонам на приобретение основных средств		68,270
Связанным сторонам на приобретение основных средств (примечание 24)		5,156
Резерв по долгосрочным авансам выданным		
Краткосрочные авансы выданные, в т.ч:	260,599	1,252,811
Третьим сторонам за материалы и услуги	260,354	1,252,552
Связанным сторонам за материалы и услуги (примечание 24)	245	259
Резерв по краткосрочным авансам выданным		

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие лицензии	Итого
Себестоимость			
на 01.01.2018 г.	50,230	16,178	66,408
Поступление	4,601	7,586	12,187
на 31.12.2018 г.	54,831	23,764	78,595
Поступление	182,962	5,233	188,195
Выбытие		(20)	(20)
на 31.12.2019 г.	237,793	28,977	266,770
Накопленная амортизация			
на 01.01.2018 г.	(40,435)	(8,677)	(49,112)
Амортизация за год	(2,084)	(4,391)	(6,475)
на 31.12.2018г.	(42,519)	(13,068)	(55,587)
Амортизация за год	(8,257)	(3,581)	(11,838)
Выбытие		20	20
на 31.12.2019 г.	(50,776)	(16,629)	(67,405)



Балансовая стоимость			
на 31.12.2018 г.	12,312	10,696	23,008
на 31.12.2019 г.	187,017	12,348	199,365

8. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

	За 2019 г.
Признание актива при первом применении МСФО (IFRS) 16	92,928
Расходы по амортизации	(30,976)
На конец года	61,952

Активы представляют собой право на использование в отношении аренды торговых помещений, взятых Компанией на аренду, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Активы, представляющие собой право на использование, были признаны на основе суммы, равной арендным обязательствам. Срок аренды торговых помещений составляет 3 года.

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

	За 2019 г.
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	128,191
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	12,40%
Договорные обязательства, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	(16,473)
Признание обязательства при первом применении МСФО (IFRS) 16	92,928
Начисленное вознаграждение	9,992
Платежи	(37,392)
На конец года	65,528
Долгосрочная часть обязательства по аренде	32,045
Краткосрочная часть обязательства по аренде	33,483

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	Итого
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	30,976
Процентный расход по обязательствам по аренде	9,992
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Административные расходы»)	13,076
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	54,044

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	63,478	66,614
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (примечание 24)	3,094	66
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(59,206)	(46,838)
Итого	7,366	19,842

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

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	46,838	
Начислено	12,368	46,838
На 31 декабря	59,206	46,838

10. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Сырье, запасные части и прочие материалы	1,991,409	1,639,831
Готовая продукция	696,612	112,164
Товары в пути	81,789	268,375
Незавершенное производство	1,092,437	570,534
Прочее	1,579	1,413
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации и резерв по устаревшим запасам	(272,169)	(58,889)
Итого	3,591,657	2,533,428



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

	За 2019 г.	За 2018 г.
На 1 января	58,889	69,187
Начислено	262,301	2,327
Списано	(49,021)	(12,625)
На 31 декабря	272,169	58,889

11. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Депозиты, с первоначальным сроком размещения 3-12 месяцев	2,227,388	8,347,942
Вознаграждение по депозитам	4,823	12,888
Минус: резерв на обесценение	(38,926)	(44,897)
Итого	2,193,285	8,315,933

Группа размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня

В 2019 г

	% ставка	Валюта вклада	Сальдо на 01.01.2019 г.	Зачислено	Капитализировано	Изъято	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2019 г.
Депозиты в банках	8-10%	тенге	1,400,052	13,713,402	11,170	(14,582,814)		541,810
Депозиты в банках	0.5-3.5%	USD	6,888,955	10,700,095	56,635	(15,905,190)	(54,917)	1,685,578
Депозиты в банках	4%	рубли	58,935	1,083,601		(1,151,851)	9,315	
Итого			8,347,942	25,497,098	67,805	(31,639,855)	(45,602)	2,227,388

В 2018 г

	% ставка	Валюта вклада	Сальдо на 01.01.2018 г.	Зачислено	Капитализировано	Изъято	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%	рубли		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

Начисленное вознаграждение в 2019 г.

	Сальдо на 01.01.2019 г.	Начислено	Выплачено	Капитализировано	Удержан КПН	Курсовые разницы	Сальдо на 31.12.2019 г.
Депозиты в банках	12,846	89,332	(15,018)	(67,805)	(14,628)	35	4,762
Текущие счета в банках	42	401	(332)		(52)	2	61
Итого	12,888	89,733	(15,350)	(67,805)	(14,680)	37	4,823

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства в банке, тенге	17,129	22,319
Денежные средства в банке, российский рубль	0	117,225
Денежные средства в пути, тенге	5,553	13,506
Денежные средства в кассе, тенге	4,567	5,154
Итого	27,249	158,204



13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Расходы будущих периодов	946,280	1,202,951
Прочие	270,685	366,066
Резерв по прочим краткосрочным активам	(268,326)	(369,090)
Итого	948,639	1,199,927

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

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
На 1 января	369,090	81,580
Начислено		287,510
Изменение оценки	(100,764)	
На 31 декабря	268,326	369,090

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. количество объявленных и размещенных простых акций составляет 6,000,000 штук по цене размещения 100 тенге за одну акцию. Оплачено 6,000,000 простых акций на общую сумму 186,000 тыс. тенге.

Начисления дивидендов в 2019 г. и 2018 г. не производилось. Выплата дивидендов, начисленных за предыдущие периоды, составила 1,330 тыс. тенге.

15. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Займы	39,100,059	42,525,776
Проценты к уплате	130,753	111,443
Расходы, связанные с организацией займа	(120,638)	(134,934)
Итого	39,110,174	42,502,285
в том числе,		
- текущая часть займов	6,600,973	5,207,258
- долгосрочная часть займов	32,509,201	37,295,027

Движение по займам в 2019 г.

Валюта займа	На 01.01.2019 г.			Получено денежными средствами	Погашено денежными средствами	Курсовые разницы	На 31.12.2019 г.		
	всего	текущая часть	долгосрочная часть				всего	текущая часть	долгосрочная часть
KZT	18,517,741	1,910,927	16,606,814	5,002,650	(5,063,745)		18,456,646	3,310,494	15,146,152
USD	24,008,035	3,201,070	20,806,965		(3,172,783)	(191,839)	20,643,413	3,175,908	17,467,505
	42,525,776	5,111,997	37,413,779	5,002,650	(8,236,528)	(191,839)	39,100,059	6,486,402	32,613,657

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
	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 вознаграждению

	На начало года	финансовые расходы	уплачено денежными средствами	курсовые разницы	На конец года
2019 г.		111,443	3,512,199	(3,483,607)	130,753
2018 г.		31,885	2,935,657	(2,870,471)	111,443



Расходы по организации займа

	На начало года	Уплачено денежными средствами	Финансовые расходы	На конец года
2019 г.	(134,934)	(1,886)	16,182	(120,638)
2018 г.	(81,329)	(64,080)	10,475	(134,934)

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. Фиксированная годовая ставка вознаграждения по займу составляет 8.5%.

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

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 2019 г. и 2018 г. Группа не исполняет пороговое значение финансового коэффициента, установленного кредитным соглашением с АО «Банк Развития Казахстана» (примечание 27).

В качестве обеспечения исполнения обязательств Компанией предоставлены в качестве залога недвижимое и недвижимое имущество, которое раскрыто в примечаниях 5, 6, 26 настоящего отчета.

В марте 2018 г. 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 г. основной долг и вознаграждение по займу были погашены в полном объеме, соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Цеснабанк» расторгнуто.

28 августа 2018 г. 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%. В 2019 г. Договор был продлен Дополнительным соглашением сроком до 01 апреля 2020 г., а эффективная годовая ставка по займу изменена на 14.7%.

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; 3. Автозаправочная станция (недвижимое имущество, состоящее из зданий, сооружений, строений), находящаяся по адресу: ЗКО, г.Уральск, ул.Саратовская трасса, строение 3, рыночной стоимостью 222,442 тыс. тенге (независимая оценка ТОО «Оценка собственности» от 22 мая 2019 г.); 4. Автозаправочная станция (недвижимое имущество, состоящее из зданий, сооружений, строений), находящаяся по адресу: ЗКО, Бурлинский район, г.Аксай, ул.Промышленная зона, строение 1А, рыночной стоимостью 249,979 тыс. тенге (независимая оценка ТОО «Оценка собственности» от 22 мая 2019 г.); 5. Товары в обороте, согласно складской справке от 18 марта 2019 г., рыночной стоимостью 671,285 тыс. тенге (независимая оценка ТОО «Оценка собственности» от 19 марта 2019 г.).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	368,957	256,427
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 24)	105,288	84,435
Кредиторская задолженность перед работниками	122,043	119,703
Задолженность по дивидендам	25,410	25,427
Краткосрочные авансы полученные	734,273	747,397
Краткосрочные авансы, полученные от связанных сторон (примечание 24)	192	
Прочая кредиторская задолженность	2,019	3,643
Итого	1,358,182	1,237,032



17. ВЫРУЧКА

	2019 г.	2018 г.
Газоилевая фракция	1,133,097	6,295,670
Бензин Аи-92 и Аи-95	5,347,698	9,268,951
Дизельное топливо	4,641,819	5,950,541
Вакумный газоль	2,956,360	5,131,335
Гудрон	946,400	822,454
Сера техническая	18	13
Сопутствующих товаров	188,980	99,485
Услуги от переработки давальческого сырья	1,219,506	358,481
Итого	16,433,878	27,926,930

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	12,377,295	20,108,129
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,734,868	3,479,902
Заработная плата	712,431	714,880
Резерв по заработной плате	55,047	43,806
Налоги от заработной платы	71,982	70,035
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	654,134	360,010
Коммунальные услуги	45,943	40,499
Транспортные расходы	142,571	7,130
Приобретение сухого газа	614,306	661,639
Электроэнергия	420,623	486,054
Вспомогательные материалы	176,650	128,229
Топливо	34,048	35,416
Страхование	11,742	11,197
Расходы по технике безопасности	67,228	31
Налоги прочие	14,728	12,363
Прочее	43,178	394,949
	19,176,774	26,554,269
Движение по незавершенному производству и готовой продукции	(1,106,351)	250,299
Итого	18,070,423	26,804,568

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	287,421	342,396
Налоги от заработной платы	27,556	31,279
Резерв по отпускам	52,913	22,829
Услуги сторонних организаций	73,332	91,875
Налоги, кроме подоходного налога	430,946	376,859
Расходы по аренде с низкой стоимостью	16,473	49,593
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19,373	24,322
Расходы на обучение	8,925	11,301
Командировочные расходы	15,634	21,825
Благотворительность и прочие социальные расходы	117	17,040
Топливо	20,523	18,473
Штрафы	17,680	2,978
Расходы по оплате обязательных членских взносов	7,661	7,287
Расходы на ремонт ОС	38,529	36,187
Сверхнормативные потери, порча и недостачи ТМЗ	70,688	94,414
Страхование имущества	86,762	74,102
Амортизация права пользования активом	30,976	
Корректировка НДС, относимого в зачет	337,092	
Прочее	49,912	63,993
Итого	1,592,513	1,286,753



20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	190,637	203,799
Заработная плата	125,046	114,456
Налоги от заработной платы	12,560	11,564
Резерв по заработной плате	5,177	6,717
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	27,855	25,063
Расходы по текущей аренде	16,122	15,108
Амортизация основных средств	107,424	105,334
Консультационные расходы	16,646	14,949
Сырье и материалы	14,870	30,426
Таможенные пошлины	188,084	
Прочее	49,149	41,774
Итого	753,570	569,190

21. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения по займам	3,512,199	2,935,657
Расходы по организации займа	16,182	10,475
Процентный расход по аренде	9,992	
Итого	3,538,373	2,946,132

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (НЕТТО)

	2019 г.	2018 г.
Обесценение активов	(262,301)	(293)
Прочие расходы (нетто)	(118,358)	(79,492)
Резерв по списанию безнадежных требований	100,764	(68,582)
Итого	(279,895)	(148,367)

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитаны по действующей ставке корпоративного подоходного налога за 2019 и 2018 гг. Принятая для расчета ставка налога составляет 20%.

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г.
Расходы по текущему подоходному налогу		
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(497,356)	(1,308,389)
Итого	(497,356)	(1,308,389)

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

	2019 г.	2018 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(7,576,970)	(6,854,839)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(1,515,394)	(1,370,968)
Пересмотр оценок	895,003	
Постоянные разницы	123,035	62,579
Расход (экономия) по подоходному налогу	(497,356)	(1,308,389)

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



	на 31.12.2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	на 31.12.2019 г.
Отложенные налоговые активы	(4,993,475)	(775,899)	(5,769,374)
Запасы	(11,778)	(42,656)	(54,434)
Резерв по отпускам	(15,131)	(1,801)	(16,932)
Налоги		(235)	(235)
Аренда		(715)	(715)
Вознаграждение по займам		(26,151)	(26,151)
Резерв по деньгам и ДЗ		(19,627)	(19,627)
Переносимый налоговый убыток	(4,966,566)	(684,714)	(5,651,280)
Отложенные налоговые обязательства	2,318,092	278,543	2,596,635
Основные средства и нематериальные активы	2,318,092	278,543	2,596,635
Чистый отложенный налоговый актив	(2,675,383)	(497,356)	(3,172,739)

	на 01.01.2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	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)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами заключаются с разрешения Совета Директоров Группы.

Связанные стороны включают в себя акционеров, оказывающих существенное влияние через компании под их контролем, компании под их контролем, компании, имеющих существенное влияние, ключевой управленческий персонал.

Сделки со связанными сторонами не обязательно проводятся на коммерческой основе.

Ниже перечислены сделки со связанными сторонами, совершенные в отчетном и предыдущем периодах.

Движение с компаниями под контролем акционеров, оказывающих существенное влияние через компании под их контролем.

	За 2019 г.	За 2018 г.
Продажа с НДС	15,091	10,940
Поступление денежных средств	(11,850)	(11,207)
Покупки с НДС	(554,547)	(928,318)
Выбытие денежных средств	529,068	870,143

Сальдо по данным компаниям:

	За 2019 г.	За 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность (примечание 9)	3,094	66
Авансы выданные, краткосрочные (примечание 6)	245	259
Авансы выданные, долгосрочные (примечание 6)		5,156
Торговая и прочая кредиторская задолженность (примечание 16)	105,288	84,435
Авансы полученные (примечание 16)	192	

По Соглашению с АО «Банк Развития Казахстана» №40-СМ-L/05-01 от 29 мая 2015 г. в качестве залога предоставлены простые акции АО «Конденсат», принадлежащие акционеру, имеющему существенное влияние через компании под его контролем.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2019 г. ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек (в 2018 г. - 9 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2019 г. составило 114,222 тыс. тенге (2018 г. - 130,589 тыс. тенге).



25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, займы полученные, денежные средства и банковские депозиты. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Категории финансовых инструментов

	Примечания	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства	12	27,249	158,204
Торговая дебиторская задолженность	9	7,366	19,842
Банковские депозиты	11	2,193,285	8,315,933
Итого активов		2,227,900	8,493,979
Торговая кредиторская задолженность	16	474,245	340,862
Арендные обязательства	8	65,528	
Займы	15	39,110,174	42,502,285
Итого обязательств		39,649,947	42,843,147
Чистая балансовая позиция		(37,422,047)	(34,349,168)

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	по требованию	от 1 до 3 мес	от 3 до 6 мес	от 6 до 12 мес	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет	свыше 5 лет	Итого
на 31.12.2019 г.	37,515	2,497,215	1,967,179	5,606,681	7,839,566	7,811,324	7,334,808	7,333,115	11,639,438	52,066,841
Торговая кредиторская задолженность	29,890	420,517	23,838							474,245
Обязательства по аренде	7,625			41,108	41,108					89,841
Займы		2,076,698	1,943,341	5,565,573	7,798,458	7,811,324	7,334,808	7,333,115	11,639,438	51,502,755
на 31.12.2018 г.	21,649	2,920,334	2,594,444	6,556,278	7,736,924	7,834,581	7,845,308	7,366,654	19,042,770	61,918,942
Торговая кредиторская задолженность	21,649	229,178	76,102							326,929
Займы		2,691,156	2,518,342	6,556,278	7,736,924	7,834,581	7,845,308	7,366,654	19,042,770	61,592,013

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 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Тенге	549,655	1,453,534	18,859,321	18,770,080
Доллар США	1,659,875	6,860,913	20,673,002	24,030,913
Российский рубль	18,370	179,532	114,188	38,564
Евро			3,436	3,590
	2,227,900	8,493,979	39,649,947	42,843,147

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)
По состоянию на 31.12.2019 г.			
доллар США	(19,013,127)	20%	(3,802,625)
доллар США	(19,013,127)	-5%	950,656
По состоянию на 31.12.2018 г.			
доллар США	(17,170,000)	20%	(3,434,000)
доллар США	(17,170,000)	-5%	858,500

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 торговой дебиторской задолженности и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченная	Просроченная			Итого
		До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	
По состоянию на 31.12.2019 г.					
Денежные средства	27,249				27,249
Банковские депозиты	2,232,211				2,232,211
Ожидаемые кредитные убытки	(38,926)				(38,926)
Торговая дебиторская задолженность, валовая балансовая стоимость		7,945	4,226	54,401	66,572
Ожидаемые кредитные убытки		(700)	(4,226)	(54,280)	(59,206)
Итого финансовые активы	2,220,534	7,245		121	2,227,900

	Не просроченная	Просроченная			Итого
		До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	
По состоянию на 31.12.2018 г.					
Денежные средства	158,204				158,204
Банковские депозиты	8,360,830				8,360,830
Ожидаемые кредитные убытки	(44,897)				(44,897)
Торговая дебиторская задолженность, валовая балансовая стоимость		7,296	12,546	46,838	66,680
Ожидаемые кредитные убытки		(1,288)	(6,374)	(39,176)	(46,838)
Итого финансовые активы	8,474,137	6,008	6,172	7,662	8,493,979



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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB-/Стабильный, (28.04.2020),(S&P Global Ratings)	BB-/Стабильный, BBB+(kaz)/Стабильный, (20.03.19),(Fitch Ratings)	94	53
АО «Цесна-Банк»	B/Стабильный, kzBB+ (28.04.2020),(S&P Global Ratings)	B-/Стабильный, kzBB- (20.02.19),(S&P Global Ratings)	11	244
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/Негативный, AA(kaz)/Негативный (08.04.2020),(Fitch Ratings)	BB/Позитивный (10.12.2018),(Fitch Ratings)	4,081	1,220
АО «Банк Центр Кредит»	B2/Стабильный, Ba2.kz (30.04.2020) (Moody's Investors Service)	B2/Стабильный, Ba2.kz (12.07.18) (Moody's Investors Service)	2,013,538	7,786,791
Филиал ДБ АО «Сбербанк»	BBB-/Стабильный, AA+(kaz)/Стабильный (03.12.2019) (Fitch Ratings)	BB+/Позитивный, AA-(kaz)/Позитивный (10.12.18) (Fitch Ratings)	237,169	725,572
Итого размещено			2,254,893	8,513,880

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 2019 г. и 2018 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 рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группа смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

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

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.



26. 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 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	474,245	340,862
Арендные обязательства	65,528	
Займы	39,110,174	42,502,285
Минус: денежные средства	(27,249)	(158,204)
Чистая задолженность	39,622,698	42,684,943
Капитал	9,826,829	16,906,443
Капитал и чистая задолженность	49,449,527	59,591,386
Коэффициент финансового рычага, %	80.13%	71.63%

27. 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 Казахстанской экономики.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. 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 по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация налогового и иного законодательства со стороны казахстанских налоговых органов, применимого к сделкам и деятельности Группы, может не совпадать с толкованием руководства, в результате налоговые органы могут оспорить такие сделки и на Группу могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени, Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение пяти лет.

Руководство Группы считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

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 Банк). Согласно условиям соглашения с Банком, Группа 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 г. – не менее 1.4;
- DSCR: в 2022-2023гг. - не менее 1.0, с 2024 г. – 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 2019 г. и 2018 г. Группа выполняла все ковенанты за исключением соотношения финансового долга к прибыли до вычета расходов по подоходному налогу, расходов по процентам и амортизации.

Несмотря на невыполнение условий по ковенантам, на основании обращения Группа и положительного решения банка в 2018 г. было подписано Соглашение об открытии кредитной линии №43-СМ-L/05 от 16 октября



2018 г. для финансирования второго этапа Инвестиционного проекта «Производство моторных топлив экологического класса K5». 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. Кроме того, в марте 2020 г. Банком, на основании обращения Группы, было принято решение о переносе на 26 сентября 2020 г. платежи по сроку уплаты 26 марта 2020 г., 26 июня 2020 г. по Соглашению об открытии кредитной линии №40-СМ-Л/05 от 26 мая 2015 г.

Учитывая вышеизложенные обстоятельства, руководство считает, что Банк 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Многие аналитики прогнозируют замедление роста мировой экономики из-за распространения нового коронавируса. Экономические последствия вспышки эпидемии коронавируса окажут заметное влияние на казахстанскую экономику, на непосредственно экономический рост в краткосрочной перспективе, уровень инфляции и размеры безработицы. Кроме этого на международном рынке с марта 2020 г. наблюдается резкое падение цен на нефть, что, в свою очередь, коррелирует с повышением курса доллара США по отношению к тенге.

Руководство Группы находится в процессе оценки потенциального влияния этих событий на операции и результаты деятельности Компании в 2020 году. Перечисленные события могут привести к увеличению кредитного риска в отношении покупателей и увеличению резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, волатильности цен на сырье. Объем продаж за апрель-май 2020 г по сравнению с аналогичным периодом 2019 г составил менее 60%. Вместе с тем Руководство Группы не может точно предсказать продолжительность и масштабы воздействия этих событий на финансовое положение Группы.

