

1. Информация о Компании

Деятельность компании

ТОО «Актобе нефтепереработка» (далее – Компания) было зарегистрировано 25 августа 2010 года в Министерстве Юстиции Республики Казахстан под регистрационным номером №16674-1904-ТОО и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Компания прошла перерегистрацию в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 10 января 2014 года (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №2025-1904-01-ТОО).

Компания зарегистрирована налогоплательщиком с 31 августа 2010 года и ему присвоен регистрационный номер налогоплательщика (РНН) 061800298139 (БИН) 100840014752 (государственная регистрация в качестве налогоплательщика подтверждена Налоговым комитетом г. Актобе 31.08.2010 г. свидетельством серии 06 под номером 0093785). Компания зарегистрирована плательщиком налога на добавленную стоимость с 01 октября 2010 г. (государственная регистрация в НУ по г. Актобе 05.10.2010 г. свидетельство серии 06001 под номером 0006350).

Агентством Республики Казахстан по статистике Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО: 51007498.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, 030000, Актюбинская область, город Актобе, Саздинский сельский округ, 41 разъезд в районе Ново-Альджанского элеватора.

Компания имеет представительства в г. Алматы и г. Астана.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Основными видами деятельности Компании в соответствии с Уставом являются:

- переработка, транспортировка (кроме магистральными трубопроводами), хранение, реализация углеводородного сырья и продуктов его переработки, а также эксплуатация и утилизация объектов, связанных с добычей, транспортировкой (кроме магистральными трубопроводами), переработкой, хранением и сбытом углеводородного сырья и продуктов переработки углеводородов;
- приобретение и продажа нефти;
- производство нефтепродуктов и продуктов переработки нефти с использованием экологически безопасных и современных технологий, обеспечивающих повышение экономической эффективности проводимых работ;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- проектирование и эксплуатация нефтегазоперерабатывающих и нефтехимических производств;
- продуктов первичной и глубокой переработки нефти;
- по компаундированию, введение присадок, добавок и компонентов в товарные бензины в целях повышения октанового числа;
- по компаундированию, введение присадок и компонентов в некондиционные нефтепродукты в целях получения бензина заданного свойства;
- по введению присадок и добавок в дизельное топливо, мазут;
- по введению присадок в нефтяные масла;
- по переработке нефтесодержащих отходов;
- эксплуатация объектов хранения газа, нефти и нефтепродуктов (нефти/газохранилища, нефте/газо-сливно/наливные эстакады, нефтебазы, автозаправочные и газонаполнительные станции, пункты, автоцистерны, автогазозаправочные и автогазонаполнительные станции);
- прием, слив, налив, отпуск, легковоспламеняющихся и горючих жидкостей, сжиженных и горючих газов, а также закуп, продажа и переработка нефти и нефтепродуктов;
- вышеуказанные виды деятельности не включают деятельность, отнесенную к естественным монополиям;
- организация заказа и самостоятельное проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ;
- организация и проведение природоохранных мер, мер противопожарной безопасности, а также охраны труда и техники безопасности;
- монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание оборудования и систем противопожарной защиты;
- организация производственной и коммерческой деятельности на основе научно-обоснованных и экономически эффективных методов управления производством и организации труда;
- реализация произведенной продукции и услуг на казахстанском и внешнем рынках;
- инвестиционная деятельность в объекты производственного и социального назначения за счет собственных и привлеченных средств;
- проведение внешнеторговых операций по экспорту нефтепродуктов, импорту технологического и транспортного оборудования, запасных частей, катализаторов, химических реакторов в соответствии с правовыми актами Республики Казахстан;

- оказание услуг населению, предприятиям и организациями в различных областях хозяйственной и производственной деятельности включая сдачу в аренду производственной инфраструктуры, резервуарного парка;
- оказание маркетинговых, инжиниринговых, информационных, организационных, экспертных, сервисных, представительских и агентских услуг;

Деятельность осуществляемая Компанией не относится к лицензируемым видам деятельности.

Численность работников Компании на 30.06.2018 года составляет 135 чел.

Контроль над деятельностью Компании

Участниками Компании, обладающими существенным влиянием на 30.06.2018г. являются следующие резиденты Республики Казахстан: ТОО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» владеющее 25% долей участия, ТОО «Антал С», владеющее 25% долей участия, Тасмагамбетов И.К., владеющий 17,5% долей участия, Бижанов Б.Д., владеющий 12,5% долей участия.

На отчетную дату руководство Компании состояло из правления.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 30.06.2018г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости.

Финансовая отчетность по состоянию на 30.06.2018г. утверждена и подписана Руководством Компании 26 июля 2018 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Монетарные активы и обязательства Компании пересчитаны в тенге на отчетную дату по следующим курсам: на 30.06.2018 г.:

- выраженные в долларах США – по курсу 341,31 тенге;
- выраженные в ЕВРО – по курсу 394,96 тенге;
- выраженные в российских рублях – по курсу 5,40 тенге;

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

За отчетный период у Компании стабилизировалась объем реализации продукции, вследствие чего произошло улучшения результатов операционной деятельности и финансового положения Компании. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе непрерывной деятельности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Компании тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

Руководство Компании считает, что Участники обладающие существенным влиянием будут оказывать финансовую поддержку Компании для недопущения прекращения деятельности Компании в будущем.

Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и

прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления компонента финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Расчетные оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияния.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за отчетный период, закончившийся 30.06.2018 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в тенге с применением обменного курса валют, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются также с применением обменного курса валют, действующего на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в прибыли и убытки периода.

Немонетарные статьи в иностранной валюте учитываются по исторической стоимости по обменному курсу валют на дату совершения первоначальной сделки.

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств. После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

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

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	2-50
Машины и оборудование	1-10
Компьютеры и оборудование для обработки информации	1-7
Транспортные средства	4-7
Прочие основные средства	1-9

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются Компанией и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

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 собственные 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 Компанией и стоимость этого актива имеет надежную оценку. 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 отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

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.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Наименование	Кол-во лет
Программное обеспечение	2-7

Начисление амортизации на нематериальные активы, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим нематериальным активам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Признание финансовых инструментов

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

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

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

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

По состоянию на отчетную дату Компания не имела финансовых активов, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемых до погашения; финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы в Компании представлены дебиторской задолженностью, денежными средствами.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемный финансовый актив с фиксированными или определенными платежами, который не котируется на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках отчетного периода.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для

инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат административных расходов в прибылях и убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат административных расходов в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

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

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Компании включают в себя займы, и торговую кредиторскую задолженность.

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 Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

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

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). 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 подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее

переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего 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 прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Сырье и материалы в пути (приобретенные) представляют собой запасы, приобретенные Компанией в соответствии с условиями поставки которых, переход всех рисков по запасам осуществляется на станциях Актобе. Средние сроки поставки товара составляют 1-15 календарных дня. Сырье и материалы отражаются в отчетности Компании.

Запасы списываются по средневзвешенному методу и 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 завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Аренда

Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

По состоянию на конец отчетного периода Компания не передавало в финансовую аренду активы Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания 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 Компания 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 прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке

до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

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 фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

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, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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 будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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 налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

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

б) непосредственно в собственном капитале, подлежит 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 отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по ставке 10%. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Чтобы определить, совершаются ли операции по рыночным ценам или по ценам, отличным от рыночных, при отсутствии активного рынка такого рода операций применяются суждения. Основой для суждений служат цены по аналогичным операциям с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Связанные стороны включают в себя участников Компании, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 25.

Последующие события

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

1. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 30.06.2018	Сальдо на 31.12.2017
Деньги на расчетных счетах в тенге	48 480	21 962
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах		-
Деньги в кассе в национальной валюте	2	1
Итого:	48 482	21 963

ТОО «АКТОБЕ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКА»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2018 г.

(в тысячах тенге)

2. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 30.06.2018	Сальдо на 31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	95 391	31 402
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		
Итого:	95 391	31 402

3. Текущий подоходный налог

	Сальдо на 30.06.2018	Сальдо на 31.12.2017
Текущий подоходный налог	6 120	6 194
Итого:	6 120	6 194

4. Запасы

	Сальдо на 30.06.2018	Сальдо на 31.12.2017
Сырье и материалы	62 485	81 116
Готовая продукция	5 500	776
Товары (приобретенные)	299	201
Незавершенное производство	201	
Итого	68 485	82 093

5. Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 30.06.2018	Сальдо на 31.12.2017
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	23 500	46 147
Расходы будущих периодов	4 548	1 789
Текущие налоговые активы	10 746	9 967

ИТОГО

38 794

57 903

Компания в 2016 году приобрела простые акции Tethys Petroleum LTD. По данным ценным бумагам торгов на Казахстанской фондовой биржи (KASE) не зарегистрировано, поэтому рыночной стоимости данных акций нет в файлах рыночных цен. Для расчета справедливой стоимости акции на отчетную дату брокерская компания АО «Казкоммерц Секьюритиз» использует данные с информационной системы Bloomberg.

6. Долгосрочные финансовые инвестиции

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Простые акции Tethys Petroleum LTD	434	434
Итого:	434	434

7. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Сальдо на 31.12.2017 г.	25 656	1 533 651	242 305	2 532	57 771	27 060	1 888 975
Поступление от поставщиков			807			457	1 264
Реклассификация ОС в запасы		4 337					4 337
Введение в эксплуатацию ОС и модернизация		76	482				558
Выбытие			48	106	19 108	47	19 309
Сальдо на 30.06.2018 г.	25 656	1 538 064	243 546	2 426	38 663	27 470	1 875 825
Накопленный износ:							
Сальдо на 31.12.2017 г.		752 952	106 585	1 062	46 608	15 344	922 551
Износ за период		38 563	6 154	139	325	6 568	51 749
Списание износа в связи с выбытием			36		14 701		14 737
Сальдо на 30.06.2018 г.		791 515	112 703	1 201	32 232	21 912	959 563
Балансовая стоимость:							
На 30.06.2018 г.	25 656	746 549	130 843	1 225	6 431	5 558	916 262
в том числе заложено в качестве обеспечения							

После выпуска аудиторской финансовой отчетности за 2017 год, внесены корректировки балансовой стоимости ОС на конец 31.12.2017 г., в связи с восстановлением стоимости полностью амортизированных, продолжающих эксплуатироваться основных средств.

Согласно отчета ТОО «Оценка собственности» об оценке нефтеперерабатывающего завода с земельным участком по состоянию на 23.10.2015 г. рыночная стоимость объекта оценки составляет 7 877 339 тыс. тенге.

8. Нематериальные активы

По состоянию на 30 июня 2018 года нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением. Балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2018 года составила 471 тысяч тенге.

9. Отложенные налоговые активы

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Корпоративный подоходный налог	50 579	50 579
Итого	50 579	50 579

После выпуска финансовой отчетности за 2017 год Компания установила ошибки в расчете отложенного подоходного налога по состоянию на 31 декабря 2016 года. В расчет было включена сумма налогового эффекта переносимых налоговых убытков в размере 131 857 тыс.тенге, тогда как в декларации по корпоративному налогу за 2016 год переносимые налоговые убытки отсутствуют. Также на изменение суммы отложенного налогового актива повлияло изменение временной разницы в стоимости основных средств в результате корректировки суммы основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года.

10. Прочие долгосрочные активы

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Незавершенное строительство	60 041	44 889
Долгосрочные авансы выданные	117 100	117 100
ИТОГО	177 141	161 989

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Счета к оплате за текущие активы, услуги сторонним организациям	640 852	664 459
Счета к оплате за текущие активы, услуги связанным сторонам		
Текущая задолженность по заработной плате	42 408	24 631
Прочие краткосрочная задолженность		
Итого	683 260	689 090

13. Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Авансы полученные от сторонних организаций	356 162	234 279
Авансы полученные от связанных сторон		93 767
		94 865
Обязательства по налогам	121 078	
Прочие		
Итого	477 240	422 911

14. Краткосрочные резервы

	Сальдо на 30.06.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Резервы по отпускам	10 224	19 102
Итого	10 224	19 102

15. Уставный капитал

	Сальдо на 30.06.2018 г.		Сальдо на 31.12.2017 г.	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма	Доля в уставном капитале, %	Сумма
ТОО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани»	25	125 000	25	125 000
ТОО "АНТАЛ С"	25	125 000	25	125 000
Тасмагамбетов Ильяс Курмангалиевич	17,5	87 500	17,5	87 500
Бижанов Батырбек Дюсупович	12,5	62 500	12,5	62 500
Ерекенова Гульнар Сисембаевна	5	25 000	5	25 000
Каримова Дина Акимовна	3	15 000	3	15 000
Кужагалиев Алмаз Урынбасарович	5	25 000	5	25 000
Каражигитов Нурлан Зинешович	4	20 000	4	20 000
Кужагалиев Аскар Урынбасарович	1,5	7 500	1,5	7 500
Кужагалиев Бекадыл Урынбасарович	1,5	7 500	1,5	7 500
Итого:	100	500 000	100	500 000

16. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)*	Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	Валовый доход
За 1-е полугодие 2018г.			
Реализация продукции	117 209	109 098	8 111
Реализация работ, услуг	382 917	271 079	111 838
Итого:	500 126	380 177	119 949

*Доход от реализации продукции включает в себя реализацию следующей произведенной продукции:

	За 1-е полугодие 2018г.
Нефрас	9 653
Печное топливо	55 560
Судовое топливо	51 996
Итого	117 209

17. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

	За 1-е полугодие 2018г.
изменение сальдо готовой продукции	-5 500
себестоимость проданного товара	126 783
затраты на производство:	258 894
- сырье и материалы	30 008
- оплата труда	111 864
- отчисления от оплаты труда	11 095
налоги в бюджет	5 262
- износ и амортизация	23 440
- коммунальные расходы	48 474
- услуги охраны	3 074
- экологический контроль	357
- аренда транспортных средств	2 916
- услуги спецтехники	9 985
- разработка проекта	4 500
- прочие накладные расходы	7 919
Итого	380 177

18. Общие и административные расходы

	За 1-е полугодие 2018г.
Аренда	295
Аудиторские услуги	3 871
Командировочные расходы	11 419
Коммунальные услуги	2 043
Налоги и отчисления	5 127
Износ ОС	2 664
Расходы по заработной плате	52 872
Расходы по связи	713
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	2 397
Страхование	888
Услуги охраны	3 074
Транспортные расходы	5 639
Юридические услуги	10 263
Услуги банка	1 129
Штрафы	2 886
Прочие	4 977
Итого	110 257

19. Расходы по реализации

	За 1-е полугодие 2018г.
Заработная плата	8 363
Подача уборка вагонов	3 691
Отчисления от оплаты труда	797
Техническое обслуживание подъездных путей	2 793
Прочие расходы	1 662
Итого	17 306

20. Расходы по финансированию

	За 1-е полугодие 2018г.
Расходы по облигациям	3 181
Итого	3 181

21. Прочие прибыли (убытки)

	За 1-е полугодие 2018г.
Доходы (расходы) от курсовой разницы	1 167
Доходы (расходы) от выбытия активов	11 299
Прочие доходы/расходы	2 018
Итого	14 485

22. Операционная аренда

Расходы по операционной аренде в основном связаны с арендой транспортных средств и административных помещений. По состоянию на 30.06.2018 года Компания не имела операционной аренды, которую невозможно отменить. Активы, переданные в операционную аренду у Компании отсутствуют.

23. Сделки со связанными сторонами

Участниками Компании на 30.06.2017 года являются следующие резиденты Республики Казахстан: ТОО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» владеющее 25% долей участия, ТОО «Антал С», владеющее 25% долей участия (стороны, обладающие существенным влиянием).

Связанные стороны включают участников Компании, ТОО «Атырау Мунай» и компанию, находящиеся под общим контролем, а так же ключевой управленческий персонал.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Краткосрочные финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и вознаграждения к выплате, обязательства по финансовой аренде, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочные финансовые обязательства отражены по дисконтированной стоимости, с применением ставок, приближенных к рыночным ставкам на дату первоначального признания финансового актива или обязательства. Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может в точности не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. Оценка справедливой стоимости данных инструментов классифицируется в рамках третьего уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

25. Договорные и условные обязательства

Судебные процессы и вопросы охраны окружающей среды

Компания может являться объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или имеющиеся, а также потенциальные иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты его деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, являвшиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. В данной финансовой отчетности не были сформированы резервы по условным обязательствам.

Налогообложение

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

Все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было начислено.

Политическое и экономическое положение в Республике Казахстан

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Компания предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

26. События после отчетной даты.

Увеличение объемов производства

В течение 1-го полугодия 2018 года и периода после отчетной даты по дату выпуска данной финансовой отчетности у Компании увеличились объемы производства и реализации оказанных услуг по сравнению с аналогичным предыдущим периодом, произошло улучшение результатов операционной деятельности и финансового положения Компании.

Изменение состава в руководстве Компании

В 1-ое полугодие 2018 года в составе руководства Компании изменений не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И. К. Тасмагамбетов

Г. У. Асербаева