

Акционерное общество «AMF Group»

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой
отчетности за период с 01 января по 31 марта 2015 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
1. Общая часть.....	4
2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы	5
3. Основные принципы учетной политики.....	5
4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок	20
5. Денежные средства.....	22
6. Краткосрочные финансовые инвестиции	22
7. Краткосрочная дебиторская задолженность	22
8. Запасы	23
9. Прочие краткосрочные активы.....	23
10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	23
11. Долгосрочные финансовые инвестиции	23
12. Долгосрочная дебиторская задолженность	23
13. Инвестиционная недвижимость	24
14. Основные средства	25
15. Нематериальные активы	26
16. Гудвил.....	26
17. Прочие долгосрочные активы	27
18. Краткосрочные финансовые обязательства	27
19. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	28
20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28
21. Краткосрочные оценочные обязательства.....	28
22. Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат.....	28
23. Прочие краткосрочные обязательства	28
24. Долгосрочные финансовые обязательства	29
25. Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат	29
26. Резерв по ликвидации скважин	30
27. Доля неконтролирующих акционеров	30
28. Капитал.....	31
29. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг	32
30. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг.....	32
31. Доходы от финансирования.....	33
32. Расходы на финансирование.....	33
33. Прочие доходы.....	33
34. Прочие расходы	33
35. Расходы по реализации	33
36. Административные расходы.....	34
37. Прибыль на акцию акционерам материнской компании	34
38. Отчет о движении денежных средств	34
39. Условные обязательства.....	34
40. Связанные стороны.....	35
41. Деловые и географические сегменты.....	36

42.	Политика по управлению рисками.....	37
43.	Управление капиталом.....	38
44.	Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов	38
45.	События после отчетной даты.....	39

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. Общая часть**

Акционерное общество «AMF Group» (далее – Общество) основано 26 июня 1996 г. (свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 22 апреля 2008г., регистрационный номер 83-1904-01-АО). Свидетельство о перерегистрации юридического лица от 28 марта 2012 года, регистрационный номер 42810-1901-АО.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее – Группа) являются:

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, эксплуатация электрических станций, электрических сетей и подстанций, за исключением производства электрической и (или) тепловой энергии от возобновляемых источников энергии для собственных нужд;
- добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, полимеров и изделий из них, продуктов органического синтеза, удобрений, строительных материалов, продуктов и изделий химической и нефтехимической промышленности;
- производство стройматериалов;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, заполнением грузовых, таможенных декларации и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- грузовые перевозки автомобильным транспортом;
- смешанное сельское хозяйство;
- строительно-монтажные работы;
- переработка и консервирование мяса

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 99 983 800 (девятьсот девять миллионов девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот) штук, количество размещенных акций - 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) штук.

Количество объявленных привилегированных акций составляет 16 200 (шестнадцать тысяч двести) штук, количество размещенных - 16 200 (шестнадцать тысяч двести) штук номинальной стоимостью 100 (сто) тенге.

Простые акции, а также купонные облигации Группы включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи («КФБ»).

По состоянию на 31 марта 2015 года и 31 декабря 2014 года непосредственные акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 марта 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	(%)		(%)	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	29,97	-	29,97	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97	-	29,97	-
АО «СНПС –Актобемунайгаз»	3,67	-	3,67	-
Физические лица (акционеры)	36,39	100,0	36,39	100,0
	100,0	100,0	100,0	100,0

Общество имеет дочерние организации:

Название	Страна	Процент владения		Вид деятельности
		на 31.03.2015г.	на 31.12.2014г.	
ТОО «Жаназолская ГТЭС»	Казахстан	100	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	Казахстан	74,5	74,5	Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
ТОО «PalatinCapital»	Казахстан	100	100	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и

ТОО «ZhibekZholyLogistics»	Казахстан	100	100	транспортных средств Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка»	Казахстан	100	100	Грузовые перевозки автомобильным транспортом
ТОО «АрқаСәулет»	Казахстан	100	100	Смешанное сельское хозяйство
ТОО «MAIERGroup»	Казахстан	64	64	Производство стройматериалов
ТОО «Центр обследования инженерных систем»	Казахстан	100	100	Строительно-монтажные работы
ТОО «Батыс-Нық»	Казахстан	70	70	Переработка и консервирование мяса

ТОО «Светланд-Ойл» имеет следующую лицензию:

- лицензия Серия МГ № 291 (нефть) на право пользования недрами в Республике Казахстан, выданная Правительством Республики Казахстан от 27.03.1996г.). Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 марта.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Казахстан, город Астана, район Есиль, проспект Туран, 7.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.03.2015 г. и на 31.03.2014 г. составляет 415 и 320 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года). Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки к ним досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправка МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

МСФО (IFRS) 14 – Отложенные счета тарифного регулирования (вступает в силу с 1 января 2016 года).

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (вступает в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Основные средства и Нематериальные активы (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Отдельная финансовая отчетность (вступает в силу с 1 января 2016 года).

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 марта 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции 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 права на переменную отдачу от инвестиции 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 большинство 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;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные 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.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Объединение компаний и гудвил

Объединение компаний учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.

Учет инвестиций в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Метод долевого участия предусматривает, что инвестиции первоначально учитываются в сумме произведенных инвестором фактических затрат (по себестоимости), а затем балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, произошедшие после даты приобретения инвестиции.

Когда при использовании метода долевого участия доля инвестора в убытках ассоциированной организации становится равной или превышающей балансовую стоимость инвестиций, инвестору следует прекратить включать в свою финансовую отчетность долю будущих убытков. При этом инвестиция показывается в отчетности равной нулю.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства определяются как наличность в кассе, депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, высоколиквидные инвестиции со сроками погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости и учитываются по их стоимости.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Группа измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости

через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа использует рыночные котировки.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности) в отношении финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных

средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и иные финансовые обязательства в зависимости от ситуации.

Группа классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Оценка финансовых обязательств зависит от классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которых осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычетов затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки.

Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ссылки на текущую справедливую стоимость другого инструмента, который в значительной степени является аналогичным рассматриваемому;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительной информации о методах ее определения приводится в Примечании 44.

Запасы

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость материалов и запасов оценивается по средневзвешенному методу.

Нефть

Стоимость сырой нефти включает сырье, прямые трудовые затраты, прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (исходя из обычной рабочей производительности), но исключая затраты по займам. Чистая стоимость реализации представляет собой оцененную стоимость продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат по завершению и оцененные затраты, необходимые для проведения продажи.

Запасы нефти и газа являются существенным фактором при калькуляции Группой истощения, износа и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии со стандартами «Общества инженеров-нефтяников» (ОИН) и Всемирного Нефтяного Конгресса. При оценке этих запасов по методу ОИН Группа использует постоянные цены. Руководство считает, что допущения о постоянной цене представляют собой наиболее приемлемую базу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности. Неопределенность зависит в основном от количества надежных геологических и инженерных данных, имеющихся на дату оценки, и интерпретации этих данных.

Относительная степень неопределенности может сопровождаться разделением запасов на две группы, доказанные и недоказанные запасы. Извлечение доказанных запасов более вероятно, чем извлечение недоказанных запасов. Доказанные запасы далее подразделяются на разработанные и неразработанные для обозначения вероятности их извлекаемости. Оценки просматриваются и изменяются ежегодно. Изменения возникают из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических, промысловых или производственных данных, наличия новых данных или изменения исходных ценовых допущений. Оценки запасов могут также пересматриваться из-за усовершенствования проектов добычи, изменений в мощности добычи или стратегии разработки.

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Группа признает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

- (a) Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- (b) Существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- (c) Справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить. В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» запасы, состоящие из собранной сельхозпродукции, при первоначальном признании измеряются по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом расчетных затрат на продажу.

Группа выращивает, перерабатывает и реализует сельскохозяйственную продукцию:

- Пшеницу товарную и семенную;
- Ячмень товарный и семенной;
- Лен товарный и семенной;
- Овес товарный и семенной;
- Прочую продукцию растениеводства.

После сбора урожая зерновые культуры и другие продукты растениеводства включаются в состав запасов для последующей переработки или продажи и первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных расходов на реализацию на момент сбора урожая.

Готовая продукция, которая в основном состоит из пшеницы, льна и ячменя отражается по справедливой стоимости (уровень 3 иерархии) на момент уборки урожая за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определяется на основании недавних рыночных цен на аналогичные товары на момент уборки урожая или ближайшую к нему дату с учетом качества собранного урожая и его местоположения.

Незавершенное производство представляет собой накопленные расходы, главным образом состоящие из заработной платы, износа, стоимости сырья и прочих расходов, связанных с подготовкой земельных участков к следующей посевной. Данные земельные участки будут использоваться в производстве в следующем посевном периоде в рамках одного финансового года и, следовательно, понесенные расходы относятся к краткосрочным запасам.

Все валовые прибыли или убытки, возникающие в результате оценки справедливой стоимости при первоначальном признании готовой продукции на момент уборки урожая, включаются отдельной строкой «Прибыль/(убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции» выше валовой прибыли.

Справедливая стоимость считается первоначальной стоимостью сельскохозяйственной продукции с последующей оценкой по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Все изменения чистой стоимости реализации запасов отражаются по мере возникновения в составе себестоимости реализации в прибыли или убытке за период.

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе.

Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их текущей стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов, при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Группы следовать плану реализации внеоборотного актива. При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, внеоборотный актив должен активно предлагаться к реализации по цене, являющейся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве заверченной сделки должно ожидаться в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов в качестве предназначенных для продажи.

Группа оценивает активы, классифицированные как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. В случае наступления событий или изменений обстоятельства, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости активов, Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже.

Инвестиционное имущество

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

- 1) земля, предназначенная для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе, а не для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- 2) земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено;
- 3) принадлежащие Группе здания, сдаваемые в операционную аренду;
- 4) здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- 5) недвижимость, строящаяся или реконструируемая для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженного своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Основные средства

В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

После первоначального признания основные средства оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Периодичность переоценки устанавливается один раз в 2 - 5 лет.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценки. Руководство считает, что пересмотренная сумма не подверглась существенным изменениям в сравнении с датой предыдущей оценки и, следовательно, на 31 марта 2015 года переоценка не проводилась.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования.

Прирост стоимости от переоценки переносится на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. Сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
Здания, сооружения	7-20
Машины и оборудования	4-14
Транспортные средства	4-14
Прочие основные средства	3-10

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе. По договорам аренды арендные платежи равны сумме земельного налога в Казахстане. Срок аренды - это период, на который арендатор заключил договор на временную аренду земли на срок менее 49 лет, в течение которого договор может быть расторгнут при наступлении определенных условий.

Право землепользования. Владение правом на использование сельскохозяйственной земли для производства сельскохозяйственной продукции имеет существенное значение для производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Вся сельскохозяйственная земля в Казахстане принадлежит государству, и сельскохозяйственные предприятия могут использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на 49 лет. В соответствии с данными соглашениями на право пользования сельскохозяйственной землей земля может использоваться только для сельскохозяйственных целей, и арендаторы должны постоянно демонстрировать это государству. Если арендатор не занимается производством сельскохозяйственной продукции на этой земле более трех лет, государство вправе расторгнуть данное соглашение. Продление данных соглашений свыше 49 лет обычно не требует дополнительных затрат, и это может быть сделано относительно легко, если арендатор продемонстрировал, что он активно занимается производством сельскохозяйственной продукции на данной земле.

Кроме того, не существует какой-либо первоначальной стоимости, подлежащей уплате государству сельскохозяйственными компаниями, заключающими долгосрочные (49 лет) соглашения на аренду земли.

Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Сельское хозяйство в Казахстане в значительной степени субсидируется, и земельный налог является низким (менее

100 долларов в год за земельный участок в 10,000 гектар), что обычно намного меньше потенциальной экономической выгоды, которую сельхозпроизводители могут получить от использования данной земли.

Группа приобрела все права землепользования посредством заключения долгосрочного соглашения с государством об операционной аренды на срок не более 49 лет, или путем покупки от третьих сторон.

Обязательства по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде.

Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по исторической стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

Затраты на приобретение лицензий на разведку капитализируются и классифицируются как нематериальные активы и амортизируются по линейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Капитализированная стоимость исторических затрат представляет собой исторические затраты, понесенные Группой в отношении Контракта на добычу углеводородного сырья на нефтяном месторождении. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения в составе нематериальных активов с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия Контракта.

Группа владеет торговой маркой, признанной в результате приобретения ТОО «MAIER Group». ТОО «MAIER Group» выступает на рынке Казахстана в качестве производителя большого ассортимента сухих строительных смесей под торговой маркой «MAIER MIX». Торговая марка «MAIER Group» и «MAIER MIX» зарегистрирована РГКП «НИИС» на ТОО «MAIER Group» от 27.04.2011 г. Группа относит товарные знаки к неамортизируемым нематериальным активам.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости

использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли или убытка или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов

Группа оценивает такие нефинансовые активы, как основные средства и инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости.

Для периодической оценки справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционного имущества привлекаются внешние оценщики.

Раскрытие информации о справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в Примечаниях 14, 15, 44.

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, так как она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

- (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- (b) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- (c) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- (e) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов. Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно. Если в конце срока аренды ожидается передача права собственности на оба элемента арендатору, то оба элемента классифицируются как финансовая аренда вне зависимости от того, рассматриваются ли они как один договор аренды или два договора аренды, если только другие признаки явно не свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением одним или обоими элементами.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные Группы, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда невозможно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Группы за отчетный год.

Налог на сверхприбыль

Отложенный налог на сверхприбыль рассчитывается в отношении временных разниц (после учета влияния подоходного налога), относящихся к активам и обязательствам налога на сверхприбыль, который должен быть уплачен в соответствии с Контрактом на недропользование. По Контракту на недропользование Группа должна начислять налог на сверхприбыль, согласно Налоговому кодексу и уплачивать как недропользователь по скользящей шкале в следующих размерах:

№ п/п	Значение отношения СГД к вычетам	Налоговая база	Ставка, в %	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
1	Меньше или равное 1,25	Не облагается	0	
2	От 1,25 до 1,3 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,25 до 1,3	10	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%
3	От 1,3 до 1,4 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,3 до 1,4	20	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10% и 20%
4	От 1,4 до 1,5 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,4 до 1,5	30	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10%, 20% и 30%
5	От 1,5 до 1,6 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,5 до 1,6	40	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30% и 40%
6	От 1,6 до 1,7 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,6 до 1,7	50	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40% и 50%
7	Свыше 1,7	Часть чистого дохода, превышающая значение 1,7	60	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40%, 50% и 60%

Акционерный капитал

Общество осуществляет выпуск акций 2 (двух) видов: простые и привилегированные. Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно

относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

Обыкновенная акция предоставляет акционеру право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование, право на получение дивидендов при наличии у Общества чистого дохода.

Собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками обыкновенных акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям осуществляется по итогам года.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если было принято решение об их выплате до конца отчетного периода.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самим Обществом.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Группа производила отчисления пенсионных взносов согласно Законодательству Республики Казахстан. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и следовательно удерживаются из суммы соответствующих затрат, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Безусловная государственная субсидия, относящаяся к биологическим активам, оцениваемым по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, признается в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда государственная субсидия подлежит получению

Признание дохода и расхода

Величина дохода оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает доход в тех случаях, когда его сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, доходы от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по полученным займам, расходы по амортизации дисконта, и прочие аналогичные расходы.

Прибыль (убыток) на акцию и балансовая стоимость акции акционеров материнской компании

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, предназначенной для распределения между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

Балансовая стоимость акции рассчитывается в соответствии с положениями приложения № 6 Листинговых правил.

Чистые активы для **простых** акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

- BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

- BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

TDPS1– (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Резервы и условные обязательства, условные активы

Резервы это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ей; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или

- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Группы.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Обменный курс

Финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности.

Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте.

Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге/1ЕВРО	199,09	221,59
Тенге/1 доллар США	185,65	182,35
Тенге/1 российский рубль	3,22	3,17

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы

Группа создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов Группа принимает во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в финансовой отчетности.

Защита окружающей среды и восстановление месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды.

Группа оценивает резервы по ликвидации скважин и восстановлению участков на основе понимания руководством текущих требований законодательства и условий контрактных соглашений. Резерв определяется путем оценки будущих денежных затрат, которые Группа понесет на ликвидацию скважин и восстановлению участка, имеющегося на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды могут существенно отличаться от суммы резерва. Будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, срок действия контракта на месторождение могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Запасы

При оценке запасов нефти и газа в соответствии со стандартами «Общества инженеров-нефтяников» (ОИН) и Всемирного Нефтяного Конгресса Группа использует постоянные цены. Руководство считает, что допущения о постоянной цене представляют собой наиболее приемлемую базу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности. Неопределенность зависит в основном от количества надежных геологических и инженерных данных, имеющихся на дату оценки, и интерпретации этих данных.

Относительная степень неопределенности может сопровождаться разделением запасов на две группы, доказанные и недоказанные запасы. Извлечение доказанных запасов более вероятно, чем извлечение недоказанных запасов. Доказанные запасы далее подразделяются на разработанные и неразработанные для обозначения вероятности их извлекаемости. Оценки просматриваются и изменяются ежегодно. Изменения возникают из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических, промысловых или производственных данных, наличия новых данных или изменения исходных ценовых допущений. Оценки запасов могут также пересматриваться из-за усовершенствования проектов добычи, изменений в мощности добычи или стратегии разработки.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечаниях 14, 44.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Справедливая стоимость

В случаях, когда справедливая финансовый инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся из наблюдаемых рынков, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как

риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Группа оценивает такие нефинансовые активы, как основные средства, инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости.

Для периодической оценки справедливой стоимости объектов основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества привлекаются внешние оценщики.

Раскрытие информации о справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в Примечаниях 14, 15, 44.

5. Денежные средства

Краткосрочные финансовые инвестиции представлены краткосрочными предоставленными займами, сроком до одного года, и денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении.

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	(тыс. тенге)	
Денежные средства в кассе	424	1 538
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	63 722	24 678
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	168 002	248 463
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	507 150	21 800
Денежные средства на сберегательных счетах в валюте (USD)	277 418	-
Денежные средства на карт-счетах	30	34
	1 016 746	296 513

Денежные средства Группы не выступают предметом залога. Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, не обесцененными.

6. Краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции представлены денежными средствами, ограниченными в распоряжении, и краткосрочными предоставленными займами, сроком до одного года.

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	(тыс. тенге)	
Краткосрочные предоставленные займы	258 921	242 117
Резерв по сомнительным требованиям	(27 972)	(27 972)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	10 307	20 000
Фонд погашения облигаций	724 676	
	965 932	234 145

Займы предоставляются на срок до 1 года, ставки вознаграждения от 5% до 20,75%.

Для своевременного погашения выпущенных облигаций с датой погашения 27 февраля 2016 г., Группой был создан фонд погашения облигаций.

Фонд погашения облигаций	(тыс. тенге)
	31 марта 2015 г.
100 % основного долга по облигациям (НИН KZ2C0Y07D139)	694 800
Полугодовой купон	29 876
	724 676

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	(тыс. тенге)	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 097 591	863 875
Резерв по сомнительным требованиям	(8 319)	(8 319)
Задолженность работников	9 143	7 019
Вознаграждения к получению	1 590	1 444

<i>в том числе в валюте</i>	1 590	1 236
Прочая дебиторская задолженность	5 364	14 959
	1 105 369	878 978

8. Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары	10 585	37 565
Сырая нефть	18 421	3 102
Сырье и материалы	47 788	50 151
Топливо	8 513	16 670
Запасные части	20 363	23 632
Строительные материалы	2 045	1 774
Прочие материалы	20 813	22 865
Готовая продукция	30 073	34 564
Незавершенное производство	62 178	50 006
	220 779	240 329

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

9. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ	189 303	139 247
Резерв по сомнительным требованиям	(115)	(115)
Налог на добавленную стоимость	224 288	218 301
Налог на имущество	4 750	3 181
Налог на транспортные средства	134	78
Земельный налог	47	48
Прочие налоги	9 931	7 583
	428 338	368 323

10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Газотурбинный двигатель модель «ДЦ59Л»	-	2000

11. Долгосрочные финансовые инвестиции

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные займы	255 461	250 062
Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении, <i>доллары США (3,9%)</i>	5 570	5 470
Фонд погашения облигаций	-	722 245
	261 031	977 777

Группа выдает займы сроком свыше 1 года до 5 лет, ставка вознаграждения от 7,1% до 20,75%.

12. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам	2 210	2 172

Для расчета справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности работников Группа применила эффективную процентную ставку 7,1%. В отчетном периоде Группа признала доходы от амортизации дисконта в сумме 2 064 тыс. тенге (*Примечание 31*). Сроки погашения задолженности до 01.04.2018 года.

13. Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Здания и сооружения	(тыс. тенге) Итого
Сальдо на 01.01.2015 г.	158 262	365 206	523 468
Приобретение	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Сальдо на 31.03.2015 г.	158 262	365 206	523 468
Сальдо на 01.01.2014 г.	140 146	371 404	511 550
Приобретение	16 473	-	16 473
Доход от переоценки	5 471	680	6 151
Убыток от переоценки	(3 828)	(6 872)	(10 700)
Выбытие	-	(6)	(6)
Сальдо на 31.12.2014 г.	158 262	365 206	523 468

На конец отчетного периода инвестиционное имущество представляет собой земельные участки, предназначенные для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе и земельные участки и здания, сдаваемые в операционную аренду. Для учета инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости.

Инвестиционная недвижимость была переоценена по состоянию на 31 декабря 2014 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMC Partners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24.06.13г.) по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости инвестиционного имущества:

- метод сравнительного подхода;
- метод затратного подхода (восстановительный и нормативный методы).

Общая сумма справедливой стоимости инвестиционной недвижимости составила 523 468 тыс. тенге.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

	Методика оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Земельные участки	Метод сравнительного подхода	Выбор сопоставимых объектов проводился на основании баз данных Internet (www.krisha.kz., www.irr.ru)	
Здания и сооружения	Метод сравнительного подхода	Выбор сопоставимых объектов проводился на основании баз данных Internet (www.krisha.kz., www.irr.ru)	
Здания и сооружения	Восстановительный метод	Поправка на региональное различие в уровне цен Поправки на разницу в объеме или площади, корректирующие коэффициенты на различие в сейсмичности, поправочные коэффициенты, учитывающие изменение цен в строительстве	0,84 -0,65 103,6-109,9.

1. Основные средства

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	4 814 497	7 077 853	367 395	73 104	12 839 475
Поступление			4 442	34 204	2 791	41 437
Перевод основных средств из незавершенного строительства		182 545	1 671 720			1 854 265
Перемещение внутри группы		(107)	107			
Выбытие				(33 770)	(1 232)	(35 002)
Сальдо на 31.03.2015 г.	506 626	4 996 935	8 754 122	367 829	74 663	14 700 175
Сальдо на 31.12.2013 г.	430 727	3 918 040	5 209 960	443 804	63 411	10 065 942
Поступление	78 522	306 454	43 303	94 255	12 751	535 285
Перевод основных средств из незавершенного строительства	8 578	590 619	1 662 287	-	1 784	2 263 268
Перемещение внутри группы	-	-	122 359	(121 984)	(375)	-
Поступление в финансовый лизинг	-	-	100 853	-	-	100 853
Выбытие	(11 201)	(616)	(60 909)	(14 652)	(4 467)	(91 845)
Перевод в товары	-	-	-	(34 028)	-	(34 028)
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	4 814 497	7 077 853	367 395	73 104	12 839 475
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	1 395 748	2 762 727	106 292	35 107	4 299 874
Амортизация за отчетный период 2015 года	-	92 592	218 039	18 098	3 131	331 860
Амортизация по выбывшим основным средствам	-			(6 679)	(36)	(6 715)
Сальдо на 31.03.2015 г.	-	1 488 340	2 980 766	117 711	38 202	4 625 019
Сальдо на 01.01.2014 г.	-	1 010 027	2 162 971	74 158	30 312	3 277 468
Амортизация за отчетный период 2014 год	-	386 337	653 038	36 901	9 160	1 085 436
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(616)	(53 282)	(4 767)	(4 365)	(63 030)
Сальдо на 31.12.2014 г.	-	1 395 748	2 762 727	106 292	35 107	4 299 874
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31.03.2015 г.	506 626	3 508 595	5 773 356	250 118	36 461	10 075 156
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	3 418 749	4 315 126	261 103	37 997	8 539 601
Остаточная стоимость по себестоимости (модель учета по фактическим затратам) на 31.03.15 г.	156 542	5 228 827	2 474 539	233 212	36 612	8 129 732

Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Группа проводит переоценку обычно один раз в 2 - 5 лет.

Земля, машины и оборудование, транспорт и прочие основные средства были переоценены по состоянию на 31 декабря 2013 года независимым оценщиком, путем ссылки на остаточную стоимость замещения и затратного подхода. Оценка земли была выполнена на основании нормативного метода, путем определения платы за 1 кв.м. земельного участка передаваемого в частную собственность, что является (3) уровнем оценки в иерархии справедливой стоимости. К остальным основным средствам были применены сравнительный метод, что является (2) уровнем оценки в иерархии справедливой стоимости и затратный метод, что является (3) уровнем оценки в иерархии справедливой стоимости.

На 31 марта 2015 года переоценка не производилась, так как по результатам анализа текущих цен на вторичном рынке руководство Группы считает, что справедливая стоимость не отличалась значительно от балансовой стоимости.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 44.

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют. Основные средства Группы (земельные участки, недвижимое имущество) остаточной стоимостью 157 506 тыс. тенге являются обеспечением исполнения обязательств перед АО «БанкЦентрКредит» согласно

Соглашению о предоставлении кредитной линии № 28.05.14/AST/163 от 28.05.14 г. сроком до 27.05.2024 года. *Примечания 18, 24*

15. Нематериальные активы

	Исторические затраты	Торговая марка	Право землепользования	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 31.12.2014 г.	41 490	37 944	212 155	50 771	342 360
Поступление	-	-	-	5 219	5 219
Выбытие	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.03.2015 г.	41 490	37 944	212 155	55 990	347 579
Сальдо на 31.12.2013 г.	41 490	37 944	192 904	21 559	293 897
Поступление	-	-	19 251	29 694	48 945
Выбытие	-	-	-	(482)	(482)
Сальдо на 31.12.2014 г.	41 490	37 944	212 155	50 771	342 360
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 31.12.2014 г.	35 569	-	5 350	12 712	53 631
Амортизация за отчетный период 2015 года	1 480	-	1 603	2 718	5 801
Амортизация по выбывшим	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.03.2015 г.	37 049	-	6 953	15 430	59 432
Сальдо на 31.12.2013 г.	29 649	-	-	7 762	37 411
Амортизация за отчетный период 2014 года.	5 920	-	5 350	5 200	16 470
Амортизация по выбывшим	-	-	-	(250)	(250)
Сальдо на 31.12.2014 г.	35 569	-	5 350	12 712	53 631
<i>Балансовая стоимость</i>					
Сальдо на 31.03.2015 г.	4 441	37 944	205 202	40 560	288 147
Сальдо на 31.12.2014 г.	5 921	37 944	206 805	38 059	288 729

Между Комитетом геологии и охраны недр и ТОО «Светланд-Ойл» было заключено Соглашение №583 от 18.06.2001 года о приобретении информации, где определена стоимость всех исторических затрат на геологоразведочные работы по Контрактному объекту, понесенных за счет средств госбюджета Республики Казахстан, в размере 849 260 долларов США. В дополнении №3 к Контракту №82 от 05 декабря 1997 года на добычу углеводородного сырья на нефтяном месторождении «Октябрьское» в Курмангазинском районе Атырауской области определен порядок и сроки возмещения исторических затрат. ТОО «Светланд-Ойл» оплачивает исторические затраты ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом в размере 2500 – кратного размера месячного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.

Торговая марка признана в результате приобретения ТОО «MAIER Group». ТОО «MAIER Group» выступает на рынке Казахстана в качестве производителя большого ассортимента сухих строительных смесей под торговой маркой «MAIER MIX». Торговая марка «MAIER Group» и «MAIER MIX» зарегистрирована РГКП «НИИС» на ТОО «MAIER Group» от 27.04.2011 г.

Оценка Торговой марки проведена ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24.06.13г.) по состоянию на 31 июля 2013 года методом освобождения от роялти. Метод освобождения от роялти предполагает, что торговая марка предоставляется на лицензионной основе третьей стороне. Дополнительная прибыль, получаемая благодаря известности то «MAIER MIX» применена к среднегодовому объему оказанных услуг и полученная в результате прибыль капитализирована. Оценщиком применена ставка дисконтирования в размере 14,39%, ставка роялти - 4%, расходы на поддержание торговой марки принята в размере 50% от выручки роялти. Стоимость торговой марки по данным оценщика на 31 июля 2013 г. составила 37 944 тыс. тенге. Группа относит торговую марку к неамортизируемым нематериальным активам.

Права землепользования приобретены ТОО «Арка Сәулет» на земли сельскохозяйственного назначения в Акмолинской области, г. Щучинск.

16. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих компаний:

	Дата приобретения	Доля участия, %	Стоимость инвестиций	Чистые активы приобретаемых компаний на момент покупки	(тыс. тенге) Гудвил
ТОО «ZhibekZoly»	июль 2011 г.	100%	50	5	45
ТОО «PalatinCapital»	июль 2011 г.	100%	350	110	240
ТОО «Арқа Сәулет»	апрель 2013 г.	100%	50	(279)	329
ТОО «Батыс-НЫК»	июль 2014г.	70%	175	64	111
			625	(100)	725

17. Прочие долгосрочные активы

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные авансы выданные	322 391	464 462
Незавершенное строительство и монтаж оборудования	1972 224	3 312 167
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	37 980	37 980
Налог на добавленную стоимость к возмещению		5 916
	2 332 595	3 820 525

Незавершенное строительство и монтаж оборудования. Незавершенное строительство и монтаж оборудования на конец отчетного периода включает следующие объекты:

	31.03.2015 г.
Незавершенное строительство	
Строительство по проекту «Расширение ЖГТЭС с доведением мощности до 152МВт»	1 392 973
Строительство газопровода от МГ «Жанажол -КС-13» до Жанажолской ГТЭС	551 706
Проектирование пожарного депо	705
Незавершенное строительство железнодорожного тупика	18 690
Незавершенное строительство по прочим проектам	8 150
	1 972 224

Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя». В Фонд недропользователя производит отчисления дочерняя организация ТОО «Светланд-Ойл». Согласно контракту недропользователь производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает затраты в состав расходов по добыче углеводородного сырья. Группа открыла долгосрочный депозит «Фонд недропользователя» в АО «БанкЦентрКредит», со сроком погашения более одного года и процентной ставкой 5%.

18. Краткосрочные финансовые обязательства

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая часть долгосрочных банковских займов	13 447	13 447
(Примечание 24)		
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	20 723	22 643
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	19 769	19 769
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	694 800	
Дисконт по облигациям	(1 012)	
	747 727	55 859

Задолженность по облигациям

В 2009 году АО «AMF Group» осуществило второй выпуск облигаций со следующими условиями:

Номинальная сумма выпуска	700 000 000 тенге
NSIN	KZ2C0Y07D139
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	именные купонные облигации
Валюта выпуска	тенге

Общее количество выпуска	700 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на первый год обращения	13%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	27.02.2009г.
Выплата процентов	2 раза в год

Купонная ставка на первый год обращения -13,0 % годовых от номинальной стоимости, со второго года обращения - плавающий полугодовой купон, индексируемый по уровню инфляции.

Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Сальдо на начало	22 643	24 109
Начислено		146 075
Выплачено	1 920	(147 541)
Удержан налог у источника выплаты		-
Сальдо на конец	20 723	22 643

19. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Обязательные пенсионные взносы	5 814	8 375
Социальное страхование	2 296	2 538
	8 110	10 913

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215 929	223 041
<i>в том числе в валюте</i>		9 889
Кредиторская задолженность по оплате труда	50 617	46 801
Вознаграждения к выплате	14 153	41 884
Прочая кредиторская задолженность	3 311	3 588
	284 010	315 314

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	50 629	63 111

22. Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		(тыс. тенге)
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	14 865	19 820

Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат представлены текущей частью долгосрочных обязательств (исторические затраты) согласно Контракту № 82 и дополнению № 3 от 22.01.2008г.

23. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014г.
		(тыс. тенге)
Авансы, полученные	8 648	3 767
Налог на добавленную стоимость	167 536	6 489

Налог на имущество	99	99
Налог на сверхприбыль		5 199
Рентный налог	20 505	17 341
Социальный налог	3 838	5 081
Индивидуальный подоходный налог	5 202	7 667
Плата за загрязнение окружающей среды	51	4 719
Акциз		360
Налог на транспортные средства		41
Земельный налог		219
КПН у источника выплаты		37
Прочие налоги	17 658	253
	223 537	51 272

24. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	730 000	1 424 800
Дисконт	(1 774)	(3 199)
Долгосрочные займы	109 820	113 182
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	46 917	55 255
	884 963	1 590 038

Задолженность по облигациям

В 2011 году Общество осуществило первый выпуск облигаций в пределах первой облигационной программы.

Общие сведения первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы:

Номинальная сумма выпуска	3 000 000 000 тенге
NSIN	KZP01Y07D994
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	купонные облигации без обеспечения
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	3 000 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на весь период обращения	7 %
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	26.07.2011 г.
Выплата процентов	2 раза в год

Долгосрочные займы

Долгосрочные займы представлены займом, полученным ТОО «MAIER Group» в июне 2014 года от АО «БанкЦентрКредит» на приобретение производственной базы по Соглашению о предоставлении кредитной линии № 28.05.14/AST/163 от 28.05.14 года, со сроком погашения до 27.05.2024 года, годовая эффективная ставка вознаграждения 6,2 % годовых. Долгосрочная часть займа составляет 109 820 тыс. тенге.

25. Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014г.
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	3 948	2 796

Между Комитетом геологии и охраны недр и ТОО «Светланд-Ойл» было заключено Соглашение № 583 от 18.06.2001 года о приобретении информации, где определена стоимость всех исторических затрат на геологоразведочные работы по Контрактному объекту, понесенных за счет средств госбюджета Республики Казахстан, в размере 849 260 долларов США. В дополнении № 3 к Контракту № 82 от 05 декабря 1997 года на добычу углеводородного сырья на нефтяном месторождении «Октябрьское» в Курмангазинском районе Атырауской области определен порядок и сроки возмещения исторических

затрат. ТОО «Светланд-Ойл» оплачивает исторические затраты ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом в размере 2500 – кратного размера месячного показателя, установленного Законом о республиканском бюджете.

В соответствии с п.5.4. Контракта № 82 и Дополнения № 3 от 22.01.2008г., недропользователю определена сумма для внесения в госбюджет платежей по историческим затратам в сумме 819 536 долларов США. Группа дисконтировала это обязательство по ставке 15 % и учитывает их по амортизируемой стоимости.

Движение обязательств по возмещению исторических затрат за периоды:

	2015 г.	(тыс. тенге) 2014 г.
Сальдо на 1 января	2 796	13 034
Амортизация дисконта обязательств по возмещению исторических затрат	-	2 788
Курсовая разница	452	6 794
Расходы по вознаграждению	696	
Реклассификация на текущую часть	-	(19 820)
Сальдо на 31 марта	3 948	2 796

26. Резерв по ликвидации скважин

	31 марта 2015 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 г.
Ликвидационный фонд	33 470	33 470

Резерв по ликвидации скважин создан под обязательства дочерней компании ТОО «Светланд-Ойл». Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством Республики Казахстан. Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности Предприятия на

Отчисления в резерв по ликвидации скважин производятся один раз в год, и включается в состав затрат по добыче углеводородного сырья.

В настоящее время, в ходе разработки месторождения «Октябрьское», в соответствии с условиями Контракта на добычу углеводородного сырья и для финансирования работ, связанных с ликвидацией или консервацией объектов, восстановлением участка земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операции по недропользованию, до состояния, пригодного для дальнейшего использования на контрактной территории, сформирован ликвидационный фонд. Группой открыт в специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» в АО «БанкЦентрКредит» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда (*Примечание 17*).

Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта к 2021 году. Стоимость фактических затрат на выполнение вышеуказанных работ оценивается в размере 35 миллионов тенге.

На основании пункта 2 статьи 129 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года № 291-IV разрабатываются проектные документы для утверждения в установленном порядке и согласования в уполномоченных органах Рабочей программы к Контракту.

27. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних компаниях:

	31 марта 2015 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2014 г.
ТОО «Светланд – Ойл»	190 919	190 060
ТОО «MAIER Group»	2 224	3 413
ТОО «Батыс-НБІК»	(1 174)	(725)
	191 969	192 748

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Светланд – Ойл»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	25,5%	25,5%
Активы	944 853	899 620
Обязательства	(148 993)	(130 291)
Чистые активы	795 860	769 329
Доля неконтролирующих акционеров	190 919	190 060

В августе 2013 г. АО «AMF Group» приобрело долю участия в ТОО «MAIER Group» в размере 64%.

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «MAIER Group»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	36%	36%
Активы	291 856	287 566
Обязательства	(298 034)	(278 086)
Чистые активы	6 178	9 480
Доля неконтролирующих акционеров	2 224	3 413

В июле 2014 г. АО «AMF Group» приобрело долю участия в ТОО «Батыс-НЫК» в размере 70%.

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Батыс НЫК»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	30%	30%
Активы	10 804	8 679
Обязательства	(14 716)	(11 097)
Чистые активы	(3 912)	(2 418)
Доля неконтролирующих акционеров	(1 174)	(725)

28. Капитал

Акционерный капитал Общества на конец отчетного периода составил 1 362 600 тыс. тенге и представлен простыми и привилегированными акциями:

	Количество объявленных акций, штук	Количество размещенных акций, штук
Простые акции	99 983 800	48 043 800
Привилегированные акции	16 200	16 200

Дивиденды, распределение прибыли

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Группы на распределение прибыли Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

Кроме вышеуказанных ограничений на распределение прибыли Группа ограничена в распределении прибыли, полученной от реализации электроэнергии, по следующим требованиям законодательства Республики Казахстан.

В конце декабря 2008 года Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов» были внесены поправки в Закон Республики Казахстан «Об электроэнергетике» в части введения нового механизма ценообразования для энергопроизводящих организаций (генерации).

Введение предельных тарифов на электрическую энергию было обусловлено необходимостью аккумулирования денежных средств энергопроизводящими организациями для реновации производства по принципу «тариф в обмен на инвестиции». Предельные тарифы включают в себя инвестиционную составляющую, которая должна направляться исключительно на создание новых активов, модернизацию и реконструкцию основного и вспомогательного оборудования станции.

Во исполнение Закона Республики Казахстан «Об электроэнергетике» ТОО «Жаназолская ГТЭС» ежегодно заключает с уполномоченным государственным органом в сфере электроэнергетики соглашение об исполнении инвестиционных обязательств, согласно которому принимаются обязательства направлять всю прибыль, полученную от реализации электроэнергии по предельным тарифам, на строительство новых объектов и/или обновление, поддержку, реконструкцию и техническое перевооружение существующих активов.

Балансовая стоимость в расчете на одну акцию акционеров материнской компании

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи Группа обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 марта 2015 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, рассчитывается на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 48 043 800 обыкновенных акций (31 декабря 2014 года: 48 043 800), и чистых активов в размере 13 007 879 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 12 175 011), которая рассчитывается следующим образом:

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	(тыс. тенге)	
Активы Группы	17 280 393	16 233 228
Нематериальные активы	(288 147)	(288 729)
Гудвил	(725)	(725)
Обязательства Группы	(3 981 922)	(3 767 143)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
Чистые активы	13 007 879	12 175 011
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	48 043 800	48 043 800
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	270,75	253,41

Балансовая стоимость привилегированной акции:

	31 марта 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	(тыс. тенге)	
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	100	100

29. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	За период с 1 января по 31 марта 2014 года
	(тыс. тенге)	
Реализация электроэнергии	2 307 384	1 775 714
Доход от реализации сырой нефти	325 627	603 594
Реализация готовой продукции	27 678	
Реализация запасов	46 557	
Доходы от аренды	3 546	5 113
Доход от услуг транспорта	3 112	5 832
	2 713 904	2 390 253

30. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	За период с 1 января по 31 марта 2014 года
	(тыс. тенге)	
Изменение запасов готовой продукции	(13 741)	384
Сырье и материалы	576 499	319 769
Заработная плата	143 382	125 183
Амортизация основных средств	316 898	299 513
Накладные расходы	6 865	291

Прочие расходы	303 341	159 352
Расходы по аренде	655	-
Себестоимость реализованных товаров	9 601	-
	1 343 500	904 492

31. Доходы от финансирования

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	(тыс. тенге) За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Доходы по вознаграждениям	27 438	37 834
Прочие доходы от финансирования	2 064	197
	29 502	38 031

32. Расходы на финансирование

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	(тыс. тенге) За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Расходы по выплате вознаграждения	30 915	28 286
Расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности		452
Амортизация дисконта по историческим затратам	697	697
Прочие расходы по финансированию	864	
	32 476	29 435

33. Прочие доходы

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	(тыс. тенге) За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Курсовая разница	18 035	5 211
Прочие доходы	9 126	2 420
	27 161	7 631

34. Прочие расходы

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	(тыс. тенге) За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Расходы по выбытию основных средств	12	17
Расходы по курсовой разнице	-	206
Расходы по обмену валюты	9 096	4 905
Прочие расходы	10 192	7 715
	19 300	12 843

35. Расходы по реализации

	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	(тыс. тенге) За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Транспортные услуги	32 904	27 584
Технические потери		2 270
Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.)	66 913	45 870
Налоги	35 762	112 215
	135 579	187 939

36. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 448	7 609
Расходы по заработной плате	75 353	73 608
Отчисления от заработной платы	4 622	4 013
Налоги	1 857	3 666
Командировочные расходы	5 012	4 978
Материальные затраты	4 920	3 971
Страхование	439	535
Услуги банка	3 658	3 975
Услуги связи	2 086	2 159
Расходы по аренде	21 477	15 416
Юридические услуги	67	213
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	1 043	1 080
Аудиторские (консультационные) услуги	11 987	9 199
Расходы на обучение	615	882
Офисные расходы	1 575	224
Услуги по оценке и экспертизе	420	850
Штрафы, пени	249	315
Прочие расходы	11 980	3 064
	155 808	135 757

37. Прибыль на акцию акционерам материнской компании

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Группы за данный период за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, предназначенной для распределения между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	(тыс. тенге)	
	За период с 1 января по 31 марта 2015 года	За период с 1 января по 31 марта 2014 года
Чистая прибыль (убыток)	833 165	920 955
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций	48 043 800	48 043 800
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	17,34	19,17

38. Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств согласно Учетной политике был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Увеличение денежных средств за отчетный период составило 720 233 тыс. тенге. В том числе:

- от операционной деятельности увеличение на 1142 420 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение на 415 806 тыс. тенге;
- от финансовой деятельности уменьшение на 6 381 тыс. тенге.

39. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности рынков заемных средств и ценных бумаг.

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Руководство не в состоянии предсказать степень и длительность экономических трудностей, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на эту финансовую отчетность.

Судебные иски. На дату утверждения финансовой отчетности у Группы не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к предпринимательской деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

Страхование. Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов, обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы.

До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата, повреждение определенных активов, могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Группа страхует следующие риски:

- Страхование гражданской ответственности за причинение ущерба жизни, здоровью и имуществу третьих сторон и окружающей среде;
- Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков. В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

40. Связанные стороны

За отчетный период проводились операции со связанными сторонами в лице ключевого управленческого персонала.

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, руководитель исполнительного органа материнской компании.

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2015 года представлены ниже:

(тыс. тенге)

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Прочие краткосрочные активы	9	230
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	1 570

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 31 марта 2015 года:

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Доходы от реализации товаров	29	19 259
Административные расходы	36	1 247

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Прочие краткосрочные активы	9	65
Краткосрочные финансовые обязательства	18	21
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	26
Долгосрочные финансовые обязательства	24	968

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 31 марта 2014 года:

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Административные расходы	36	796

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу за их участие в работе Группы, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад и другие выплаты согласно внутренним положениям Группы.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 12 181 тыс. тенге за отчетный период 2015 года и 12 211 тыс. тенге за отчетный период 2014 года.

41. Деловые и географические сегменты

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Казахстан, в котором осуществляется более 95% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии;
- Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, полимеров и изделий из них, продуктов органического синтеза, удобрений, строительных материалов, продуктов и изделий химической и нефтехимической промышленности. (тыс. тенге)

За период 1 января по 31 марта 2015 года	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	2 307 384	325 627	80 893	-	2 713 904
Доход от продаж между сегментами	-	-	3	(3)	-
Доходы от финансирования	1 646	-	62 612	(34 756)	29 502
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-
Итого сегментный доход	2 309 030	325 627	143 508	(34 759)	2 743 406
Расходы по финансированию	14 186	697	58 913	(41 320)	32 476
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 073 344	63 380	(59 384)	6 564	1 083 904
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(214 669)	(36 849)	-	-	(251 518)
Прибыль (убыток) за год	858 675	26 531	(59 384)	6 564	832 386
Активы сегмента	12 560 615	589 551	6 089 267	(1 959 040)	17 280 393
Итого активы	12 560 615	589 551	6 089 267	(1 959 040)	17 280 393
Обязательства сегмента	3 027 116	148 993	2 755 195	(1 949 382)	3 981 922

Итого обязательства	3 027 116	148 993	2 755 195	(1 949 382)	3 981 922
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	-	-	-
Амортизация	284 171	35 111	18 379		337 661
(тыс. тенге)					
За период 1 января по 31 марта 2014 года	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	1 775 714	603 594	10 587	(592)	2 389 303
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	7 168	157	379 078	(348 372)	38 031
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	18 438	-	18 438
Итого сегментный доход	1 782 882	603 751	408 103	(348 964)	2 445 772
Расходы по финансированию	13 171	697	43 939	(28 372)	29 435
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	966 437	241 652	295 798	(320 000)	1 183 887
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(193 287)	(38 994)	(1 368)	-	(233 649)
Прибыль (убыток) за год	773 150	202 658	294 430	(320 000)	950 238
Активы сегмента	9 866 511	1 070 269	5 628 139	(1 653 413)	14 911 506
Итого активы	9 866 511	1 070 269	5 628 139	(1 653 413)	14 911 506
Обязательства сегмента	2135 385	567 250	2 239 199	(1 684 542)	3 257 292
Итого обязательства	2135 385	567 250	2 239 199	(1 684 542)	3 257 292
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	503 462	-	503 462
Амортизация	261 310	40 158	5 654	-	307 122

42. Политика по управлению рисками

Группа подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска, обеспеченности залогом, периода, оставшегося с даты составления отчета о финансовом положении до даты выплаты по обязательствам.

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 марта 2015г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014г.
(тыс. тенге)			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 016 746	296 513
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	965 932	234 145
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	1 105 369	876 612
Долгосрочные финансовые инвестиции	11	261 031	977 777
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	2 210	2 172
Общая сумма кредитного риска		3 351 288	2 387 219

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Рыночный риск*Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы отрицательно повлияют изменения курсов обмена, применимых в Группе.

Операции Группы проводятся в основном в Республике Казахстан.

Процентный риск

Группа в целом не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как финансовые обязательства Группы имеют фиксированные ставки, однако купонное вознаграждение по второму выпуску облигаций привязано к уровню инфляции.

Ценовой риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Коммерческий риск

Основные доходы дочерней компании ТОО «Светланд Ойл» формируются от добычи и реализации нефти. Цена нефти на мировом рынке сегодня подвержена высокой волатильности, и вероятность волатильности цен на нефть на уровне 20 долларов США является высоковероятной. Если в 2014 году средняя цена на нефть составляла 96 долларов США, то по прогнозам экспертов в 2015 году цена не превысит уровня 70 долларов США за баррель при текущей цене – 60-65 долларов США. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Основная деятельность ТОО «Арка Сәулет» связана с сельскохозяйственным производством, и ее основные риски возникают в результате влияния внешних факторов, таких как погодные условия, которые оказывают воздействие на урожай, в частности количество и качество зерновой и прочей продукции. Это может привести к возникновению существенных разниц в объеме полученной сельскохозяйственной продукции. Цены на сельскохозяйственные продукты также подвержены влиянию условий местного и мирового рынков. Экспертные знания руководства Группы отражены в их способности управлять такими рисками.

43. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За период, закончившийся 31 марта 2015 года не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

44. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

	Примечание	Уровни иерархии	31 марта 2015 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 г.
Инвестиционная недвижимость	13	Уровень 2	523 468	523 468
Основные средства	14	Уровень 2	10 075 156	8 539 601

Подход к оценке и описание исходных данных для 2 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 марта 2015г. и 31 декабря 2014г. представлены ниже:

	Справедливая стоимость на 31 марта 2015 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014 г.	Метод оценки	Примененные исходные данные (тыс. тенге)
Инвестиционная недвижимость	523 468	523 468	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения
Основные средства	10 075 156	8 539 601	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

45. События после отчетной даты

Решение о выплате дивидендов. 15 апреля 2015 года проведено годовое общее собрание акционеров, на котором было принято решение о выплате дивидендов за 2014 год по простым акциям общества с установлением размера дивиденда 5 (пять) тенге в расчете на одну простую акцию. Дата составления списка акционеров, имеющих право получения дивидендов, определено 01 июня 2015 года. Дата начала выплаты дивидендов 02 июля 2015 года.

Получение займа. 6 апреля 2015 года дочерняя компания ТОО «Арқа Сәулет» получило займ на проведение весенне-полевых и уборочных работ в сумме 130 000 тыс.тенге от АО «Аграрная кредитная корпорация», сроком до 1 декабря 2015 года, ставка вознаграждения - 5% годовых, под гарантию АО «БанкЦентрКредит». В обеспечение гарантии АО «AMF Group» предоставило залог в АО «БанкЦентрКредит» - депозитные денежные средств на сумму 137 000 тыс.тенге, сроком до 15.01.2016 года.

От имени Руководства АО «AMF Group»:

Сейтжапаров Н.С.
Генеральный директор



Bms

Кубейсинова Б.Т.
Главный бухгалтер