

**АО «AMF Group»**

**Примечания к промежуточной консолидированной  
финансовой отчетности за период, закончившийся 30  
июня 2019 года,**

## Акционерное общество «AMF Group»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

#### 1. Общие сведения о Компании

Акционерное общество «AMF Group» (далее - Компания) основано 26 июня 1996 года (свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 22 апреля 2008 года, регистрационный номер 83-1904-01-АО).

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Сығанақ, дом 25, НП 7А, 7 этаж.

Основными видами деятельности Группы являются:

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, заполнением грузовых таможенных деклараций и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- предоставление инвестиционной недвижимости в аренду;
- смешанное сельское хозяйство.

#### 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 выкупленных акций - 225 290 (двести двадцать пять тысяч двести девяносто) 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 включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи («КФБ»).

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

|                               | 30 июня 2019 года |                             | 31 декабря 2018 года |                             |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
|                               | Простые акции (%) | Привилегированные акции (%) | Простые акции (%)    | Привилегированные акции (%) |
| ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»            | 25,19             | -                           | 25,19                | -                           |
| ТОО «КАСКОМ»                  | 29,97             | -                           | 29,97                | -                           |
| АО «СНПС»                     | -                 | -                           | -                    | -                           |
| Актобемунайгаз»               | 3,67              | -                           | 3,67                 | -                           |
| Физические лица (акционеры)   | 40,70             | 100                         | 40,70                | 100                         |
| Выкупленные собственные акции | 0,47              | -                           | 0,47                 | -                           |
| Процент владения              | 100               | 100                         | 100                  | 100                         |



**Компания имеет дочерние организации:**

| Наименование                 | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года | Основная деятельность                                                                          |
|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОО «Жаназолская ГТЭС»       | 100               | 100                  | Производство и реализация электрической энергии                                                |
| ТОО «Светланд Ойл»           | 74.5              | 74.5                 | Добыча и реализация нефти                                                                      |
| ТОО «Palatin Capital»        | 100               | 100                  | Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств        |
| ТОО «Zhibek Zholy Logistics» | 100               | 100                  | Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств        |
| ТОО «Арқа Сәулет»            | 100               | 100                  | Смешанное сельское хозяйство                                                                   |
| ТОО «MAIER Group»            | 64                | 64                   | Предоставление инвестиционной недвижимости в аренду                                            |
| ТОО «ТЭЖ»                    | 25                | 25                   | Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций. |
| ТОО «Батыс-НЫҚ»              | 70                | 70                   | Переработка и консервирование мяса                                                             |
| ТОО «MTF Aqmol»              | 100               | -                    | Производство и переработка натурального молока                                                 |
| ООО «AMF BI»                 | 100               | -                    | Управление и сдача в аренду не жилых зданий                                                    |

ТОО «Светланд-Ойл» имеет лицензию Серия МГ № 291 (нефть) на право пользования недрами в Республике Казахстан, выданную Правительством Республики Казахстан от 27 марта 1996 года.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

**Заявление о соответствии** – данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

**Основа представления** – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

**Соответствие методу начисления** заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

**Принцип непрерывности деятельности** - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности** - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.



## Курсы обмена валют

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 30 июня 2019 года составлял 380.53 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2018 года (в 2018 году: 384,2 тенге за 1 доллар США).

## Основы консолидации

### Дочерние предприятия

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской Группы и его дочерней организации по состоянию на 30 июня 2019 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 организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций 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 организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

### Объединение организации и гудвил

Объединение организаций 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 идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой организации.

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 свидетельствует о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.



Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компании, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается;
- для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) «Операционные сегменты».

### 3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

#### Оценки и допущения

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 12 – Основные средства
- Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 5 – Денежные средства и их эквиваленты
- Примечание 6 – Краткосрочные финансовые инвестиции
- Примечание 10- Долгосрочные финансовые инвестиции

#### Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

##### *Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости*

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. В 2018 году Группа привлекла независимого оценщика, с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2018 года. Переоценка основных средств проведена по состоянию 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы провела тестирование стоимости основных средств на предмет обесценения и пришло к заключению, что признаки обесценения основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечаниях 12, 13, 40.

##### *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 (IAS) 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.

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, по дебиторской задолженности и по предоставленным займам. Для оценки ожидаемых кредитных убытков используются значительные суждения. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика могут потребовать внесения корректировок и суммы резервов под ожидаемые кредитные убытки, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

### **4. Существенные положения учетной политики**

#### **Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение двенадцати месяцев после отчетной даты и как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих оборотных финансовых активов и прочих внеоборотных финансовых активов, соответственно.

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание*

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удержание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Группа учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за



исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### *Последующий учет финансовых активов*

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признаёт оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признаёт оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме



ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

#### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.
- 4) Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.
- 5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.
- 6) Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группы цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и выпущенные облигации.



#### Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

##### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

##### Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

##### Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 40.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходят:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должна быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:



- 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 случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

### **Запасы нефти и газа**

Запасы нефти являются существенным фактором в расчетах Группой истощения, износа и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти в соответствии со стандартами «Общества инженеров-нефтяников» (ОИН) и Всемирного Нефтяного Конгресса. При оценке этих запасов по методу ОИН Группа использует долгосрочные плановые цены. Руководство считает, что допущения о постоянной цене представляют собой наиболее приемлемую базу для оценки запасов нефти. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти.

Неопределенности зависят в основном от количества надежных геологических и инженерных данных, имеющихся на дату оценки, и интерпретации этих данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. 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.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть



пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки.

### **Готовая продукция сельского хозяйства**

Готовая продукция, которая состоит в основном из пшеницы, льна, ячменя и других культур, отражается по справедливой стоимости на момент уборки урожая за вычетом затрат на продажу.

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 составе прибыли или убытка за период.

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

### **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.

### **Инвестиционная недвижимость**

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, сооруженной своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития.



После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости ежегодно привлекаются независимые оценщики.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в составе прибыли или убытка в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

### **Основные средства**

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

### **Признание и оценка**

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 переоценке.

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.

В связи с изменениями с 01 июля 2014 года в МСФО (IAS) 16, Группой были внесены изменения, касающиеся учета накопленной амортизации при проведении переоценок основных средств. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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

Амортизация основных средств начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезного каждой части объекта основных средств, за исключением технологического оборудования для производства электроэнергии, по которому амортизация начисляется производственным методом исходя из его эксплуатационного ресурса. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

|                          | Срок полезной службы (лет) |
|--------------------------|----------------------------|
| 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 пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого отчетного периода.

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.

## Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

- Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- 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;
- 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.

Сельскохозяйственная продукция, которая в основном состоит из ячменя и пшеницы, отражается по справедливой стоимости 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.

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

На конец отчетного периода биологические активы, связанные с несобранными сельскохозяйственными культурами, классифицируются как потребляемые биологические активы.



## 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 введение 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 лицензии на разведку капитализируются и классифицируются как нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному 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.

Торговая марка имеет неограниченный срок использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Группа владеет правом на использование сельскохозяйственной земли для производства сельскохозяйственной продукции. Право землепользования приобретено посредством покупки у третьих сторон.

## Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы генерирующей денежные потоки, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обрешающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированной отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.



На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### **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:

договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;

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;

срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;

на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;

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.

### **Операционная аренда**

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой Правительством на регулярной основе. 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.

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 срок до 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, что обычно намного меньше потенциальной экономической выгоды, которую сельхозпроизводители могут получить от использования данной земли.

#### **Специальный налоговый режим**

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан юридические лица, которые являются производителями сельскохозяйственной продукции попадают под специальные налоговый режим, что означает, что корпоративный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, сбор за использование земельных участков, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов. Таким образом, применяемые налоговые ставки для дочернего предприятия ТОО «Арқа Сәулет» ниже на 70 процентов требуемых обычным налоговым режимом.

ТОО «Арқа Сәулет» осуществляет виды деятельности, на которые не распространяется данный специальный налоговый режим. Для целей налогообложения ТОО «Арқа Сәулет» ведет раздельный учет доходов и расходов, имущества, производит исчисление и уплату соответствующих налогов и других обязательных платежей в бюджет по видам деятельности, на которые не распространяется специальный налоговый режим, и которые подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

#### **Налог на сверхприбыль**

По Контракту на недропользование Группа должна начислять налог на сверхприбыль.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, Группа начисляет и выплачивает налог на сверхприбыль по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение налог на сверхприбыль составляет 1,25:1. Ставки налога на сверхприбыль применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета корпоративного подоходного налога и разрешенных корректировок) свыше 25% вычетов.

#### **Налогообложение**

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль 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 балансового 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.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

#### **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.

#### **Акционерный капитал**

Группа 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.

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 Группы чистого дохода.

Собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками обыкновенных акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере.

#### **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 они были рекомендованы до конца отчетного периода.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самой Группой. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям осуществляется в соответствии с уставом.

#### **Собственные выкупленные акции**

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы в составе прибыли или убытки не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

#### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.



Группа отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Признание дохода и расхода**

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

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.

Доходы от реализации не включают в себя косвенные налоги (акцизы, НДС).

#### **Доходами Группы являются:**

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

Для признания выручки должны выполняться следующие критерии:

#### **Доходы по вознаграждениям**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, доходы по вознаграждениям признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Доходы по вознаграждениям включаются в состав финансового дохода в составе прибыли или убытка.

#### **Доход от аренды**

Доход от инвестиционной недвижимости, представленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в составе прибыли или убытка ввиду его операционного характера.

#### **Доходы от реализации товаров**

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю.

#### **Предоставление прочих услуг**

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

#### **К расходам относятся следующие виды затрат:**

- себестоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

#### **Прибыль (убыток) на акцию**

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



### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

### **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 сегментами 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 операции 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).

### **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочные обязательства — 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 консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.



### **Резерв на ликвидацию скважин и восстановление месторождения**

Группа производит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством. Резервы в отношении демонтажа основных средств и восстановления участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство. Соответствующие затраты на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости нефтегазовых активов.

Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка в соответствии с Интерпретацией (IFRIC)1 *Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах*. Изменения обязательства меняют величину прироста или снижения стоимости от переоценки, ранее признанного в отношении данного актива, таким образом, что:

- уменьшение обязательства признается в составе прочего совокупного дохода и относится на кредит счета прироста стоимости от переоценки в составе капитала, но при этом оно подлежит признанию в составе общего совокупного дохода в той степени, в которой оно восстанавливает снижение стоимости актива от переоценки, ранее признанного прибыли или убытка;
- увеличение обязательства подлежит признанию в составе прибыли или убытка, кроме того, что оно должно быть признано в составе прочего совокупного дохода и относиться на дебет счета прироста стоимости от переоценки в составе капитала в сумме ранее имевшегося кредитового сальдо, на счете прироста от переоценки соответствующего актива.

### **Запасы нефти и газа**

Запасы нефти являются существенным фактором в расчетах Группой истощения, износа и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти в соответствии со стандартами «Общества инженеров-нефтяников» (ОИН) и Всемирного Нефтяного Конгресса. При оценке этих запасов по методу ОИН Группа использует долгосрочные плановые цены. Руководство считает, что допущения о постоянной цене представляют собой наиболее приемлемую базу для оценки запасов нефти. Все оценки запасов предполагают некоторую степень неопределенности.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти.

Неопределенности зависят в основном от количества надежных геологических и инженерных данных, имеющихся на дату оценки, и интерпретации этих данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. 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.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки.



## 5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

|                                                             | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах              | 23 724               | 24 521                  |
| Денежные средства в кассе                                   | 2 021                | 4 021                   |
| Денежные средства на сберегательных счетах                  | 1 640 183            | 399 400                 |
| Денежные средства на брокерских счетах                      | 48 659               | 1 111 359               |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам | (84 519)             | (77 613)                |
| <b>Итого</b>                                                | <b>1 630 068</b>     | <b>1 461 688</b>        |

## 6. Краткосрочные финансовые инвестиции

|                                                                                        | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Займы, выданные прочим сторонам                                                        | 136 125              | 1 816 095               |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки выданным по займам                               | (941)                | (11 892)                |
| Резерв по сомнительным требованиям по предоставленным займам                           | (88 402)             | (121 225)               |
| Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении                             | 26 612               | 17 850                  |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | 1 521 799            | -                       |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 1 832 078            | 1 968 209               |
|                                                                                        | <b>3 427 271</b>     | <b>3 669 037</b>        |

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены долговыми ценными бумагами эмитентов Казахстанской фондовой биржи.

Справедливая стоимость данных котируемых долговых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены неснижаемыми остатками по депозитным счетам, размещенных в банках второго уровня.

## 7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

|                                                                    | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                 | 894 887              | 1 322 460               |
| Дебиторская задолженность подотчетных лиц                          | 519                  | -                       |
| Дебиторская задолженность по предоставленным займам                | 76                   | -                       |
| Краткосрочные вознаграждения к получению                           | 10 916               | 3 871                   |
| Прочее                                                             | 158 160              | 158 660                 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (1 206)              | (1 218)                 |
| Резерв по сомнительной задолженности                               | (176 513)            | (175 306)               |
| <b>Итого</b>                                                       | <b>886 839</b>       | <b>1 308 467</b>        |



## 8. Запасы

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года запасы представлены следующим образом:

|                                                           | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Товары                                                    | 1 019                | 937                     |
| Сырье и материалы                                         | 57 924               | 41 077                  |
| Топливо                                                   | 47 429               | 55 412                  |
| Запасные части                                            | 57 279               | 33 237                  |
| Строительные материалы                                    | 1 140                | 1 862                   |
| Прочие материалы                                          | 329 497              | 58 109                  |
| Сырая нефть                                               | 31 606               | 32 355                  |
| Сельскохозяйственная продукция                            | 46                   | 49 880                  |
| Незавершенное производство сельскохозяйственной продукции | 339 209              | 4 545                   |
| Резерв по списанию сырья и материалов                     | (1 547)              | (1 547)                 |
| <b>Итого</b>                                              | <b>863 602</b>       | <b>275 867</b>          |

## 9. Прочие краткосрочные активы

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

|                                    | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочные авансы выданные      | 516 270              | 619 299                 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (30)                 | -                       |
| Текущие налоговые активы           | 220 115              | 180 951                 |
| Прочее                             | -                    | 2 633                   |
| <b>Итого</b>                       | <b>736 355</b>       | <b>802 883</b>          |

## 10. Долгосрочные финансовые инвестиции

|                                                                          | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Займы, выданные                                                          | 279 379              | 285 978                 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам | (4 267)              | (4 259)                 |
| Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении               | 1 000                | -                       |
| Прочие долгосрочные финансовые инвестиции                                | 5 175                | 5 175                   |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>281 287</b>       | <b>286 894</b>          |

## 11. Инвестиционная недвижимость

|                                                  | Земля          | Здания и сооружения | Итого          |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 01 января 2019 года      | 137 789        | 485 862             | 623 651        |
| Поступление                                      |                |                     |                |
| Выбытие                                          |                | (193)               | (193)          |
| Доход от переоценки                              |                |                     |                |
| Убыток от переоценки                             |                |                     |                |
| <b>Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b> | <b>137 789</b> | <b>485 669</b>      | <b>623 458</b> |



|                                                     | Земля          | Здания и сооружения | Итого          |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>  | <b>161 806</b> | <b>464 709</b>      | <b>626 515</b> |
| Поступление                                         | -              | 86                  | 86             |
| Доход от переоценки                                 | 1 028          | 33 435              | 34 463         |
| Убыток от переоценки                                | (25 045)       | (12 368)            | (37 413)       |
| Выбытие                                             | -              | -                   | -              |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b> | <b>137 789</b> | <b>485 862</b>      | <b>623 651</b> |

На конец отчетного периода инвестиционная недвижимость 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 инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

Группой была произведена переоценка по состоянию на 31 декабря 2018 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMC Partners» (свидетельство о членстве в Палате оценщиков «Саморегулируемая организация Казахской ассоциации оценщиков» №46/2 от 01.01.2019 года) по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости:

- метод сравнительного подхода;
- метод затратного подхода (для отдельно стоящих зданий – метод сравнительной единицы; право аренды и частной собственности на земельные участки – кадастровый метод).

Инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 177 809 тысяч тенге является обеспечением по финансовым обязательствам перед АО «Банк ЦентрКредит» (в 2018 году - 244 363 тысяч тенге).

## 12. Основные средств



Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за период, закончившийся 30 июня 2019 года (тыс.тенге)

Движение основных средств за отчетный период 2019 года следующее

|                                                    | Земля          | Здания и сооружения | Нефтегазовые активы | Машины и оборудования | Транспортные средства | Прочее        | Итого             |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| <b>Балансовая стоимость на 01 января 2019 года</b> | <b>216 462</b> | <b>4 887 417</b>    | <b>1 011 593</b>    | <b>11 077 796</b>     | <b>139 477</b>        | <b>15 346</b> | <b>17 348 091</b> |
| Поступления                                        | 22 078         | 67 330              |                     | 964 913               | 2 350                 | 1 919         | 1 058 590         |
| Выбытия                                            | (1 313)        | -                   |                     | (4 011)               |                       | (4 050)       | (9 374)           |
| Расходы по износу                                  | -              | (216 703)           | (45 842)            | (625 063)             | (16 258)              | (2 491)       | (906 357)         |
| Износ по выбытиям                                  | -              |                     |                     | 3 882                 | 50                    | 4 019         | 7 951             |
| <b>Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b>   | <b>237 227</b> | <b>4 738 044</b>    | <b>965 751</b>      | <b>11 417 517</b>     | <b>125 619</b>        | <b>14 743</b> | <b>17 498 901</b> |
| Первоначальная стоимость на 30.06.2019 г.          | 237 227        | 5 574 769           | 1 148 854           | 14 358 727            | 213 186               | 43 645        | 21 576 408        |
| Накопленный износ на 30.06.2019 г.                 | -              | (836 725)           | (183 103)           | (2 941 210)           | (87 567)              | (28 902)      | (4 077 507)       |
| <b>Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b>   | <b>237 227</b> | <b>4 738 044</b>    | <b>965 751</b>      | <b>11 417 517</b>     | <b>125 619</b>        | <b>14 743</b> | <b>17 498 901</b> |

Движение основных средств за 2018 год следующее

|                                                     | Земля          | Здания и сооружения | Нефтегазовые активы | Машины и оборудования | Транспортные средства | Прочее        | Итого             |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| <b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>  | <b>216 462</b> | <b>3 736 042</b>    | <b>623 215</b>      | <b>11 800 894</b>     | <b>202 393</b>        | <b>18 206</b> | <b>16 597 212</b> |
| Поступления                                         | -              | 1 783 414           | 460 976             | 683 270               | 4 059                 | 4 555         | 2 936 274         |
| Выбытия                                             | -              | (1 289)             | (1 796)             | (454 717)             | (41 095)              | (2 226)       | (501 123)         |
| Выбытие дочерней компании                           | -              | (258 052)           | -                   | (112 446)             | -                     | (2 100)       | (372 598)         |
| Расходы по износу                                   | -              | (380 468)           | (70 802)            | (1 312 198)           | (35 545)              | (5 967)       | (1 804 980)       |
| Износ по выбытиям                                   | -              | 116                 | -                   | 452 305               | 9 665                 | 2 024         | 464 110           |
| Износ по выбытиям дочерней компании                 | -              | 7 654               | -                   | 20 688                | -                     | 854           | 29 196            |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b> | <b>216 462</b> | <b>4 887 417</b>    | <b>1 011 593</b>    | <b>11 077 796</b>     | <b>139 477</b>        | <b>15 346</b> | <b>17 348 091</b> |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.           | 216 462        | 5 507 439           | 1 148 854           | 13 397 825            | 210 836               | 45 776        | 20 527 192        |
| Накопленный износ на 31.12.2018 г.                  | -              | (620 022)           | (137 261)           | (2 320 029)           | (71 359)              | (30 430)      | (3 179 101)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b> | <b>216 462</b> | <b>4 887 417</b>    | <b>1 011 593</b>    | <b>11 077 796</b>     | <b>139 477</b>        | <b>15 346</b> | <b>17 348 091</b> |



Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Группа проводит переоценку с достаточной регулярностью.

Машины и оборудование, транспорт были переоценены по состоянию на 31 декабря 2016 года независимым оценщиком ТОО «Global Capital-N» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 15020796 от 26 ноября 2015 года).

Оценка транспортных средств проведена сравнительным подходом, методом сравнительного анализа продаж - определение стоимости путем сравнения недавних продаж сопоставимых объектов движимого имущества с оцениваемым объектом после выполнения соответствующих корректировок, учитывающих различие между ними, что является (2) уровнем оценки в иерархии справедливой стоимости.

Прочие основные средства были переоценены по состоянию на 31 декабря 2013 года независимым оценщиком ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24 июня 2013 года).

Переоценка группы «Прочие основные средства» на 31 декабря 2016 года не производилась, в связи с отсутствием признаков обесценения.

### 13. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за отчетный период 2019 года следующее:

|                                                    | Право<br>землепользования | Прочее       | Итого          |
|----------------------------------------------------|---------------------------|--------------|----------------|
| <b>Балансовая стоимость на 01 января 2019 года</b> | <b>142 689</b>            | <b>7 567</b> | <b>150 256</b> |
| Поступления                                        | 10                        | 118          | 128            |
| Выбытия                                            | -                         | -            | -              |
| Расходы по износу                                  | (3 430)                   | (3 423)      | (6 853)        |
| Износ по выбытиям                                  | -                         | -            | -              |
| <b>Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b>   | <b>139 269</b>            | <b>4 262</b> | <b>143 531</b> |
| Первоначальная стоимость на 30.06.2019 г.          | 169 631                   | 51 839       | 221 470        |
| Накопленный износ на 30.06.2019 г.                 | (30 362)                  | (47 577)     | (77 939)       |
| <b>Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года</b>   | <b>139 269</b>            | <b>4 262</b> | <b>143 531</b> |

Движение нематериальных активов за 2018 год следующее:

|                                                     | Право<br>землепользования | Прочее        | Итого          |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------|
| <b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>  | <b>150 844</b>            | <b>14 397</b> | <b>165 241</b> |
| Поступления                                         | -                         | 181           | 181            |
| Выбытия                                             | (1 434)                   | -             | (1 434)        |
| Выбытие дочерней компании                           | -                         | (122)         | (122)          |
| Расходы по износу                                   | (6 877)                   | (6 968)       | (13 845)       |
| Износ по выбытиям дочерней компании                 | -                         | 79            | 156            |
| Износ по выбытиям                                   | 156                       | -             | 79             |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b> | <b>142 689</b>            | <b>7 567</b>  | <b>150 256</b> |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.           | 169 621                   | 51 721        | 221 342        |
| Накопленный износ на 31.12.2018 г.                  | (26 932)                  | (44 154)      | (71 086)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b> | <b>142 689</b>            | <b>7 567</b>  | <b>150 256</b> |



#### 14. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих организаций:

|                   | Дата приобретения | Доля участия | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|----------------------|
| ТОО «Арқа Сәулет» | апрель 2013 года  | 100%         | 329               | 329                  |
| ТОО «МТФ Акмол»   | февраль 2019 года | 100%         | 100               |                      |
|                   |                   |              | <b>429</b>        | <b>329</b>           |

#### 15. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

|                                                       | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Авансы выданные за долгосрочные активы                | -                 | 1 236                |
| Незавершенное строительство и оборудование в монтаже  | 632 495           | 591 264              |
| Денежные средства на депозите «Фон недропользователя» | 75 155            | 73 731               |
| <b>Итого</b>                                          | <b>707 650</b>    | <b>666 231</b>       |

#### 16. Краткосрочные финансовые обязательства

|                                                        | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Текущая часть долгосрочных банковских займов           | 13 447            | 13 447               |
| Краткосрочные займы                                    | 1 049 379         |                      |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам | 217 149           | 103 273              |
| Обязательства по финансовой аренде                     | -                 | 1 696                |
| Задолженность по облигациям                            | 1 518 504         | 1 524 278            |
| <b>Итого</b>                                           | <b>2 798 479</b>  | <b>1 642 694</b>     |

Ниже приведена информация по краткосрочной задолженности по дивидендам:

|                                 | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|
| Остаток на начало периода       | 103 273           | 191 027              |
| начислено                       | 1 494 555         | 1 197 407            |
| выплачено                       | (739 834)         | (1 279 161)          |
| взаимозачет                     | (640 845)         | (6 000)              |
| <b>Остаток на конец периода</b> | <b>217 149</b>    | <b>103 273</b>       |

В ноябре 2018 года Общество осуществило выпуск коммерческих облигаций.  
Общие сведения первого выпуска облигаций:

|                                                   |                                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|
| Номинальная сумма выпуска                         | 1 500 000 000 тенге                |
| ISIN                                              | KZ2C0M12F988                       |
| Номинальная стоимость одной облигации             | 1 000 тенге                        |
| Вид облигации                                     | купонные облигации без обеспечения |
| Валюта выпуска                                    | тенге                              |
| Общее количество выпуска                          | 1 500 000 штук                     |
| Срок погашения от первичного размещения облигаций | 1 год                              |



|                                                                                                     |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Установленная процентная ставка на весь период обращения                                            | 11 %          |
| Заложенные активы                                                                                   | Нет           |
| Дата первоначального размещения                                                                     | 27.11.2018 г. |
| Выплата процентов                                                                                   | 2 раза в год  |
| Казахстанской фондовой биржей долговые ценные бумаги отнесены к категории «коммерческие облигации». |               |

#### 17. Обязательства по другим обязательным платежам

|                                    | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Социальное страхование             | 1 810                | 2 026                   |
| Социальное медицинское страхование | 881                  | 1 136                   |
| Обязательные пенсионные взносы     | 6 254                | 9 085                   |
| <b>Итого</b>                       | <b>8 945</b>         | <b>12 247</b>           |

#### 18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская и прочая задолженность на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

|                                            | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность прочим сторонам | 224 002              | 135 612                 |
| Кредиторская задолженность по оплате труда | 47 173               | 45 495                  |
| Вознаграждения к выплате                   | 1 594                | 36                      |
| Прочая кредиторская задолженность          | 3 329                | 3 100                   |
| <b>Итого</b>                               | <b>276 098</b>       | <b>184 243</b>          |

#### 19. Краткосрочные оценочные обязательства

|                                                                     | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 77 825               | 63 449                  |
| <b>Итого</b>                                                        | <b>77 825</b>        | <b>63 449</b>           |

#### 20. Прочие краткосрочные обязательства

На 30 июня 2019 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

|                                                  | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочные авансы полученные                  | 230                  | 241                     |
| Задолженность по налогу на добавленную стоимость | 45 946               | 190 890                 |
| Прочие налоги                                    | 13 213               | 29 086                  |
| <b>Итого</b>                                     | <b>59 389</b>        | <b>220 217</b>          |

#### 21. Долгосрочные финансовые обязательства

|                               | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочные банковские займы | 52 669               | 59 392                  |
| Дисконт по банковским займам  | (10 233)             | (11 256)                |
| <b>Итого</b>                  | <b>42 436</b>        | <b>48 136</b>           |



## 22. Резерв по ликвидации скважин

|                                     | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Обязательства по ликвидации скважин | 111 967              | 107 524                 |
| <b>Итого</b>                        | <b>111 967</b>       | <b>107 524</b>          |

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа создает резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения для финансирования последствий своей деятельности на месторождении Октябрьское в размере 1% от эксплуатационных расходов. Отчисления производятся раз в год и отражаются в составе себестоимости добываемой нефти.

Группа должна осуществить дополнительное финансирование ликвидации, в случае превышения фактических расходов над суммой ликвидационного фонда. Если фактические расходы окажутся ниже размера ликвидационного фонда, излишки денежных средств будут возвращены Группе и включены в налогооблагаемый доход.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин и, в дополнение к неопределенностям в законодательстве, на оценку Группы могут влиять изменения в технологии ликвидации активов, затратах и отраслевой практике производства данных работ.

Группой открыт специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» для аккумуляции денежных средств ликвидационного фонда.

## 23. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних организациях:

|                    | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------|----------------------|-------------------------|
| ТОО «Светланд-Ойл» | 321 595              | 350 397                 |
| ТОО «MAIER Group»  | 18 612               | (37 331)                |
| <b>Итого</b>       | <b>340 207</b>       | <b>313 066</b>          |

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним организациям. Эта информация основана на суммах до исключения операции между организациями Группы:

|                           | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>ТОО «Светланд-Ойл»</b> |                      |                         |
| Активы                    | 1 905 255            | 1 871 195               |
| Обязательства             | (445 566)            | (281 950)               |
| Чистые активы             | 1 459 689            | 1 589 245               |
| <b>Итого</b>              | <b>321 595</b>       | <b>350 397</b>          |

Соотношение прав голоса неконтролирующей доли участия ТОО «Светланд-Ойл» отличается от прибыли (убытка), относимой на неконтролирующую долю участия за отчетный и предшествующие периоды в соответствии с договором, заключенному участниками ТОО «Светланд-Ойл» 04.12.2009 года.

|                          | 30 июня 2019<br>года | 31 декабря 2018<br>года |
|--------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>ТОО «MAIER Group»</b> |                      |                         |
| Активы                   | 161 645              | 161 917                 |
| Обязательства            | (109 945)            | (265 613)               |
| Чистые активы            | 51 700               | (103 696)               |
| <b>Итого</b>             | <b>18 612</b>        | <b>(37 331)</b>         |

## 24. Уставный капитал

Ниже представлена структура акционерного капитала по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

| Размещено по<br>состоянию на 30 июня | Размещено по<br>состоянию на 31 декабря |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|
|--------------------------------------|-----------------------------------------|



|                                            | 2019 года  | 2018 года  |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Количество простых акций, штук             | 48 043 800 | 48 043 800 |
| Выкупленные акции, штук                    | (225 290)  | (225 290)  |
| Количество привилегированных акций, штук   | 16 200     | 16 200     |
| Средняя цена размещения, тенге             | -          | -          |
| Акционерный капитал, тысяч тенге           | 1 362 600  | 1 362 600  |
| Выкупленные собственные акции, тысяч тенге | (11 265)   | (11 265)   |
| Эмиссионный доход, тысяч тенге             | 259        | 259        |

**25. Доходы от реализации продукции и оказания услуг**

|                                                         | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Реализация электроэнергии                               | 3 287 624            | 3 827 542            |
| Услуги по поддержанию готовности электрической мощности | 410 278              | -                    |
| Реализация сырой нефти                                  | 1 003 115            | 1 327 494            |
| Реализация сельскохозяйственной продукции               | 14 677               | 4 522                |
| Доход от транспортных услуг                             | -                    | 3 881                |
| <b>Итого</b>                                            | <b>4 715 694</b>     | <b>5 163 439</b>     |

**26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**

|                                                           | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Сырье и материалы                                         | 1 163 209            | 1 041 325            |
| Заработная плата                                          | 340 392              | 332 515              |
| Амортизация основных средств                              | 881 983              | 850 493              |
| Накладные расходы                                         | 874 537              | 1 579 279            |
| Прочие расходы                                            | 12 677               | 31 745               |
| Изменение готовой продукции и незавершенного производства | 29 445               | -                    |
| <b>Итого</b>                                              | <b>3 302 243</b>     | <b>3 835 357</b>     |

**27. Доходы по финансированию**

|                                 | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Доходы по вознаграждениям       | 132 224              | 105 786              |
| Прочие доходы от финансирования | 1 750                | 3 102                |
| Амортизация дисконта по займам  | 33 730               | 3 862                |
| <b>Итого</b>                    | <b>167 704</b>       | <b>112 750</b>       |

**28. Расходы по финансированию**

|                                                       | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности     | 11 119               | 12 569               |
| Расходы по выплате вознаграждения                     | 85 774               | 37 992               |
| Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию скважин | 1 718                | 1 718                |
| Прочие расходы по финансированию                      | 1 243                | 12 938               |
| <b>Итого</b>                                          | <b>99 854</b>        | <b>65 217</b>        |

**29. Прочие доходы**

|                                                 | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Доходы от выбытия активов                       | 1 676                | 2 899                |
| Доходы восстановления убытков от обесценения по | 159 337              | -                    |



|                              |                |               |
|------------------------------|----------------|---------------|
| финансовым активам           | 901            | -             |
| Доходы от реализации товаров | 14 146         | 17 561        |
| Доходы от аренды             | 36             | 12 753        |
| Субсидии                     | 3 365          | 30 558        |
| Прочие доходы                | <u>179 461</u> | <u>63 771</u> |
| <b>Итого</b>                 |                |               |

### 30. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

|                                                            | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Расходы по выбытию актива                                  | 1 621                | 3 175                |
| Расходы по обмену валюты                                   | 12 208               | 20 648               |
| Расходы по аренде                                          | 9 598                | 4 941                |
| Себестоимость реализованных товаров                        | 1 867                | -                    |
| Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки | 158 604              | -                    |
| Прочие расходы                                             | 3 318                | 7 734                |
| <b>Итого</b>                                               | <u>187 216</u>       | <u>36 498</u>        |

### 31. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг представлены следующим образом:

|                     | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Транспортные услуги | 62 436               | 83 517               |
| Технические потери  | 3 266                | 3 023                |
| Налоги              | 130 710              | 187 630              |
| Прочие              | 100 183              | 157 049              |
| <b>Итого</b>        | <u>296 595</u>       | <u>431 219</u>       |

### 32. Административные расходы

За период, закончившийся 30 июня, административные расходы были представлены следующими статьями:

|                                                       | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Расходы по заработной плате                           | 147 027              | 153 780              |
| Расходы по аренде                                     | 17 116               | 21 862               |
| Командировочные расходы                               | 14 834               | 12 815               |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 17 599               | 20 225               |
| Аудиторские и консультационные услуги                 | 8 693                | 11 208               |
| Оценочные обязательства                               | 6 862                | 2 546                |
| Налоги                                                | 14 118               | 15 261               |
| Расходы по обслуживанию ценных бумаг                  | 1 310                | 1 957                |
| Услуги банка                                          | 1 935                | 4 698                |
| Материальные затраты                                  | 9 222                | 6 041                |
| Отчисления от заработной платы                        | 4 769                | 5 450                |
| Услуги связи                                          | 4 003                | 3 878                |
| Расходы на ремонт                                     | 1 193                | 2 777                |
| НДС не принятый в зачет                               | 494                  | -                    |
| Офисные расходы                                       | 1 094                | 1 125                |
| Расходы на обучение                                   | 2 143                | 2 494                |
| Услуги по оценке и экспертизе                         | 542                  | 268                  |
| Страхование                                           | 2 530                | 2 402                |
| Юридические услуги                                    | 144                  | 5079                 |
| Штрафы, пени                                          | 145                  | 299                  |
| Членские взносы в профессиональные организации        | 988                  | 751                  |
| Прочие расходы                                        | 16 916               | 32 756               |
| <b>Итого</b>                                          | <u>273 677</u>       | <u>307 672</u>       |



### 33. Подоходный налог

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

|                                                       | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 310 533              | 123 503              |
| <b>Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль</b>       | <b>310 533</b>       | <b>123 503</b>       |

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### 34. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Группы за данный период за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

|                                                  | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Чистая прибыль</b>                            | <b>484 095</b>       | <b>479 901</b>       |
| Дивиденды по привилегированным акциям            | -                    | -                    |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук) | 47 818 510           | 47 818 510           |
| <b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>             | <b>10,12</b>         | <b>10,04</b>         |

### 35. Условные обязательства

#### Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

#### Судебные иски

На дату утверждения консолидированной 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.

#### Страховые полисы

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

#### Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной 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 информации не требуется.

### Лицензии на нефтяные месторождения

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и Контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Группы принимает меры по соблюдению условий Контракта и лицензии.

### Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское Правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой нефти на внутренний рынок. Цены по данным поставкам сырой нефти ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи на экспорт, что в свою очередь может оказать влияние на финансовые результаты деятельности Группы.

### Обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование Группа несет обязательства на протяжении действия контракта по профессиональной подготовке кадров не менее 1% от суммы операционных расходов.

### Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Согласно текущей интерпретации действующего законодательства Руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Группы.

## 36. Операции со связанными сторонами

### Управленческий персонал Группы

По состоянию на 30 июня 2019 и 30 июня 2018 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

|                                                               | 30 июня 2019<br>года | 30 июня 2018<br>года |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Основная заработная плата ключевого управленческого персонала | 6 704                | 9 625                |

## 37. Деловые и географические сегменты

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти.

| Полугодие 2019 года                 | Выработка и<br>реализация<br>электроэнергии | Добыча и<br>реализация<br>нефти | Прочие    | Элиминирование<br>суммы | Консолидированн<br>ые<br>показатели |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям | 3 697 902                                   | 1 003 115                       | 14 677    | -                       | 4 715 694                           |
| Доход от финансирования             | 8 670                                       | 5 906                           | 1 712 602 | (1 559 474)             | 167 704                             |
| Итого сегментный                    | 3 706 572                                   | 1 009 021                       | 1 727 279 | (1 559 474)             | 4 883 398                           |



|                                                    |                   |                  |                  |                    |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| <b>доход</b>                                       |                   |                  |                  |                    |                   |
| Расходы по финансированию                          |                   | (1 718)          | (185 794)        | 87 658             | 99 854            |
| Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу | 730 149           | 251 341          | 1 764 915        | (1 864 636)        | 881 769           |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу           | (229 636)         | (80 897)         | -                | -                  | (310 533)         |
| <b>Прибыль (убыток) за год</b>                     | <b>500 513</b>    | <b>170 444</b>   | <b>1 764 915</b> | <b>(1 864 636)</b> | <b>571 236</b>    |
| Активы сегмента                                    | 19 595 451        | 1 905 255        | 8 631 076        | (3 199 196)        | 26 932 586        |
| <b>Итого активы</b>                                | <b>19 595 451</b> | <b>1 905 255</b> | <b>8 631 076</b> | <b>(3 199 196)</b> | <b>26 932 586</b> |
| Обязательства сегмента                             | 3 185 909         | 445 566          | 5 433 754        | (2 734 398)        | 6 330 831         |
| <b>Итого обязательства</b>                         | <b>3 185 909</b>  | <b>445 566</b>   | <b>5 433 754</b> | <b>(2 734 398)</b> | <b>6 330 831</b>  |
| Амортизация                                        | 818 257           | 61 572           | 33 381           |                    | 913 210           |

| Полугодие 2018 года                                | Выработка и реализация электроэнергии | Добыча и реализация нефти | Прочие           | Элиминирование суммы | Консолидированные показатели |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям                | 3 827 542                             | 1 327 494                 | 8 403            | -                    | 5 163 349                    |
| Доход от финансирования                            | 18 901                                | 11 510                    | 407 066          | (324 727)            | 112 750                      |
| <b>Итого сегментный доход</b>                      | <b>3 846 443</b>                      | <b>1 339 004</b>          | <b>415 469</b>   | <b>(324 727)</b>     | <b>5 276 099</b>             |
| Расходы по финансированию                          | -                                     | (1 718)                   | (119 434)        | 55 935               | (65 217)                     |
| Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу | 237 693                               | 484 872                   | 234 319          | (274 037)            | 682 847                      |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу           | (46 376)                              | (67 708)                  | (9 419)          | -                    | (123 503)                    |
| <b>Прибыль (убыток) за год</b>                     | <b>191 317</b>                        | <b>417 164</b>            | <b>224 900</b>   | <b>(274 037)</b>     | <b>559 344</b>               |
| Активы сегмента                                    | 20 034 883                            | 1 652 868                 | 6 628 275        | (2 432 663)          | 25 883 363                   |
| <b>Итого активы</b>                                | <b>20 034 883</b>                     | <b>1 652 868</b>          | <b>6 628 275</b> | <b>(2 432 663)</b>   | <b>25 883 363</b>            |
| Обязательства сегмента                             | 4 011 656                             | 244 642                   | 4 103 333        | (2 576 001)          | 5 783 630                    |
| <b>Итого обязательства</b>                         | <b>4 011 656</b>                      | <b>244 642</b>            | <b>4 103 333</b> | <b>(2 576 001)</b>   | <b>5 783 630</b>             |
| Амортизация                                        | 820 036                               | 47 319                    | 38 044           | -                    | 905 399                      |

### 38. Условные факты хозяйственной деятельности

#### Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычно деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечно обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

#### Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению



к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 30 июня 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

### 39. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычной деятельности Группа подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

#### 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. Тем не менее, большая часть денежных средств Группы выражены в долларах США.

В 2019 и 2018 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 30 июня 2019 и 2018 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

| Примечание       | Активы            |                      | Обязательства     |                      |
|------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                  | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Доллар США       | 3 939 484         | 3 298 789            | -                 | -                    |
| Российские рубли | 294               | 2 120                | 48 404            | -                    |

#### Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2018 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

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

В таблицу 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.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом.

| Общая сумма | Общая сумма |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|



|                                            | максимального<br>размера риска на 30<br>июня 2019 года | максимального<br>размера риска на 31<br>декабря 2018 года |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Денежные средства и краткосрочные депозиты | 1 630 068                                              | 1 461 688                                                 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции        | 3 427 271                                              | 3 669 037                                                 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность    | 886 839                                                | 1 308 467                                                 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции         | 281 287                                                | 286 894                                                   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность     | 57                                                     | -                                                         |
| Общая сумма кредитного риска               | 6 225 522                                              | 6 726 086                                                 |

#### 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.

На 30 июня 2019 года:

|                                          | До востребования | Меньше 1<br>мес. | 1-3 мес.       | 3 мес. – 1 год   | Свыше 1<br>года | Всего            |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>          |                  |                  |                |                  |                 |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства   |                  | 828 121          | 220 512        | 1 749 846        |                 | 2 798 479        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность |                  | 227 769          | 3 329          |                  |                 | 276 098          |
| Долгосрочные финансовые обязательства    |                  |                  |                |                  | 42 436          | 42 436           |
| <b>Итого</b>                             |                  | <b>1 055 890</b> | <b>223 841</b> | <b>1 749 846</b> | <b>42 436</b>   | <b>3 117 013</b> |

На 31 декабря 2018 года:

|                                          | До востребования | Меньше 1<br>мес. | 1-3 мес.       | 3 мес. – 1 год   | Свыше 1<br>года | Всего            |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>          |                  |                  |                |                  |                 |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства   | -                | 1 121            | 106 636        | 1 534 937        | -               | 1 642 694        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | -                | 45 495           | 138 748        | -                | -               | 184 243          |
| Долгосрочные финансовые обязательства    | -                | -                | -              | -                | 48 136          | 48 136           |
| <b>Итого</b>                             |                  | <b>46 616</b>    | <b>245 384</b> | <b>1 534 937</b> | <b>48 136</b>   | <b>1 875 073</b> |

#### 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

Группы подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты ввиду наличия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости (Примечание 32).



В следующей таблице представлена чувствительность Группы изменению рыночных стоимости ценных бумаг:

|                                                          | 30 июня 2019 год                     |                                     | 31 декабря 2018 года                 |                                     |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                          | Повышение цен на ценные бумаги на 1% | Снижение цен на ценные бумаги на 1% | Повышение цен на ценные бумаги на 1% | Снижение цен на ценные бумаги на 1% |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 33 539                               | (33 539)                            | 19 682                               | (19 682)                            |
| <b>Влияние на капитал</b>                                | <b>33 539</b>                        | <b>(33 539)</b>                     | <b>19 682</b>                        | <b>(19 682)</b>                     |

#### 40. Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов

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

|                                                          | Уровень иерархии | 31 марта 2019 год | 31 декабря 2018 год |
|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Финансовые активы</i>                                 |                  |                   |                     |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | Уровень 1        | 3 353 877         | 1 968 209           |
| <i>Нефинансовые активы</i>                               |                  |                   |                     |
| Инвестиционная недвижимость                              | Уровень 2,3      | 623 458           | 623 651             |
| Основные средства                                        | Уровень 2        | 17 498 901        | 17 348 091          |
| Сельскохозяйственная продукция                           |                  | 46                | 49 880              |

Подход к оценке и описание исходных данных для 1, 2 и 3 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены ниже:

|                                                          | Справедливая стоимость на 30 июня 2019 года | Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года | Метод оценки              | Примененные исходные данные                                                                            |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 3 353 877                                   | 1 968 209                                      | Рыночный подход           | Рыночные цены покупателя на активном рынке<br>Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения |
| Инвестиционная недвижимость                              | 623 458                                     | 623 651                                        | Рыночный подход/Затратный | Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения                                               |
| Основные средства                                        | 17 498 901                                  | 17 348 091                                     | Рыночный подход/Затратный | Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения                                               |

#### 41. События после отчетной даты

Каких-либо событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в Группы не было.

#### 42. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2019 года, была одобрена руководством Группы и утверждена 12 августа 2019 года.



### Балансовая стоимость в расчете на одну акцию акционеров материнской компании

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи Группа обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции.

Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 30 июня 2019 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 47 818 510 обыкновенных акций (31 декабря 2018 года: 47 818 510 штук), и чистых активов в размере 20 456 175 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 21 258 004 тыс. тенге), которая рассчитывается следующим образом:

|                                                         | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Активы Группы                                           | 26 932 586        | 26 644 411           |
| Нематериальные активы                                   | (143 531)         | (150 256)            |
| Гудвил                                                  | (429)             | (329)                |
| Обязательства Группы                                    | (6 330 831)       | (5 234 202)          |
| Привилегированные акции в уставном капитале             | (1 620)           | (1 620)              |
| <b>Чистые активы</b>                                    | <b>20 456 175</b> | <b>21 258 004</b>    |
| Количество простых акций на отчетную дату (штук)        | 47 818 510        | 47 818 510           |
| <b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b> | <b>427,79</b>     | <b>444,56</b>        |

Балансовая стоимость привилегированной акции:

|                                                                   | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Привилегированные акции в уставном капитале                       | 1 620             | 1 620                |
| Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)        | 16 200            | 16 200               |
| <b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)</b> | <b>100</b>        | <b>100</b>           |

От имени Руководства АО «AMF Group»:

Умбетова А.Р.  
Генеральный директор



Кубейсинова Б.Т.  
Главный бухгалтер