

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «AMF Group»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за период с 01 января по 30 сентября 2016 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «AMF Group»**СОДЕРЖАНИЕ**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая часть

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

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

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

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 99 983 800 (девятьсот девять миллионов девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот) штук, количество размещенных акций - 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) штук, количество выкупленных акций - 225 362 (двести двадцать пять тысяч триста шестьдесят два) штук.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года непосредственные акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном выражении	30 сентября 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	29,97	-	29,97	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97	-	29,97	-
АО «СНПС – Актөбемұнайгаз»	3,67	-	3,67	-
Физические лица (акционеры)	35,89	100	36,89	100
Выкупленные собственные акции	0,50	-	-	-
	100	100	100	100

Общество имеет дочерние организации:

Наименование	Процент владения		Вид деятельности
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	
ТОО «Жаназолская ГТЭС»	100	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	74,5	74,5	Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
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 «Спецавтобаза-Сарыарка»	100	100	Грузовые перевозки автомобильным транспортом
ТОО «Арка Сәулет»	100	100	Смешанное сельское хозяйство
ТОО «MAIER Group»	64	64	Производство стройматериалов
ТОО «Батыс-Нық»	70	70	Переработка и консервирование мяса
ТОО «Актобе-ГПТЭС»	100	100	Торговля оборудованием для электростанций

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 сентября 2016 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Сыганак, дом 29, блок Б, 13 этаж.

Среднесписочная численность по состоянию на 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляет 409 и 378 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

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

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

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

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

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных

факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Группы, так как не имеется пенсионных программ с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно, вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

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

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: плодовые культуры» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в консолидированной финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (вступают в силу с 1 января 2016 года).

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2016 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 Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

Объединение организаций 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 превышения затрат на приобретение над долей организации в чистой справедливой стоимости 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 свидетельствуют 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 компаний, 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) 8 «Операционные сегменты».

Учет инвестиций в ассоциированные организации

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

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

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

Денежные средства

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующий учет финансовых активов

В целях оценки финансовых активов после первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим четырем категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

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

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

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

- значительные финансовые трудности эмитента;

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

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

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все 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 могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы банков и долговые ценные бумаги

После первоначального признания займы банков и долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто-основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто-основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае

передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Запасы

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. При выбытии оценка товарно-материальных запасов производится по средневзвешенному методу.

Нефть

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

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

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

Готовая продукция по сельскому хозяйству

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 состоящие из заработной платы, износа, стоимости сырья и прочих расходов, связанных с подготовкой земельных участков к следующей посевной. Данные земельные участки будут использоваться в производстве в следующем посевном периоде в рамках одного финансового года.

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 составе прибыли или убытка за год.

Налог на добавленную стоимость

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

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

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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. Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Основные средства

В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведенных из активов по разведке и оценке в начале промышленной добычи.

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. Руководство считает, что пересмотренная сумма не подверглась существенным изменениям в сравнении с датой предыдущей оценки и, следовательно, на 30 сентября 2016 года переоценка не проводилась.

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

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

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

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

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

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

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения.

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;
- Лен товарный и семенной;
- Овес товарный и семенной;
- Прочую продукцию растениеводства.

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

Сельскохозяйственная продукция, которая в основном состоит из пшеницы, льна и ячменя, 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 введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

Затраты на приобретение лицензий на разведку капитализируются и классифицируются как нематериальные активы и амортизируются по 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.

Группа владеет торговыми марками, признанными в результате приобретения ТОО «MAIER Group». ТОО «MAIER Group» выступает на рынке Казахстана в качестве производителя большого ассортимента сухих строительных смесей под торговыми марками «MAIER MIX» и «MAIER Group».

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 оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли или убытка или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в *Примечаниях 11, 12, 41*.

Аренда

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

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

- (е) 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 49 лет. В соответствии с данными соглашениями на право пользования сельскохозяйственной землей земля может использоваться только для сельскохозяйственных целей, и арендаторы должны постоянно демонстрировать это государству. Если арендатор не занимается производством сельскохозяйственной продукции на этой земле более трех лет, государство вправе расторгнуть данное соглашение. Продление данных соглашений свыше 49 лет обычно не требует дополнительных затрат, и это может быть сделано относительно легко, если арендатор продемонстрировал, что он активно занимается производством сельскохозяйственной продукции на данной земле.

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

Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Сельское хозяйство в Казахстане в значительной степени субсидируется, и земельный налог является низким (менее 100 долларов в год за земельный участок в 10,000 гектар), что обычно намного меньше потенциальной экономической выгоды, которую сельхозпроизводители могут получить от использования данной земли.

Обязательства по финансовой аренде

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

Налог на сверхприбыль

По Контракту на недропользование Группа должна начислять налог на сверхприбыль, согласно Налоговому кодексу и уплачивать как недропользователь по скользящей шкале в следующих размерах:

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

6	От 1,6 до 1,7 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,6 до 1,7	50	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30% ,40% и 50%
7	Свыше 1,7	Часть чистого дохода, превышающая значение 1,7	60	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20% , 30%, 40%, 50% и 60%

Акционерный капитал

Общество осуществляет выпуск акций 2 (двух) видов: простые и привилегированные. Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

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

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

Дивиденды

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

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

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

Выкуп акций

Если часть размещенных собственных акций выкупается, сумма уплаченного вознаграждения, которая включает расходы, непосредственно связанные с выкупом, за вычетом налогов, отражается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные выкупленные акции и отражаются как уменьшение капитала. Когда выкупленные акции продаются или перевыпускаются, сумма вознаграждения признается как увеличение капитала, а соответствующая величина прибыли или убытка от такой операции отражается в составе нераспределенной прибыли.

Пенсионные и прочие обязательства

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

Государственные субсидии

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Группе немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Не обремененная никакими условиями государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, измеряемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, подлежит признанию в качестве дохода тогда, и только тогда, когда государственная субсидия получена Группой. Группа отразила государственные субсидии в составе прочих доходов.

Признание дохода и расхода

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

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

Выручка от продажи товаров

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

Выручка от оказания услуг

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Доходами Группы являются:

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Резервы и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Сегментная отчетность

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

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

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

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

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, 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).

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Резервы

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

Резерв по ликвидации скважин

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

Запасы

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

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в *Примечаниях 15, 50*.

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».

Нематериальные активы с неограниченным сроком использования

Группа рассматривает торговые марки «MAIER MIX» и «MAIER GROUP» как нематериальный актив с неограниченным сроком использования. Причинами такого суждения являются следующие:

- отсутствуют какие-либо юридические условия или требования, ограничивающие сроки существования права Группы на использование торговой марки в своей операционной деятельности;
- торговая марка является неотъемлемой частью строительного сегмента и обеспечивает узнаваемость продукции Группы на обширном рынке Казахстана.

Оценка влияния отложенного налога

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

Справедливая стоимость

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

Для периодической оценки справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости привлекаются внешние оценщики.

Справедливая стоимость биологических активов и сельскохозяйственной продукции определяется на основании рыночных цен на аналогичные товары.

Раскрытие информации о допущениях и оценках при определении справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в *Примечаниях 7, 11, 12, 41*.

4. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	890	1 479
Денежные средства на текущих банковских счетах	146 210	53 368
Денежные средства на сберегательных счетах	2 178 097	2 857 183
Денежные средства на карт-счетах	36	78
	2 325 233	2 912 108

Денежные средства выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге	554 833	37 909
Доллары США	1 770 400	2 874 181
Прочие валюты	-	18
	2 325 233	2 912 108

Денежные средства Группы не выступают предметом залога.

5. Краткосрочные финансовые инвестиции

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные предоставленные займы	260 059	252 785
Резерв по сомнительным требованиям	(139 150)	(143 587)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	8 634	22 439
Фонд погашения облигаций	-	722 245
	129 543	853 882

Краткосрочные финансовые инвестиции выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге	125 909	114 348
Доллары США	3 634	739 534
	129 543	853 552

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на 1 января	143 587	27 972
начислено	-	115 615
погашено	(4 437)	
Сальдо на 30 сентября	139 150	143 587

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 162 960	595 929
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 338	728
Задолженность работников по ссудам	5 752	18 215
Вознаграждения к получению	2 920	5 331
Прочая дебиторская задолженность	203 743	194 354
Резерв по сомнительным требованиям	(201 950)	(210 903)
	1 175 763	603 654

Краткосрочная дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге	1 175 477	486 089
Доллары США	286	117 565
	1 175 763	603 654

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на 1 января	210 903	8 319
начислено	66	210 903
использовано	(9 019)	(8 319)
Сальдо на 31 декабря	201 950	210 903

7. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Товары	847	10 909
Сырье и материалы	55 533	35 885
Топливо	39 459	13 123
Запасные части	75 446	62 038
Строительные материалы	3 662	1 300
Прочие материалы	39 307	35 246
Сырая нефть	27 987	18 209
Сухие строительные смеси	26	266
Сельскохозяйственная продукция	149 153	29 726
Незавершенное производство сельскохозяйственной продукции	20 504	10 455
	411 924	217 157

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

8. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	444 044	226 297
Резерв по сомнительным требованиям	(9 019)	-
Налог на добавленную стоимость	167 454	233 282
Прочие налоги	3 130	5 032
	605 609	464 611

9. Долгосрочные финансовые инвестиции

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные займы	-	75 921
Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении	381 593	387 983
<i>в том числе доллары США</i>	<i>376 593</i>	<i>-</i>
	381 593	463 904

9 сентября 2015 года с АО «Delta Bank» был заключен договор залога денежных средств URL/15/0813/ДЗД в рамках Соглашении об открытии кредитной линии № URL/15/001/СК, № URL/15/002/СКЛ, согласно которому денежная сумма в размере 1 100 тысяч долларов США предоставлена в качестве обеспечения исполнения обязательств ТОО «Батыс-НЫҚ» перед банком.

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам	4 983	7 513

Для расчета справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности работников Группа применила эффективную процентную ставку 7,1%.

11. Инвестиционная недвижимость

(в тысячах тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Сальдо на 31 декабря 2015 года	135 130	572 755	707 885
Выбытие в связи с продажей дочерней организации			
Перевод из основных средств			
Доход от переоценки			
Убыток от переоценки			
Выбытие	(58 740)	(176 488)	(235 228)
Сальдо на 30 сентября 2016 года	76 390	396 445	472 657
Сальдо на 31 декабря 2014 года	158 262	365 206	523 468
Выбытие в связи с продажей дочерней организации	(19 305)	-	(19 305)
Перевод из основных средств	10 909	77 050	87 959
Доход от переоценки	81 330	147 366	228 696
Убыток от переоценки	(2 703)	(16 850)	(19 553)
Выбытие	(93 363)	(17)	(93 380)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	135 130	572 755	707 885

На конец отчетного периода инвестиционное имущество представляет собой земельные участки, предназначенные для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной

перспективе, и земельные участки и здания, сдаваемые в операционную аренду. Для учета инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости.

Инвестиционная недвижимость была переоценена по состоянию на 31 декабря 2015 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMC Partners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24 июня 2013 года).

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

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

12. Основные средства

	(тыс. тенге)						
	Земля	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31.12.2015 г.	495 717	4 207 524	892 260	11 837 486	384 156	80 307	17 897 450
Поступление и перевод основных средств из незавершенного строительства	-	273 542	26 240	1 074 924	2 003	2 721	1 379 430
Перемещение внутри группы	-	-	-	21 790	10	(21 800)	-
Выбытие	(29)	-	-	(419 695)	(9 000)	(3 026)	(431 750)
Сальдо на 30.09.2016 г.	495 688	4 481 066	918 500	12 514 505	377 169	58 202	18 845 130
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	3 935 103	879 394	7 077 853	367 395	73 104	12 839 475
Поступление	-	-	12 866	105 727	48 824	10 298	177 715
Перевод основных средств из незавершенного строительства	-	410 142	-	4 708 935	3 127	1 799	5 124 003
Перемещение внутри группы	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(10 909)	(137 721)	-	(55 029)	(35 190)	(4 894)	(243 743)
Сальдо на 31.12.2015 г.	495 717	4 207 524	892 260	11 837 486	384 156	80 307	17 897 450
Накопленный износ							
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	1 216 665	537 491	3 720 729	141 449	44 245	5 660 579
Амортизация за 9 мес.2016 года	-	221 493	60 193	666 387	30 839	5 851	984 763
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	(417 055)	(1 961)	(16 435)	(435 451)
Сальдо на 30.09.2016 г.	-	1 438 158	597 684	3 970 061	170 327	33 661	6 209 891
Сальдо на 01.01.2015г.	-	947 016	448 732	2 762 727	106 292	35 107	4 299 874
Амортизация за 2015 год	-	287 238	88 759	1 011 673	41 864	12 489	1 442 023
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(17 589)	-	(53 671)	(6 707)	(3 351)	(81 318)
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	1 216 665	537 491	3 720 729	141 449	44 245	5 660 579
Балансовая стоимость							
Сальдо на 30.09.2016г.	495 688	3 042 908	320 816	8 544 444	206 842	24 541	12 635 239
Сальдо на 31.12.2015 г.	495 717	2 990 859	354 769	8 116 757	242 707	36 062	12 236 871

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

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

На 30 сентября 2016 года переоценка не производилась, так как по результатам анализа текущих цен на вторичном рынке руководство Группы считает, что справедливая стоимость не отличалась значительно от балансовой стоимости.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 41.

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют.

13. Нематериальные активы

	Исторические затраты	Торговая марка	Право землепользования	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 31.12.2015 г.	41 490	37 944	168 725	56 101	304 260
Поступление	-	-	-	1 500	1 500
Перевод с незавершенного производства	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(12)	(12)
Сальдо на 30.09.2016 г.	41 490	37 944	168 725	57 589	305 748
Сальдо на 31.12.2014 г.	41 490	37 944	212 155	50 771	342 360
Поступление	-	-	36 184	5 363	41 547
Перевод с незавершенного производства	-	-	1 599	-	1 599
Выбытие	-	-	(81 213)	(33)	(81 246)
Сальдо на 31.12.2015 г.	41 490	37 944	168 725	56 101	304 260
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 31.12.2015 г.	41 490	-	9 476	24 055	75 021
Амортизация за отчетный период 2016 года	-	-	3 992	7 192	11 184
Амортизация по выбывшим	-	-	-	(12)	(12)
Сальдо на 30.09.2016 г.	41 490	-	13 468	31 235	86 193
Сальдо на 31.12.2014 г.	35 569	-	5 350	12 712	53 631
Амортизация за 2015 г.	5 921	-	6 342	11 357	23 620
Амортизация по выбывшим	-	-	(2 216)	(14)	(2 230)
Сальдо на 31.12.2015 г.	41 490	-	9 476	24 055	75 021
<i>Балансовая стоимость</i>					
Сальдо на 30.09.2016 г.	-	37 944	155 257	26 354	219 555
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	37 944	159 249	32 046	229 239

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

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

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

выручки роялти. Стоимость торговой марки по данным оценщика на 31 июля 2013 г. составила 37 944 тыс. тенге. Группа относит торговую марку к неамортизируемым нематериальным активам.

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

14. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих компаний:

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

15. Прочие долгосрочные активы

	30 сентября 2016 г.	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные авансы выданные	517 693	526 506
Незавершенное строительство и монтаж оборудования	2 656 577	2 247 763
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	48 597	46 042
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 422	1 869
	3 224 289	2 822 180

Незавершенное строительство и монтаж оборудования

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

Наименование	(в тысячах тенге) Сумма
Незавершенное строительство	
Внедрение Абсорбционной холодильной машины на ГТУ 5,6,7	281 618
Строительство газопровода от МГ «Жанажол -КС-13» до ЖГТЭС	556 389
Строительство ВЛ-110 кВ, 2 линия	656 772
	1 494 779
Оборудование в монтаже	
Оборудование для внедрения Абсорбционной холодильной машины	446 977
Оборудование для строительства ВЛ-110 кВ 2 линия	702 768
Прочее неустановленное оборудование	12 053
	1 161 798
Итого	2 656 577

Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»

В Фонд недропользователя производит отчисления дочерняя организация ТОО «Светланд-Ойл». Согласно контракту недропользователь производит отчисления в ликвидационный фонд (резерв по

ликвидации скважин) один раз в год и включает затраты в состав расходов по добыче углеводородного сырья. Группа открыла долгосрочный депозит «Фонд недропользователя» в АО «Банк ЦентрКредит», со сроком погашения более одного года и процентной ставкой 5%.

5%.

16. Краткосрочные финансовые обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по займам	229 747	46 031
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	66 310	1 222 949
Обязательства по финансовой аренде	8 339	8 339
Задолженность по облигациям	-	694 624
	304 396	1 971 943

Обязательства по займам

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущая часть долгосрочного займа от АО «Банк ЦентрКредит» (Примечание 22)	13 447	13 447
Текущая часть долгосрочного займа от АО «Delta Bank» (Примечание 22)	33 780	32 584
Краткосрочный займ от АО «Аграрная кредитная корпорация»	182 520	
	229 747	46 031

Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам

Ниже приведена информация по краткосрочной задолженности по дивидендам:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на начало	1 222 949	22 643
Начислено	60 000	1 457 422
Выплачено	(1 216 635)	(257 113)
Удержан подоходный налог у источника выплаты	(4)	(3)
Сальдо на конец	66 310	1 222 949

Обязательства по финансовой аренде

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде (Примечание 22)	8 339	8 339
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	-
	8 339	8 339

Задолженность по облигациям

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	-	694 800
Дисконт по облигациям	-	(454)
	-	694 346

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

Номинальная сумма выпуска	700 000 000 тенге
NSIN	KZ2C0Y07D139
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	именные купонные облигации
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	700 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на первый год обращения	13%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	27.02.2009 г.

Выплата процентов	2 раза в год
-------------------	--------------

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

С 01 января 2015 года биржей KASE долговые ценные бумаги отнесены к категории «иные долговые ценные бумаги».

25 марта 2016 года Обществом осуществлена выплата основного долга и вознаграждения по облигациям KZ2C0Y07D139 в сумме 713 212 тысяч тенге.

17. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательные пенсионные взносы	6 214	6 806
Социальное страхование	2 513	2 336
	8 727	9 142

18. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	94 393	797 814
<i>в том числе в рос.рублях</i>	-	-
Кредиторская задолженность по оплате труда	44 551	43 074
Вознаграждения к выплате	13 633	35 832
Прочая кредиторская задолженность	3 008	30 615
	155 585	907 335

19. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	39 079	61 403

20. Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	1 265	17 226

Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат представлены текущей частью долгосрочных обязательств (исторические затраты) согласно Контракту № 82 от 05 декабря 1997 года и дополнению № 3 от 22 января 2008 года.

21. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы полученные	287	3 232
Налог на добавленную стоимость	33 696	38 604
Налог на имущество	81	603
Налог на сверхприбыль	-	9 043
Рентный налог	18 997	2 601
Социальный налог	3 269	4 732
Индивидуальный подоходный налог	4 957	6 109

Плата за загрязнение окружающей среды	4 908	7 076
Налог на транспортные средства	-	66
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	30
Налог на добычу полезных ископаемых	5 962	5 031
Прочие налоги	-	1
	72 157	77 128

22. Долгосрочные финансовые обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	730 000	730 000
Дисконт по облигациям	(1 017)	(1 373)
Долгосрочные банковские займы	392 753	268 814
Дисконт по банковским займам	(33 745)	(33 745)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	16 675	25 014
	1 104 666	988 710

Задолженность по облигациям

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

Общие сведения первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы:

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

С 01 января 2015 года долговые ценные бумаги отнесены к категории «иные долговые ценные бумаги».

Долгосрочные банковские займы

Долгосрочные займы представлены займами, полученными дочерними организациями ТОО «MAIER Group» и ТОО «Батыс-НЫК».

ТОО «MAIER Group»

Долгосрочные займы представлены займом, полученным от АО «Банк ЦентрКредит» (далее – «Банк») для приобретения производственной базы. Финансирование Компании осуществляется по программе поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности (и сфере услуг) через АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», выделяемых Банку для финансирования субъектов малого и среднего предпринимательства согласно Соглашению № 28.05.14/AST/643 от 28 мая 2014 года. Фиксированная процентная ставка по займу составляет 6%. Срок погашения займа до 27 мая 2024 года.

ТОО «Батыс-НЫК»

Долгосрочные займы представлены займом, полученным от АО «Delta Bank» (далее – «Банк») по кредитной линии № URL/15/001/СКЛ от 9 сентября 2015 года на инвестиционный проект по строительству мясоперерабатывающего завода. Финансирование осуществляется по программе поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности (и сфере услуг) через АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», выделяемых

Банку для финансирования субъектов малого и среднего предпринимательства согласно Соглашению № ЗНФ-15-11 от 13 марта 2015 года. Процентная ставка по займу составляет 6%. Вознаграждения по займу капитализированы в стоимости объекта незавершенного строительства. Срок погашения займа - сентябрь 2020 года. Компания признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 13,18% годовых.

Долгосрочные обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде числятся в дочерней организации ТОО «Арка Сәулет» по договорам финансовой аренды, заключенным в 2014 году на приобретение сельскохозяйственной техники.

23. Резерв по ликвидации скважин

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Ликвидационный фонд	38 670	38 670

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

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

В настоящее время, в ходе разработки месторождения «Октябрьское», в соответствии с условиями Контракта на добычу углеводородного сырья и для финансирования работ, связанных с ликвидацией или консервацией объектов, восстановлением участка земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операции по недропользованию, до состояния, пригодного для дальнейшего использования на контрактной территории, сформирован ликвидационный фонд. Группой открыт специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» в АО «Банк ЦентрКредит» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда (*Примечание 15*).

Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта к 2021 году. Стоимость фактических затрат на выполнение вышеуказанных работ оценивается в размере 40 миллионов тенге.

24. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних организациях:

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Светланд – Ойл»	241 247	219 619
ТОО «MAIER Group»	(46 135)	(37 679)
ТОО «Батыс-НЫК»	(1 296)	6 130
	193 816	188 070

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Светланд – Ойл»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	25,5%	25,5%
Активы	1 194 009	961 117
Обязательства	(218 381)	(93 629)
Чистые активы	975 629	867 488
Доля неконтролирующих акционеров	241 247	219 619

Согласно договору, заключенному участниками ТОО «Светланд-Ойл» от 04.12.2009 г., при распределении чистого дохода Товарищества между его участниками установлены следующие доли начисления и получения дивидендов: АО «AMF Group» - 80%, другие участники – 20%.

В отчетном периоде ТОО «Светланд-Ойл» распределило между участниками чистую прибыль в сумме 300 000 тысяч тенге, в том числе АО «AMF Group» – 240 000 тысячи тенге, другим участникам – 60 000 тысячи тенге.

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «MAIER Group»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	36%	36%
Активы	202 478	213 293
Обязательства	(330 632)	(317 958)
Чистые активы	(128 154)	(104 665)
Доля неконтролирующих акционеров	(46 135)	(37 679)

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

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Батыс НЫК»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	30%	30%
Активы	429 106	244 958
Обязательства	(433 426)	(224 524)
Чистые активы	(4 320)	20 434
Доля неконтролирующих акционеров	(1 296)	6 130

25. Капитал

	Размещено по состоянию на 31 декабря 2015 года	Количество выкупленных акций (за минусом проданных), штук	Размещено по состоянию на 30 сентября 2016 года (за минусом выкупленных акций)
Количество простых акций, шт.	48 043 800	(225 362)	47 818 438
Количество привилегированных акций, шт.	16 200	-	16 200
Средняя цена выкупа, тенге	-	50	-
Акционерный капитал, тысячи тенге	1 362 600	(11 268)	1 351 332

В течение отчетного периода продано 2518 акций по цене 150 тенге из собственных выкупленных акций, и признан эмиссионный доход 252 тыс.тенге.

Дивиденды, распределение прибыли

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

Дивиденды выплачиваются акционерам Общества по решению общего собрания акционеров (Примечание 16).

ТОО «Светланд-Ойл»

На основании решения общего собрания участников ТОО «Светланд-Ойл» от 08 июня 2016 года объявлены дивиденды в сумме 300 000 тысяч тенге, в том числе неконтролирующим участникам в сумме 60 000 тысяч тенге.

26. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015г.
Реализация электроэнергии	5 637 395	6 613 030
Доход от реализации сырой нефти	1 301 833	1 010 083
Реализация готовой продукции	36 126	70 071
Доход от услуг транспорта	8 913	12 040
	6 984 267	7 705 224

27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015г.
Изменение запасов готовой продукции	(20 021)	(43 590)
Сырье и материалы	1 500 892	1 602 401
Заработная плата	426 536	431 303
Амортизация основных средств	920 171	1 042 554
Накладные расходы	744 885	725 036
Прочие расходы	35 724	174 549
Себестоимость реализованных услуг	13 371	19 510
Изменение стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции		16 913
	3 621 558	3 968 676

28. Доходы от финансирования

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015г.
Доходы по вознаграждениям	121 917	116 593
Прочие доходы от финансирования	4 709	7 262
	126 626	123 855

29. Расходы на финансирование

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.
Расходы по выплате вознаграждения	62 446	95 708
Расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	1 400
Амортизация дисконта по историческим затратам	-	2 091
Прочие расходы по финансированию	998	2 411
	63 444	101 610

30. Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г
Прочие доходы	16 681	29 967
Доход от изменения стоимости акций ассоциированной организации		134 076
Доходы от аренды	10 037	12 828
Реализация запасов	11 512	65 545
Субсидии	14 989	9 192
Доход от выбытия активов	4 823	18 925
	58 042	270 533

31. Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.
Расходы по выбытию основных средств	81	45
Расходы по обмену валюты	19 327	292 880
Прочие расходы	3 537	36 914
Себестоимость реализованных товаров	10 038	65 285
Себестоимость реализованных услуг	9 976	38 946
	42 959	434 070

32. Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.
Транспортные услуги	126 120	106 378
Технические потери	3 881	2 100
Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.)	138 260	161 813
Налоги	66 997	114 156
	335 258	384 447

33. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	32 631	26 264
Расходы по заработной плате	216 109	223 123
Отчисления от заработной платы	7 683	7 580
Налоги	21 612	36 486
Командировочные расходы	17 498	18 287
Материальные затраты	17 307	27 141
Страхование	4 295	1 751
Оценочные обязательства	1 728	12 767
Услуги банка	7 270	12 868
Услуги связи	4 998	7 403
Расходы по аренде	76 236	65 232
Юридические услуги	13 026	657
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	2 979	3 245
Аудиторские (консультационные) услуги	10 037	12 650
Расходы на обучение	3 379	5 620
Офисные расходы	4 676	3 472
Услуги по оценке и экспертизе	4 059	440
Штрафы, пени	518	7 624
Расходы на ремонт	14 737	
Прочие расходы	41 490	29 033
	502 268	501 643

34. Прибыль на акцию акционерам материнской компании

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) Группы, за данный период за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, предназначенной для распределения между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций находящихся в обращении в течение данного периода.

	(в тысячах тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.
Чистая прибыль	2 293 808	2 932 803
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций	47 817 758	47 927 773
Прибыль на одну акцию (тенге)	47,97	61,19

35. Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств согласно Учетной политике был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило 586 875 тыс. тенге. В том числе:

- от операционной деятельности увеличение на 2 960 121 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение на 1 843 544 тыс. тенге;
- от финансовой деятельности уменьшение на 1 604 981 тыс. тенге;
- влияние изменений курса иностранной валюты уменьшение на 98 471 тыс.тенге

36. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

Лицензии на нефтяные месторождения

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

Судебные иски

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

Налоговое законодательство

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

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

Страхование

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

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

Группа страхует следующие риски:

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

37. Связанные стороны**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

В состав ключевого управленческого персонала входят члены совета директоров и руководители исполнительных органов организаций Группы. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовым договорам, премии и вознаграждения.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчетном периоде 2016 года составила 41 608 тысяч тенге (9 месяцев 2015 года: 35 759 тысяч тенге). В том числе вознаграждение исполнительного органа «AMF Group» составила 7 046 тысяч тенге (девять месяцев 2015 года: 5 192 тысяч тенге).

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2016 и на 31 декабря 2015 годов представлены ниже:

		(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
	Примечание	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	-	13 738
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	-	7 513
Краткосрочные финансовые обязательства	16	-	(173 968)
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	670	(3 490)
		670	(156 207)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года:

		(в тысячах тенге)	
		2016 год	2015 год
	Примечание	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Доходы от реализации товаров	26		19 259
Доходы от финансирования	28	19	118
Административные расходы	33	-	4 438
		19	23 815

38. Деловые и географические сегменты

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

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

(тыс. тенге)

За период с 01 января по 30 сентября 2016 г.	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 637 395	1 301 833	45 039	-	6 984 267
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	55 750	13 647	2 161 108	(2 103 879)	126 626
Итого сегментный доход	5 693 145	1 315 480	2 206 147	(2 103 879)	7 110 893
Расходы по финансированию	1 189 062	-	205 319	(1 330 937)	63 444
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 248 923	469 410	1 709 083	(766 518)	2 660 898
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(227 222)	(61 270)	(12 852)	-	(301 344)
Прибыль (убыток) за год	1 021 701	408 140	1 696 231	(766 518)	2 359 554
Активы сегмента	16 946 559	1 194 009	6 073 043	(2 308 901)	21 904 710
Итого активы	16 946 559	1 194 009	6 073 043	(2 308 901)	21 904 710
Обязательства сегмента	3 871 464	218 381	2 464 285	(2 410 797)	4 143 333
Итого обязательства	3 871 464	218 381	2 464 285	(2 410 797)	4 143 333
Амортизация	848 652	88 295	60 594	(1 594)	995 947

За период с 01 января по 30 сентября 2015 г.	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	6 613 030	1 010 803	81 391	-	7 705 224
Доход от продаж между сегментами	-	-	8	(8)	-
Доходы от финансирования	46 833	2 094	289 221	(214 293)	123 855
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-
Итого сегментный доход	6 659 863	1 012 177	370 620	(214 301)	7 829 079
Расходы по финансированию	83 585	2 091	224 447	(208 513)	101 610
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	3 098 716	187 578	271 912	(21 669)	3 536 537
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(555 645)	(39 781)	-	-	(595 426)
Прибыль (убыток) за год	2 543 071	147 797	271 912	(21 669)	2 941 111
Активы сегмента	14 385 350	1 020 250	6 082 447	(2 121 511)	19 366 536
Итого активы	14 385 350	1 020 250	6 082 447	(2 121 511)	19 366 536
Обязательства сегмента	3 167 455	208 124	6 082 447	(2 111 408)	4 230 814
Итого обязательства	3 167 455	208 124	6 082 447	(2 111 408)	4 230 814
Амортизация	922 837	101 325	56 313	-	1 080 475

39. Политика по управлению рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

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

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2016 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года
Денежные средства	4	2 325 233	2 912 108
Краткосрочные финансовые инвестиции	5	129 543	853 882
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	1 175 763	602 926
Долгосрочные финансовые инвестиции	9	381 593	463 904
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	4 983	7 513
Общая сумма кредитного риска		4 017 115	4 840 333

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.

	30 сентября 2016 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	2 325 233	-	-	-	-	2 325 233
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	4 000	12 000	113 543	-	129 543
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	463 088	420 176	292 499	-	1 175 763
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	-	-	-	381 593	381 593
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	4 983	4 983
	2 325 233	467 088	432 176	406 042	386 576	4 017 115
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						

Краткосрочные финансовые обязательства	-	8 572	182 520	113 304	-	304 396
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	47 559	108 026	-	-	155 585
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	1 104 666	1 104 666
	-	56 131	290 546	113 304	1 104 666	1 564 647
Нетто позиция	2 325 233	410 957	141 630	292 738	(718 090)	2 452 468

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года					
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	2 912 108	-	-	-	-	2 912 108
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	12 220	27 400	814 262	-	853 882
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	335 756	14 920	252 248	2	602 926
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	-	-	-	463 904	463 904
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	7 513	7 513
	2 912 108	347 976	42 320	1 066 510	471 419	4 840 333
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 099 858	807 039	51 599	13 447	1 971 943
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	681 597	131 572	20 477	-	833 646
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	988 710	988 710
	-	1 781 455	938 611	72 076	1 002 157	3 794 299
Нетто позиция	2 912 108	(1 433 479)	(896 291)	994 434	(530 738)	1 046 034

Рыночный риск*Валютный риск*

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

Операции Группы проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, большая часть денежных средств Группы выражены в долларах США.

В 2016 и 2015 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

(в тысячах тенге)

	Примечание	Активы		Обязательства	
		30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	4,6,9,18	2 150 913	4 109 263	-	-
Российские рубли	4, 18	-	18	-	7 718

Чувствительность к валютному риску

Группа, в основном, подвергается риску от изменений обменного курса доллара США.

В следующей таблице представлена чувствительность Группы к 20% изменению курса доллара США и российского рубля к тенге на 30 сентября 2016 года и к 20% изменению курса доллара США на 31 декабря 2015 года.

	(в тысячах тенге)	
	Доллар США - влияние	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015
	года	года
Финансовые активы	430 183	821 853
Финансовые обязательства	-	-

	(в тысячах тенге)	
	Российский рубль - влияние	
	30 сентября 2016	31 декабря 2015
	года	года
Финансовые обязательства	-	1 544

Издержки в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в основном, относятся к риску по денежным средствам в долларах США на конец отчетного периода.

Процентный риск

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

Ценовой риск

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

Коммерческий риск

Предельные тарифы на электроэнергию, вырабатываемую ТОО «Жанажолская ГТЭС», регулируются уполномоченным органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основные доходы дочерней организации ТОО «Светланд - Ойл» формируются от добычи и реализации нефти. Цена нефть на мировом рынке сегодня подвержена высокой волатильности. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

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

40. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

41. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

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

	Примечание	Уровни иерархии	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015 г.
(тыс. тенге)				
Инвестиционная недвижимость	11	Уровень 2	472 657	707 885
Основные средства	12	Уровень 2	12 635 239	12 236 871

Подход к оценке и описание исходных данных для 2 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	Справедливая стоимость на 30 сентября 2016 г.	Справедливая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Метод оценки	Примененные исходные данные
(тыс. тенге)				
Инвестиционная недвижимость	472 657	707 885	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения
Основные средства	12 635 239	12 236 871	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

42. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Балансовая стоимость в расчете на одну акцию акционеров материнской компании

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи Группа обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении.

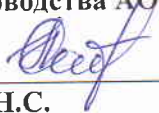
Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 30 сентября 2016 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении – 47 818 438 обыкновенных акций (31 декабря 2015 года: 47 815 920), и чистых активов в размере 17 539 477 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 15 229 861 тысяча тенге), которая рассчитывается следующим образом:

	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
(в тысячах тенге)		
Активы Группы	21 904 710	21 780 218
Нематериальные активы	(219 555)	(229 239)
Гудвил	(725)	(725)
Обязательства Группы	(4 143 333)	(6 318 773)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
Чистые активы	17 539 477	15 229 861
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	47 818 438	47 815 920
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	366,79	318,51

Балансовая стоимость привилегированной акции:

	30 сентября 2016 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2015 года
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	100	100

От имени Руководства АО «AMF Group»


Сейтжапаров Н.С.
Генеральный директор




Кубейсинова Б.Т.
Главный бухгалтер