

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	395 119	539 734
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	323 986	434 098*
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 642 144	1 264 520
Текущий подоходный налог	017	32 880	40 817
Запасы	018	111 443	153 048
Прочие краткосрочные активы	019	455 594	167 929*
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	2 961 166	2 600 146
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	9 793	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	574 580	543 070
Инвестиционное имущество	117	243 846	212 215
Основные средства	118	7 236 097	6 209 230
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	29 330	35 052
Отложенные налоговые активы	122	3 679	927
Прочие долгосрочные активы	123	626 899	1 163 565
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	8 724 224	8 164 059
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11 685 390	10 764 205
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	288 650	571 735
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	21 922	105 967
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	336 062	222 092
Краткосрочные резервы	214	56 557	53 479
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	28 229	9 652
Вознаграждения работникам	216	28 503	30 858
Прочие краткосрочные обязательства	217	43 812	184 389
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	803 735	1 178 172
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	905 247*
Производные финансовые инструменты	311	-	-

Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	1 418 301	1 416 650*
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	6 268	15 685
Долгосрочные резервы	314	22 170	16 837
Отложенные налоговые обязательства	315	731 967	463 053
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 178 706	2 817 472
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 362 600	1 362 600
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	297 334	551 712
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	6 816 162	4 659 272
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	8 476 096	6 573 584
Доля неконтролирующих собственников	421	226 853	194 977
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	8 702 949	6 768 561
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		11 685 390	10 764 205

* Реклассифицировано, см. информацию в Примечаниях 5, 8, 21, 45.

Руководитель

Байсырымов Б. Т.

Главный бухгалтер

Кубейсинова Б.Т.



АО «AMF Group»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	7 146 537	6 406 273
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 993 845	2 599 650
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	4 152 692	3 806 623
Расходы по реализации	013	712 274	658 124
Административные расходы	014	635 109	568 072*
Прочие расходы	015	19 371	16 660
Прочие доходы	016	3 721	13 436
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	2 789 659	2 576 007
Доходы по финансированию	021	102 214	296 877
Расходы по финансированию	022	249 376	358 205*
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	152 399	77 167
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 794 896	2 593 042
Расходы по подоходному налогу	101	578 419	186 383
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 216 477	2 406 659
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 216 477	2 406 659
собственников материнской организации		2 093 527	2 290 153
долю неконтролирующих собственников		122 950	116 506
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	(44 637)	76 516
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		(2 971)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	1 611	2 366
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(46 248)	77 121
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2 171 840	2 483 175

Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		2 048 587	2 365 344
доля неконтролирующих собственников		123 253	117 831
Прибыль на акцию:	600	43,53	47,63
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		43,53	47,63
от продолжающейся деятельности		43,53	47,63
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

* Реклассифицировано, см. информацию в Примечаниях 32, 36, 45.

Руководитель

Байсырымов Б. Т.

Главный бухгалтер

Кубейсинова Б.Т.



АО «AMF Group»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(прямой метод)

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 609 202	7 040 448
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7 135 302	6 600 864
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	175 920	299 872
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	90 089	-
прочие поступления	016	207 891	139 712
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 807 463	4 196 724
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 426 269	1 220 389
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	379 381	494 841
выплаты по оплате труда	023	530 541	482 329
выплата вознаграждения	024	246 019	334 967
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 070 873	1 297 249
прочие выплаты *	027	154 380	366 949
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 801 739	2 843 724
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	225 983	712 486
в том числе:			
реализация основных средств	041	11 114	5 520
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	17 172	402 064
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	197 697	304 902
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	1 652 258	1 862 637
в том числе:			
приобретение основных средств	061	369 192	454 380
приобретение нематериальных активов	062	-	155
приобретение других долгосрочных активов	063	1 195 333	1 213 533
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	100 400
предоставление займов	068	-	94 169
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	87 733	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1 426 275)	(1 150 151)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	734 872
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	734 867
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	5
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 509 802	2 065 218
в том числе:			
погашение займов	101	1 188 332	1 888 717
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	321 470	176 501
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1 509 802)	(1 330 346)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(10 277)	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(144 615)	363 227
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	539 734	176 507
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	395 119	539 734

Руководитель _____

Байсырымов Б. Т.

Главный бухгалтер _____

Кубейсинова Б.Т.



АО «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	(тыс. тенге) Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 362 600	-	-	728 372	2 263 343	163 748	4 518 063
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	1 362 600	-	-	728 372	2 263 343	163 748	4 518 063
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(176 660)	2 542 004	117 831	2 483 175
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 290 153	116 506	2 406 659
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(176 660)	251 851	1 325	76 516
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	75 191	-	1 325	76 516
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(251 851)	251 851	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(146 075)	(86 602)	(232 677)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(146 075)	(86 602)	(232 677)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	1 362 600	-	-	551 712	4 659 272	194 977	6 768 561
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	1 362 600	-	-	551 712	4 659 272	194 977	6 768 561
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	(254 378)	2 302 965	123 253	2 171 840
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	2 093 527	122 950	2 216 477
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(254 378)	209 438	303	(44 637)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	(46 551)	-	303	(46 248)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(209 438)	209 438	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	1611	-	-	1 611
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(146 075)	(91 377)	(237 452)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(146 075)	(91377)	(237 452)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	1 362 600	-	-	297 334	6 816 162	226 853	8 702 949

Руководитель

Байсырымов Б. Т.

Главный бухгалтер

Кубейсинова Б.Т.



АО «AMF Group»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

АО «AMF Group» (далее именуемое – Общество) зарегистрировано Управлением юстиции г. Актобе Департамента юстиции Актыбинской области. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 83-1904-01-АО от 22 апреля 2008 года, дата первичной регистрации 26 июня 1996г., дата внесения последних изменений 28 марта 2012г.

Юридический и фактический адрес: 030006, Республика Казахстан, Казахстан, город Астана, район Есиль, проспект Туран, 7.

Акционеры

Количество объявленных ценных бумаг по простым акциям составляет 99 983 800 (девятьсот девять миллионов девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот) штук, количество размещенных акций – 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) штук.

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

Согласно сведениям о держателях ценных бумаг по состоянию на 01.01.2013 г. акционерами АО «AMF Group» являются:

Наименование держателя	Простые акции		Привилегированные акции	
	Количество	Доля (%)	Количество	Доля (%)
ТОО «Карос-Инвест»	14 400 000	29,97	-	-
ТОО «КАСКОМ»	14 400 000	29,97	-	-
Прочие акционеры	19 243 800	40,06	16 200	100,0
Итого размещено акций	48 043 800	100	16 200	100,0
Количество объявленных акций	99 983 800	-	16 200	-

Регистраторскую деятельность АО «AMF Group» ведет регистратор АО «Единый регистратор ценных бумаг» (свидетельство о государственной регистрации № 113543-1910-АО выдано 11.01.2012г.).

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

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- операции на рынке ценных бумаг, фондовых рынках;
- лизинговые услуги (кроме банковских операций);
- 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;
- монтаж, ремонт энергетического оборудования, взрывозащищенного электротехнического оборудования, подъемных сооружений, а также котлов с рабочим давлением выше 0,7 кг/см² и температурой теплоносителя выше 115 С, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см² (за исключением проектирования, изготовления, монтажа, ремонта оборудования, используемого в едином технологическом процессе);
- 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;
- переработка отходов, сырья, вторичного сырья лесохимической, нефтехимической, химической, металлургической промышленности, сельского, лесного, водного хозяйства, рыболовства;
- коммерческая и посредническая деятельность;
- оптовая и розничная торговля без конкретизации;

- строительные-монтажные работы;
- оказание транспортных услуг;
- строительство, эксплуатация АЗС, СТО;
- внешнеэкономическая деятельность;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, с заполнением грузовых, таможенных деклараций и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- оказание клиентам транспортно-экспедиционных услуг (исключая виды деятельности, относящиеся к естественным монополиям);
- хранение, упаковка, обработка, доставка грузов, (исключая виды деятельности, относящиеся к естественным монополиям);
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

ТОО «Светланд-Ойл» имеет следующую лицензию:

- лицензия Серия МГ № 291 (нефть) на право пользования недрами в Республике Казахстан, выданная Правительством Республики Казахстан от 27.03.1996 г.).

Общество имеет дочерние организации:

Название	Страна	Процент владения		Вид деятельности
		2012г.	2011г.	
ТОО «Жаназолская ГТЭС»	Казахстан	100	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	Казахстан	74,5	74,5	Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
ТОО «Palatin Capital»	Казахстан	100	-	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	Казахстан	100	-	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Руководитель – Байсырымов Бердибек Темирханович
Главный бухгалтер – Кубейсинова Баия Тулегеновна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2012 года и на 31.12.2011 года составляла 267 и 266 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и соответствует требованиям приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422.

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

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

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

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая 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.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы:

- Примечание 5 (015) – Прочие краткосрочные финансовые активы
- Примечание 6 (016) – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 7 (018) - Запасы
- Примечание 12 (118) – Основные средства
- Примечание 13 (121) – Нематериальные активы
- Примечание 14 (122) – Отложенные налоговые активы
- Примечание 25 (315) – Отложенные налоговые обязательства

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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 2012 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель компании предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была отозвана Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года, представление сравнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 г., и не были приняты Группой досрочно:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** требует представления подробной информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный)** меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений, а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**, в котором сохранены требования к составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»**, в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации»** требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов.
- **МСФО (IFRS) 1** был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
- **МСФО (IAS) 1** был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности, при этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты;
- **МСФО (IAS) 16** был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
- **МСФО (IAS) 32** был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
- **МСФО (IAS) 34** был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходят существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность материнской компании, а также контролируемых ею дочерних организаций и ассоциированных организаций после исключения всех существенных внутрихозяйственных операций.

Дочерние организации консолидируются с даты, когда материнская компания получает над ними контроль, до той даты, когда контроль прекращается.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготавливается на ту же отчетную дату, что и отчетность материнской компании, с использованием последовательной учетной политики.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних организаций объединяются постатейно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, доходов и расходов. Остатки по расчетам внутри Группы и внутригрупповые операции, в том числе продажи, расходы и дивиденды полностью исключаются. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, также полностью исключаются.

Объединение компаний и гудвил

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

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

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его

балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.

Консолидация по методу долевого участия

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Группа измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

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

В целях измерения финансового актива после первоначального признания финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

1) *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток* – это ценные бумаги, приобретенные с целью извлечения дохода в результате краткосрочных колебаний цен и маржи дилера. Ценные бумаги следует классифицировать как предназначенные для торговли, если, независимо от причин приобретения, они являются частью портфеля, структура которого фактически свидетельствует о стремлении к получению дохода в краткосрочной перспективе. Данные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Сумма положительной и отрицательной переоценки по справедливой стоимости признается как доход, отрицательной – как расход.

2) *Финансовые активы, удерживаемые до погашения* – это ценные бумаги с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которыми Группа твердо намерена и способна владеть до наступления срока погашения. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваются по фактическим затратам. Затраты, понесенные при совершении сделки, включаются в стоимость данных ценных бумаг при их первоначальном признании (непосредственно связанные с приобретением), такие как вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, банкам (в т.ч. расходы, связанные с приобретением иностранной валюты), сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также сборы за перевод средств и ценных бумаг.

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

4) *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи* – это ценные бумаги, которые не являются ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или ценными бумагами, удерживаемыми до погашения. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваются по

фактическим затратам. Затраты, понесенные при совершении сделки, включаются в стоимость данных ценных бумаг при их первоначальном признании (непосредственно связанные с приобретением), такие как вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, банкам (в т.ч. расходы, связанные с приобретением иностранной валюты), сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также сборы за перевод средств и ценных бумаг. Данные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Сумма положительной и отрицательной переоценки по справедливой стоимости относятся на счета капитала. В момент реализации финансовых инструментов, классифицируемых как «имеющиеся в наличии для продажи» сумма положительной переоценки по справедливой стоимости признается как доход, отрицательной – как расход.

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 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.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Кредиторская задолженность

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

Займы

Процентные банковские займы учитываются по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Затраты по займам учитываются по методу начисления и признаются в консолидированной финансовой отчетности только, если финансирование не проводится в отношении квалифицируемого актива.

Задолженность по облигациям

На дату выпуска, задолженность по облигациям учитывается по полученным суммам за вычетом прямых затрат, связанных с их получением. Разница между чистым потоком денежных средств от выпуска и номинальной стоимостью облигаций считается дисконтом или премией и вычитается или добавляется к неамортизированной стоимости облигаций. Затраты по выпуску признаются как расходы будущих периодов и амортизируются в течение срока обращения облигаций по прямолинейному методу. Амортизация дисконта или премии по облигациям к оплате рассчитывается по прямолинейному методу и включается в затраты по процентам за период.

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.

Запасы

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

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группа владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости.

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

Учет основных средств после признания базируется на использовании модели переоценки активов. Модель переоценки – предполагает использование оценки по переоцененной стоимости: основные средства после признания в качестве активов учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

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. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отложенного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

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

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

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

Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

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 переоцененной стоимости, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

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

Обесценение 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 отчете о совокупном доходе или на капитал (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Аренда

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

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

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о совокупном доходе, отложенный налог признается в отчете о совокупном доходе, 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 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.

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

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, 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.

Налог на сверхприбыль

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

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

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

Капитал

Простые акции и привилегированные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Балансовая стоимость простой акции

При расчете балансовой стоимости **простой** акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

Балансовая стоимость привилегированной акции

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

- привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
 - привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;
- количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета балансовой стоимости принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной **привилегированной акции** первой группы рассчитывается по формуле:

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

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

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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

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 брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов согласно Законодательству Республики Казахстан. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание дохода и расхода

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

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

Доходы от реализации сырой нефти признаются в момент передачи существенных рисков и вознаграждений покупателю, и когда можно с большой степенью надежности определить сумму дохода. Доходы от реализации не включают в себя косвенные налоги (акцизы, НДС) и учитываются по чистой сумме.

Доходами Группы являются:

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по амортизации дисконта по историческим затратам, и прочие аналогичные расходы.

Прибыль на акцию

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

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.

Резерв под обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участков

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем.

Группа учитывает справедливую стоимость обязательства, связанного с ликвидацией скважин и восстановлением участков (выводом из эксплуатации) в том периоде, в котором оно возникло, если можно произвести разумную оценку его справедливой стоимости. Связанные затраты капитализируются как часть основного средства. Впоследствии данная сумма амортизируется и отражается против дохода с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов.

Справедливая стоимость обязательства равна текущей стоимости будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием устойчивой процентной ставки, скорректированной на кредитоспособность Группы. Возврат дисконта показывается как увеличение расхода в финансовых расходах в отчете о совокупном доходе. Резерв на будущие затраты по ликвидации скважин пересматривается на каждую дату составления отчета о финансовом положении и корректируется для отражения текущих наилучших оценок. Любое изменение текущей стоимости оцененных расходов учитывается как корректировка по данному резерву и основному средству.

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.

Связанными сторонами являются:

- а) Компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким Компаниям

относятся холдинговые Компании, дочерние Компании и другие дочерние Компании одной материнской фирмы);

б) зависимые Компании – Компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными Компаниями инвестора;

в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;

г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля над деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также неисполнительные директора и их ближайшие родственники;

д) Компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно лицам, определенным в пунктах в) или г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся Компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Общества, и Компании, которые имеют общего с Обществом ключевого члена управления.

Сегментная отчетность

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

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

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

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

События после отчетной даты

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

Обменный курс

Финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге/1евро	199,22	191,72
Тенге/1 доллар США	150,74	148,4
Тенге/1 российский рубль	4,96	4,61

4. (010) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах и карт-счетах.

Наименование	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства в кассе	512	315
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	148 818	10 540
в том числе:		
АО «БанкЦентрКредит»	110	7 493
АО «Казкоммерцбанк»	570	79
АО «Альянс Банк»	38 544	377
АО «Евразийский Банк»	108 813	1839
АО «ТуранАлемБанк»	781	752
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте в том числе:	-	173 221
АО «БанкЦентрКредит»	-	173 199
АО «Альянс Банк»	-	22
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	245 520	355 400
в т ч. АО «Альянс Банк»	245 520	355 400
Денежные средства на карт-счетах	269	258
в т ч. АО «Народный Банк Казахстана»	269	258
	395 119	539 734

Неснижаемый остаток на сберегательных счетах в размере 1 100 тыс. тенге (2011 г.: 1 248 тыс. тенге) учитывается в составе краткосрочных прочих финансовых активов.

5. (015) Прочие краткосрочные финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы представлены денежными средствами на депозите, ограниченными в распоряжении и краткосрочными предоставленными займами, сроком до одного года.

Наименование	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	1 100	1 248*
Краткосрочные предоставленные займы	329 886	439 850
Резерв по сомнительным требованиям	(7 000)	(7 000)
	323 986	434 098

*В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении в сумме 1 248 тыс. тенге были отражены в составе прочих краткосрочных активов.

6. (016) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 641 437	1 251 169
Резерв по сомнительным требованиям	(2 679)	(3 000)
Задолженность работников	3 386	16 351
	1 642 144	1 264 520

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Наименование	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «OGSP»	46 195	2 022
ТОО «ЭСО»	1 006 619	1 004 708
ТОО «Энергосистема»	9 960	232 116
ТОО «Актобеэнергоснаб»	364 059	9 311
ТОО «Нариман»	2 679	3 000
Titan Oil Trading GmbH	211 661	-
Прочие	264	12
Итого	1 641 437	-
Резерв по сомнительным долгам	(2 679)	(3 000)
	1 638 758	1 248 169

Дебиторская задолженность работников

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	499	180
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	2 887	16 171
	3 386	16 351

7. (018) Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Товары	52 137	101 562
Сырье и материалы	26 507	22 254
Топливо	23 056	6 520
Запасные части	1 425	7 906
Прочие материалы	8 318	14 806
	111 443	153 048

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

8. (019) Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ	71 879	84 607
Резерв по сомнительным требованиям	(12 240)	(12 240)
Прочие краткосрочные активы	21	-
Налог на добавленную стоимость	386 208	84 643
Налог на имущество	1 877	848
Налог на транспортные средства	212	18
Земельный налог	43	49
Прочие налоги	7 594	10 004
	455 594	167 929

* Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении в сумме 1 248 тыс. тенге отраженные в составе прочих краткосрочных активов по состоянию на 31.12.2011 г., в данной финансовой отчетности переклассифицированы в состав прочих краткосрочных финансовых активов.

9. (115) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам	9 793	-

Для расчета справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности работников Группа применила эффективную процентную ставку 7,1%, признав расходы от дисконтирования на сумму 1 610 тыс. тенге (Примечание 36).

10.(116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО НПФ «НефтеГаз-Дем»	574 580	543 070

Доля владения в АО НПФ «НефтеГаз-Дем» составляет 25% в 2012 и 2011 годах, Группа является крупным участником указанного пенсионного фонда.

АО НПФ «НефтеГаз-Дем» в отчетном периоде начислило и выплатило акционерам дивиденды по простым акциям в сумме 490 000 тыс. тенге. Доля Группы составляет 122 500 тыс. тенге.

Ниже представлена информация по совокупным показателям АО НПФ «НефтеГаз-Дем»:

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Текущие активы	2 456 554	2 261 018
Долгосрочные активы	240 042	247 761
Итого активов	2 696 596	2 508 779
Текущие обязательства	103 618	41 839
Итого обязательств	103 618	41 839
Чистые активы	2 592 978	2 466 940
Доля Группы в чистых активах ассоциированного предприятия	648 245	616 735
Итого выручка	1 927 475	1 470 401
Итого прибыль (убыток) за период	609 596	308 670
Итого прочая совокупная прибыль	6 442	9 465
Общая совокупная прибыль	616 038	318 135
Доля Группы в прибыли ассоциированного предприятия после налогов	152 399	77 167
Доля Группы в прочей совокупной прибыли ассоциированного предприятия после налогов	1 611	2 366

11. (117) Инвестиционное имущество

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Сальдо на 01.01.2012 г.	89 911	122 304	212 215
Поступление	132	36 781	36 913
Перевод из основных средств	-	8 400	8 400
Доход от переоценки	1 357	1 434	2 791
Выбытие	(16 473)	-	(16 473)
Сальдо на 31.12.2012 г.	74 927	168 919	243 846

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.

Для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества на конец отчетного периода были привлечены независимые оценщики ТОО «Компания Фин-Юр-Сервис» (государственная лицензия №ЮЛ-00287-(9318-1904-ТОО) №0048684 от 10 ноября 2006 года), ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» (государственная лицензия ЮЛ-00611-(13378-1937-ТОО) № 0048631 от 28 августа 2006 года и государственная лицензия ЮЛ-00892-(13378-1937-ТОО) № 145024 от 01 июля 2010 года). Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества на конец отчетного периода составляет 243 846 тыс. тенге.

12. (118) Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2011 г.	402 610	2 739 608	6 716 946	129 563	49 125	10 037 852
Поступление	1 785	1 500 521	569 704	25 332	6 603	2 103 945
Перевод основных средств в инвестиционное имущество	-	(3 016)	(7 688)	-	-	(10 704)
Перемещение внутри группы	-	-	(894)	-	894	-
Выбытие	-	-	(24 536)	(24 323)	(5 265)	(54 124)
Сальдо на 31.12.2012 г.	404 395	4 237 113	7 253 532	130 572	51 357	12 076 969
Сальдо на 01.01.2011г.	477 948	2 782 236	6 456 596	88 629	36 129	9 841 538
Поступление	1 608	204 808	177 019	51 137	14 288	448 860
Выбытие	-	-	(681)	(10 203)	(1 292)	(12 176)
Перевод основных средств в инвестиционное имущество	(73 146)	(164 370)	-	-	-	(237 516)
Изменение стоимости при переоценке	(3 800)	946	-	-	-	(2 854)

Перемещение внутри группы	-	(84 012)	84 012	-	-	-
Сальдо на 31.12.2011 г.	402 610	2 739 608	6 716 946	129 563	49 125	10 037 852
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	942 416	2 834 479	33 163	18 564	3 828 622
Амортизация за 2012 год	-	248 510	767 797	12 567	7 128	1 036 002
Амортизация по выбывшим, переведенным в инвестиционное имущество и перемещенным внутри группы основным средствам	-	(1 842)	(12 188)	(6 409)	(3 313)	(23 752)
Сальдо на 31.12.2012 г.		1 189 084	3 590 088	39 321	22 379	4 840 872
Сальдо на 01.01.2011 г.	-	805 720	2 046 170	24 878	12 117	2 888 885
Амортизация за 2011 г.	-	235 811	731 231	9 424	6 686	983 152
Амортизация по выбывшим и перемещенным внутри группы основным средствам	-	(99 115)	57 078	(1 139)	(239)	(43 415)
Сальдо на 31.12.2011 г.	-	942 416	2 834 479	33 163	18 564	3 828 622
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31.12.2012 г.	404 395	3 048 029	3 663 444	91 251	28 978	7 236 097
Сальдо на 31.12.2011 г.	402 610	1 797 192	3 882 467	96 400	30 561	6 209 230
Остаточная стоимость по себестоимости (модель учета по фактическим затратам) на 31.12.12 г.	55 081	2 768 581	2 903 327	87 977	28 561	5 843 527

Переоценка основных средств проведена независимыми оценщиками ТОО «НАК-пайда» (государственная лицензия ЮЛ-00507 (71531-1910-ТОО) выдана 11.10.2005 г.) по состоянию на 20 декабря 2010 года.

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют. Основные активы Группы, имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным кредитам.

13. (121) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают исторические затраты, прочие НМА, представленные программными продуктами, и гудвил, образовавшийся при покупке дочерних предприятий.

	Исторические затраты	Прочие	Гудвил	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31.12.2011 г.	41 490	17 603	285	59 378
Поступление	-	103	-	103
Выбытие	-	(1310)	-	(1310)
Сальдо на 31.12.2012 г.	41 490	16 396	285	58 171
Сальдо на 01.01.2011г.	41 490	19 213	285	60 988
Поступление	-	155	-	155
Выбытие	-	(1 765)	-	(1 765)
Сальдо на 31.12.2011 г.	41 490	17 603	285	59 378
Накопленный износ				
Сальдо на 01.01.2012 г.	21 611	2 715	-	24 326
Амортизация за 2012 г.	-	4 553	-	4 553
Амортизация по выбывшим НМА	-	(38)	-	(38)
Сальдо на 31.12.2012 г.	21 611	7 230	-	28 841
Сальдо на 01.01.2011 г.	19 535	312	-	19 847
Амортизация за 2011 г.	2 076	2 403	-	4 479
Сальдо на 31.12.2011 г.	21 611	2 715	-	24 326
Балансовая стоимость				
Сальдо на 31.12.2012 г.	19 879	9 166	285	29 330
Сальдо на 31.12.2011 г.	19 879	14 888	285	35 052

Между Комитетом геологии и охраны недр и дочерней компании 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.

Переоценка нематериальных активов была проведена независимым оценщиком ТОО «НАК-пайда» государственная лицензия ЮЛ-00507 (71531-1910-ТОО) №0011007 по состоянию на 20.12.2010 года, с использованием затратного подхода. Справедливая стоимость нематериальных активов соответствует балансовой стоимости.

Гудвил

Группа осуществляет ежегодную проверку гудвила на предмет обесценения. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения генерирующего денежные потоки, к которым относится гудвил. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31.12.2012 года признаки обесценения гудвила отсутствуют.

14. (122) Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	(тыс. тенге)	
Отложенный налоговый актив	3 866	1 070
Отложенный налог по переносимым убыткам	3 814	1 041
Налоги	7	-
Обязательства по отпускам	45	29
Отложенное налоговое обязательство	(187)	(143)
Основные средства	(187)	(143)
Чистый отложенный налоговый актив	3 679	927

15. (123) Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	(тыс. тенге)	
Незавершенное строительство	602 735	1 149 673
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	24 164	13 892
	626 899	1 163 565

Движение незавершенного строительства в отчетном периоде:

Наименование	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	(тыс. тенге)	
Сальдо на начало	1 149 673	9 571
Поступление	1 195 333	1 213 533
Переводы с запасов	-	254 715
Перемещение в основные средства	(1 727 959)	(328 146)
Списание	(14 312)	-
Сальдо на конец	602 735	1 149 673

Незавершенное строительство на конец отчетного периода включает затраты:

- на строительство по проекту «Расширение ЖГТЭС с доведением мощности до 152 МВт» на сумму 488 440 тыс. тенге;
- строительно-монтажные работы производственного комплекса на сумму 107 575 тыс. тенге;
- затраты по разработке проекта АСУТП – 6 125 тыс. тенге;
- прочие – 595 тыс. тенге.

В Фонд недропользователя производит отчисления дочерняя компания ТОО «Светланд-Ойл». Согласно контракту недропользователь производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает затраты в состав расходов по добыче углеводородного сырья. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой 5%.

16. (210) Займы

Займы представлены текущей частью долгосрочных финансовых обязательств. 27 июля 2009 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии №3U/157 с АО «Евразийский банк» на рефинансирование ссудной задолженности в АО «Альянс Банк» и финансирование мероприятий по проекту «Расширение Жанажолской газотурбинной электростанции с доведением мощности до 110 МВ (Примечание 21).

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Евразийский банк, кредитная линия № 3U/157 от 27.07.2009 г.	288 650	571 735

Согласно договору №3U/157 с АО «Евразийский банк» о перезалоге недвижимого имущества от 11 сентября 2009 г. обеспечением указанного кредита является имущественный комплекс ТОО «Жанажолская ГТЭС» в состав, которого входят здания и сооружения, земельные участки, машины и оборудование, прочие основные средства.

17.(212) Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная задолженность по дивидендам	21 922	105 967

На основании протокола годового общего собрания акционеров АО «AMF Group» от 31 мая 2012 года были начислены дивиденды по простым акциям на общую сумму 144 131 тыс. тенге.

В конце отчетного периода были начислены дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 1 944 тыс. тенге.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сальдо на начало	105 967	68 544
Начислено	146 075	146 075
Выплачено	(230 092)	(108 578)
Удержан налог у источника выплаты	(28)	(74)
Сальдо на конец	21 922	105 967

18. (213) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	279 551	159 179
Вознаграждения к выплате	36 380	45 352
Прочая кредиторская задолженность	2 821	1 381
	318 752	205 912

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Наименование		
АО «СНПС Актобемунайгаз»	60 851	59 768
АФ АО «КЕГОК»	14 789	12 097
ТОО «Энерготехпроект»	200	59 245
ТОО «КазСпецЭнергоПром - Сервис»	18 373	17 385
ОАО «Ремонттрубопроводтехника»	155 496	-
ТОО «ALSTOM Kazakhstan»	6 386	-
Прочие	23 456	10 684
	279 551	159 179

(213) Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	17 310	16 180

Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат представлены текущей частью долгосрочных обязательств (исторические затраты) согласно Контракта № 82 и дополнения № 3 от 22.01.2008 г. (Примечание 23).

19. (214) Краткосрочные резервы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	41 594	40 174
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	14 963	13 305
	56 557	53 479
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сальдо на 1 января	53 479	46 776
начислено	46 430	49 126
списано	(43 352)	(42 423)
Сальдо на 31 декабря	56 557	53 479

20. (217) Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные	1 475	43 521
Налог на добавленную стоимость	-	42 791
Налог на имущество	44	-
Налог на сверхприбыль	23 703	82 137
Рентный налог	2 201	-
Социальный налог	2 436	1 550
Индивидуальный подоходный налог	4 611	4 453
Плата за загрязнение окружающей среды	140	85
Прочие налоги	2 395	4 108
Обязательные пенсионные взносы	5 521	4 371
Социальное страхование	1 286	1 373
	43 812	184 389

21. (310) Займы

	(тыс. тенге)	
Наименование	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредитная линия № 3U/157 от 27.07.2009г	-	905 247

В январе 2013 года Группа произвела досрочное погашение основного долга по кредитной линии № 3U/157 от 27.07.2009 г. АО «Евразийский банк», в связи с этим Группа реклассифицировала долгосрочные обязательства в состав текущих обязательств. (Примечание 16).

* В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года займы включали займы банков в сумме 905 247 тыс. тенге и задолженность по облигациям в сумме 1 416 650 тыс. тенге. В данной финансовой отчетности задолженность по облигациям переклассифицирована в состав прочих долгосрочных финансовых обязательств.

22. (312) Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены облигационными займами:

	(тыс. тенге)	
Наименование	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Номинальная стоимость	1 424 800	1 424 800
Дисконт	(6 499)	(8 150)
Балансовая стоимость	1 418 301	1 416 650

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, индексированный по уровню инфляции.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи с 29 июня 2009 года облигации 2-го выпуска АО «AMF Group» переведены из второй в первую подкатегорию категории «Долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» официального списка KASE.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) с 11 октября 2010 года указанные облигации переведены из первой во вторую подкатегорию категории «Долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» официального списка KASE.

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

23. (313) Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	36 122	52 506
Дисконт	(29 854)	(36 521)
	6 268	15 685

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

	Сальдо на 31.12.2011 г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2012 г.		Описание
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
Исторические затраты	-	15 685	-	-	-	6 268	
	-	-	-	6 967	-	-	Амортизация дисконта
	-	-	292	1 218	-	-	обязательств по исторический
	-	-	17 310	-	-	-	стоимости
	-	-			-	-	Курсовая разница
	-	15 685	(17 602)	8 185	-	6 268	Реклассификация на текущую
							часть

24. (314) Долгосрочные резервы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ликвидационный фонд	22 170	16 837

Данные обязательства являются обязательствами дочерней компании ТОО «Светланд-Ойл». Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством. Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности Подрядчика на Контрактной территории. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Подрядчик создает ликвидационный фонд в размере 1% от объема эксплуатационных затрат. Управление ликвидационным фондом осуществляется Подрядчиком. Отчисления в ликвидационный фонд производятся Подрядчиком 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 в размере 24 164 тыс. тенге, который хранится на специальном депозитном счете АО «Банк ЦентрКредит» (Примечание 15).

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

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

25. (315) Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2012 года	В состав прибыли и убытка	(тыс. тенге) В состав прочей совокупной прибыли
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	2 340	(2 018)	322	(2 018)	-
Налоги	743	226	969	226	-
Оценочные обязательства	10 681	(280)	10 401	(280)	-
Переносимые убытки	2 562	23 814	26 376	23 814	-
Итого активы	16 326	21 742	38 068	21 742	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(249 444)	(398 863)	(648 307)	(352 615)	(46 248)
Долгосрочные обязательства	-	(1 300)	(1 300)	(1 300)	-
Незавершенное строительство*	(229 935)	109 507	(120 428)	109 507	-
Итого обязательства	(479 379)	(290 656)	(770 035)	(244 408)	(46 248)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(463 053)	(268 914)	(731 967)	(222 666)	(46 248)
Отложенные налоговые активы (примечание 14)	927		3 679		

Отложенные налоговые обязательства за предыдущий период:

	31 декабря 2010 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2011 года	В состав прибыли и убытка	(тыс. тенге) В состав прочей совокупной прибыли
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	3 781	(1 441)	2 340	(1 441)	-
Страховые премии	3 419	(3 419)	-	(3 419)	-

Налоги	1 416	(673)	743	(673)	-
Оценочные обязательства	7 074	3 607	10 681	3 607	-
Убытки прошлых лет	7 576	(5 014)	2 562	(5 014)	-
Итого активы	23 266	(6 940)	16 326	(6 940)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(306 299)	56 855	(249 444)	(20 266)	77 121
Незавершенное строительство*	-	(229 935)	(229 935)	(229 935)	-
Инвестиции методом долевого участия	(49 507)	49 507	-	49 507	-
Прочие обязательства	(182 548)	182 548	-	182 548	-
Итого обязательства	(538 354)	58 975	(479 379)	(18 146)	77 121
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(515 088)	52 035	(463 053)	(25 086)	77 121
Отложенные налоговые активы	-	927	927		-

* В связи с использованием метода вычета до ввода объектов в эксплуатацию инвестиционных налоговых преференций по незавершенному строительству, Группа в расчет отложенного налогового обязательства включила активы по незавершенному строительству на сумму 602 140 тыс. тенге (в 2011г.: 1 149 673 тыс. тенге).

26. (421) Доля неконтролирующих акционеров

Наименование	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ТОО «Светланд – Ойл»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	25,5%	25,5%
- чистая прибыль согласно отдельному отчету о прибылях и убытках	580 702	456 888
- доля неконтролирующих акционеров в отчете о прибылях и убытках	122 950	116 506
- собственный капитал согласно отдельному бухгалтерскому балансу	889 621	764 617
- нетто-активы	889 621	764 617
- доля неконтролирующих акционеров в бухгалтерском балансе	226 853	194 977

Согласно договору между участниками ТОО «Светланд-Ойл» от 04.12.2009 г. при распределении чистого дохода ТОО «Светланд-Ойл» между его участниками установлены следующие доли начисления и получения дивидендов: АО «AMF Group» - 80%, другие участники – 20%, что оказывает влияние на долю неконтролирующих акционеров в отчете о прибылях и убытках.

В отчетном периоде ТОО «Светланд-Ойл» распределило между участниками чистую прибыль в сумме 456 887 тыс. тенге, в том числе АО «AMF Group» – 365 510 тыс. тенге, другим участникам – 91 377 тыс. тенге.

27. (500) Капитал

Дивиденды

В отчетном периоде Группа объявила выплату дивидендов по простым акциям в размере 3 тенге в расчете на одну простую акцию на сумму 144 131 тыс. тенге (2011 г.: 144 131 тыс. тенге). По привилегированным акциям начислены дивиденды в сумме 1 944 тыс. тенге в размере 120 тенге в расчете на одну привилегированную акцию. (2011г.: 1 944 тыс. тенге).

28. Балансовая стоимость акций

Балансовая стоимость простой акции

В соответствии с листинговыми правилами Казахстанской Фондовой Биржи требуется представление балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в официальный список биржи.

(тыс. тенге)

Стоимость простой акции

Активы Группы

Нематериальные активы

Гудвил

Обязательства Группы

Привилегированные акции в уставном капитале

Чистые активы

Количество акций на отчетную дату (штук)

Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)**31 декабря 2012 г.**

11 685 390

(29 045)

(285)

(2 982 441)

(1 620)

8 671 999

48 043 800

180,50**31 декабря 2011 г.**

10 764 205

(34 767)

(285)

(3 995 644)

(1 620)

6 731 889

48 043 800

140,12

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не было финансовых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

Балансовая стоимость привилегированной акции

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 г.**31 декабря 2011 г.**

Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям

-

-

Привилегированные акции в уставном капитале

1 620

1620

Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)

16 200

16 200

Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)**100,00****100,00****29. (010) Выручка**

(тыс. тенге)

2012 г.**2011 г.**

Реализация электроэнергии

4 907 170

4 464 832

Доход от реализации сырой нефти

2 179 102

1 918 201

Аренда

60 147

22 983

Реализация запасов

118

-

Прочие

-

257

7 146 537**6 406 273****30. (011) Себестоимость реализованных товаров и услуг**

(тыс. тенге)

2012 г.**2011 г.**

Сырье и материалы

691 447

585 299

Изменение запасов готовой продукции

46 389

(39 484)

Заработная плата

370 520

353 866

Амортизация основных средств

1 027 779

962 413

Накладные расходы

407 436

483 073

Прочие расходы

450 274

254 483

2 993 845**2 599 650****31.(013) Расходы по реализации**

(тыс. тенге)

2012 г.**2011 г.**

Транспортные услуги

123 677

110 883

Технические потери

21 216

19 550

Налоги

463 774

430 175

Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.)

103 607

97 516

712 274**658 124****32. (014) Административные расходы**

(тыс. тенге)

2012 г.**2011 г.**

Амортизация основных средств и нематериальных активов

12 776

25 218

Расходы по заработной плате

235 410

227 589

Отчисления от заработной платы	12 363	10 274
Налоги	20 773	23 499
Командировочные расходы	23 156	24 034
Материальные затраты	14 217	17 702
Расходы будущих периодов	7 288	5 779
Оценочные обязательства	38 229	49 052
Вознаграждение наблюдательному совету	12 065	11 880
Услуги банка	6 488	4 902
Услуги связи	7 847	8 167
Расходы по аренде	21 605	16 200
Юридические услуги	230	1 500
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	3 562	3 321*
Аудиторские (консультационные) услуги	9 869	5 979
Расходы на обучение	7 999	6 843
Офисные расходы	1 012	1 779
Налог на сверхприбыль	14 294	82 137
Спонсорская помощь	-	1 500
Штрафы, пени	131 248	2 359
НДС не принятый к зачету	29 046	-
Расходы по получению сертификата ИСО	3 056	-
Расходы по технико-экономическому обоснованию проекта	12 774	-
Прочие расходы	9 802	38 358
	635 109	568 072

* В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года в административные расходы включена статья «финансовые услуги» в сумме 3 919 тыс. тенге. В данной финансовой отчетности указанные расходы переклассифицированы в состав расходов по обслуживанию ценных бумаг в сумме 3 321 тыс. тенге и прочие расходы на финансирование в сумме 598 тыс. тенге в статью «Расходы по финансированию».

33. (015) Прочие расходы

	2012 г.	(тыс. тенге) 2011 г.
Расходы по выбытию основных средств	4 422	5 979
Расходы по выбытию нематериальных активов	1 254	-
Расходы по курсовой разнице	3 784	571
Расходы по обмену валюты	7 652	-
Прочие расходы	2 259	10 110
	19 371	16 660

34. (016) Прочие доходы

	2012г.	(тыс. тенге) 2011г.
Доход от выбытия активов	-	72
Курсовая разница	432	1 489
Прочие доходы	3 289	11 875
	3 721	13 436

35. (021) Доходы по финансированию

	2012 г.	(тыс. тенге) 2011 г.
Доходы по вознаграждениям	99 423	98 693
Прочие доходы от финансирования	-	197 362
Доходы от операций с инвестиционной недвижимостью	2 791	822
	102 214	296 877

36. (022) Расходы по финансированию

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Расходы по выплате вознаграждений	213 146	350 249
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	1 610	-
Прочие расходы по финансированию	27 653	598*
Амортизация дисконта по историческим затратам	6 967	7 358
	249 376	358 205

* В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года в прочие расходы по финансированию в сумме 598 тыс. тенге были включены в административные расходы по статье «финансовые услуги».

37. (101) Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2012 и 2011 года установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Группы возникают определенные налоговые разницы. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Расходы по текущему налогу	358 505	162 224
Расходы по отложенному налогу на прибыль	219 914	24 159
Расходы по подоходному налогу	578 419	186 383

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку подоходного налога, следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	2 794 896	2593042
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	558 979	518 608
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(80 046)	(92 823)
Налоговые преференции	(120 428)	(263 561)
Отложенный налог на прибыль	219 914	24 159
Расходы по подоходному налогу	578 419	186 383

38. (600) Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль (убыток)	2 093 527	2 290 153
Дивиденды по привилегированным акциям	(1 944)	(1 944)
Средневзвешенное количество простых акций	48 043 800	48 043 800
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	43,53	47,63

39. Условные обязательства

Судебные иски – Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение – Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков – В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования. Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости.

Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует возможность уменьшения спроса на продукцию, работы и услуги Группы, что может привести к снижению их стоимости и сокращению прибыли. Однако на дату представления данной консолидированной финансовой информации влияние данных факторов не может быть оценено руководством.

Экономическая ситуация - Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях высокой инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

40. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года:

(тыс. тенге)					
Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
1. Продажа товаров и услуг					
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	4 448 775	1 382 156	(4 127 262)	1 703 669	Арендная плата, торговая дебиторская задолженность
ТОО «Palatin Capital»	283	-	(283)	-	Субаренда помещения
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	-	1 079	(1 079)	-	Аренда транспорта
Итого	4 449 058	1 383 235	4 128 624	1 703 669	
2. Прочие					
ТОО «Светланд-Ойл»	-	365 510	(365 510)	-	Дивиденды

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:

(тыс. тенге)					
Название компании	Сальдо на начало	Поставлено	Оплата	Сальдо на конец	Описание

	отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	
1. Продажа товаров и услуг				
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	4 950 512	1 124 521	(1 626 258)	4 448 775
ТОО «Palatin Capital»	-	2 228	(1 945)	283
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	-	355	(355)	-
Итого	4 950 512	1 127 104	(1 628 558)	4 449 058
2. Прочие				
ТОО «Светланд-Ойл»	-	271 690	(271 690)	-
				Дивиденды

Вознаграждение руководящему составу

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов, составила 119 642 тыс. тенге за 2012 год и 85 531 тыс. тенге за 2011 год.

41. Деловые и географические сегменты

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

а. Производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии;

б. 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.

2012 г.	Реализация электроэнергии	Реализация и добыча нефти	Прочие	Элиминированные суммы	(тыс. тенге) Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	4 907 170	2 179 102	60 265	-	7 146 537
Доход от продаж между сегментами	-	-	312	(312)	-
Доходы по финансированию	98 399	852	466 872	(463 909)	102 214
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	152 399	-	152 399
Итого сегментный доход	5 005 569	2 179 954	679 848	(464 221)	7 401 705
Расходы по финансированию	-	8 171	314 475	(73 270)	249 376
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	3 115 397	733 731	(1 381 074)	326 842	2 794 896
Экономия/(Расходы) по корпоративному подоходному налогу	(486 083)	(153 029)	60 693	-	(578 419)
Прибыль (убыток) за год	2 629 314	580 702	(1 320 381)	326 842	2 216 477
Активы сегмента	6 700 192	1 041 992	4 549 386	(606 180)	11 685 390
Итого активы	6 700 192	1 041 992	4 549 386	(606 180)	11 685 390
Обязательства сегмента	2 678 683	152 371	1 779 406	(1 628 019)	2 982 441
Итого обязательства	2 678 683	152 371	1 779 406	(1 628 019)	2 982 441

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	574 580	-	574 580
Амортизация	637 068	93 440	137 860	167 634	1 036 002

(тыс. тенге)					
2011 г.	Реализация электроэнергии	Реализация и добыча нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	4 464 832	1 918 201	23 240	-	6 406 273
Доход от продаж между сегментами	-	-	708 894	(708 894)	-
Доходы по финансированию	-	640	548 427	(253 012)	296 055
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	77 167	-	77 167
Итого сегментный доход	4 464 832	1 918 841	1 357 728	(961 906)	6 779 495
Расходы по финансированию	675 981	7 358	350 847	(675 981)	358 205
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 159 659	614 471	798 623	20 289	2 593 042
Экономия/(Расходы) по корпоративному подоходному налогу	(199 463)	(157 583)	170 663	-	(186 383)
Прибыль/(убыток) за год	960 196	456 888	969 286	20 289	2 406 659
Активы сегмента	6 734 771	971 442	7 219 720	(4 161 728)	10 764 205
Итого активы	6 734 771	971 442	7 219 720	(4 161 728)	10 764 205
Обязательства сегмента	5 074 386	206 825	3 163 491	(4 449 058)	3 995 644
Итого обязательства	5 074 386	206 825	3 163 491	(4 449 058)	3 995 644
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	543 070	-	543 070
Амортизация	1 123 148	87 889	45 945	(273 830)	983 152

42. Политика по управлению рисками

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

Основными рисками присущими деятельности Группы являются риски, связанные с ликвидностью, кредитные риски, риски изменения ставок вознаграждения и обменных курсов валют, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

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 и обеспеченности залогом, периода, оставшегося с даты составления бухгалтерского баланса до даты выплаты по обязательствам.

(тыс. тенге)			
Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011г.	
Денежные средства и их эквиваленты	4	395 119	539 734
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	323 986	434 098
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 641 645	1 264 340
Долгосрочная торговая и прочая	9	9 793	-

дебиторская задолженность
Общая сумма кредитного риска

2 370 543

2 238 172

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Статья	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге)	
				Итого	
Денежные средства	-	394 607	512	395 119	
Наличные денежные средства в кассе	-	-	512	512	
АО «Евразийский Банк»	B+	108 813	-	108 813	
АО «АльянсБанк»	BB-	284 064	-	284 064	
АО «Банк ЦентрКредит»	B	110	-	110	
АО «Казкоммерцбанк»	BBB+	570	-	570	
АО «БТАБанк»	B-	781	-	781	
АО «Народный банк Казахстана»	BB	269	-	269	

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство принимает меры по обеспечению наличия средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.

	(тыс. тенге)					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства их эквиваленты	395 119	-	-	-	-	395 119
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	-	323 986	-	323 986
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	374 121	1 224 439	43 085	-	1 641 645
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	9 793	9 793
	395 119	374 121	1 224 439	367 071	9 793	2 370 543
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	288 650	-	-	-	288 650
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	21 922	-	21 922
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	266 963	51 789	-	-	318 752
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	1 418 301	1 418 301
	-	555 613	51 789	21 922	1 418 301	2 047 625
Нетто позиция	395 119	(181 492)	1 172 650	345 149	(1 408 508)	322 918

	(тыс. тенге)					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства их эквиваленты	539 734	-	-	-	-	539 734
Краткосрочные финансовые инвестиции	1248	-	-	432 850	-	434 098

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 264 340	-	1 264 340
Прочие финансовые активы	540 982	-	-	1 697 190	-	2 238 172
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	677 702	-	-	677 702
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	205 912	-	205 912
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	2 321 897	2 321 897
	-	-	677 702	205 912	2 321 897	3 205 511
Нетто позиция	540 982	-	(677 702)	1 491 278	(2 321 897)	(967 339)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года				31 декабря 2011 года			
	Тенге	Доллар США	RR	Всего	Тенге	Доллар США	RR	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:								
Денежные средства и их эквиваленты	395 119	-	-	395 119	366 513	173 221	-	539 734
Прочие краткосрочные финансовые активы	323 986	-	-	323 986	432 850	-	-	432 850
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 455 399	186 246	-	1 641 645	1 264 340	-	-	1 264 340
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	-	1 248	-	1 248
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9 793	-	-	9 793	-	-	-	-
	2 184 297	186 246	-	2 370 543	2 063 703	174 469	-	2 238 172
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:								
Краткосрочные финансовые обязательства	310 572	-	-	310 572	677 702	-	-	677 702
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	163 256	-	155 496	318 752	205 912	-	-	205 912
Долгосрочные финансовые обязательства	1 418 301	-	-	1 418 301	2 321 897	-	-	2 321 897
	1 892 129	-	155 496	2 047 625	3 205 511	-	-	3 205 511
Нетто позиция по балансу	292 168	186 246	(155 496)	322 918	(1 141 808)	174 469	-	(967 339)

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США и российскому рублю не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	Курсы валют на 31.12.2012 г.	Параллельный сдвиг		Курсы валют на 31.12.2011 г.	Параллельный сдвиг	
		рост на 10%	снижение на 10%		рост на 10%	снижение на 10%
USD	150,74	165,81	135,67	148,4	163,24	133,56
RR	4,96	5,46	4,46	4,61	5,07	4,02

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2012 г. Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2011 г. Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%		18 625	17 447
Ослабление доллара США на 10%		(18 625)	(17 447)
Укрепление российского рубля на 10%		15 550	-
Ослабление российского рубля на 10%		(15 550)	-

С 01 января 2012 года не отмечалось существенной девальвации тенге в отношении доллара США.

Процентный и прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена процентному и прочему ценовому рискам, поскольку приобретает финансовые активы, как с фиксированной ставкой вознаграждения, так и с плавающей, и поддерживает приемлемое соотношение финансовых активов с фиксированной и плавающей ставками, а также не имеет финансовых активов, подверженных колебаниям рыночных цен.

43. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

44. События после отчетной даты

В феврале 2013 года Группой произведена выплата купонного вознаграждения держателям облигаций за третий купонный период первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы в сумме 25 550 тыс. тенге.

Группа полностью погасила 16.01.2013 года обязательства перед АО «Евразийский банк» по Соглашению № 3U/157 от 27.07.2009 года с сохранением условий кредитной линии сроком до 27.07.2014 года.

ТОО «ЭСО» погасило торговую дебиторскую задолженность в сумме 1 006 619 тыс. тенге, Группа предоставила ТОО «ЭСО» займ в сумме 887 000 тыс. тенге сроком на 4 года, ставка вознаграждения 16 %, дата погашения – февраль 2017 года.

45. Изменения в принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся Группой в предыдущем отчетном периоде за исключением представления отдельных статей финансовой отчетности. Группа посчитала более приемлемой другую классификацию статей финансовой отчетности с учетом критериев выбора и применения учетной политики. В результате изменения представления в финансовой отчетности были выполнены перегруппировки, которые не привели к корректировкам нераспределенной прибыли Группы за 2011 год.

В бухгалтерском балансе:

- уменьшение по статье «расходы будущих периодов» на 1 248 тыс. тенге;
- увеличение по статье «денежные средства, ограниченные в распоряжении» на 1 248 тыс. тенге в составе «прочие краткосрочные финансовые активы»;

- уменьшение по статье «займы» в составе долгосрочных обязательств на 1 416 650 тыс. тенге;
- увеличение по статье «прочие долгосрочные финансовые обязательства» на 1 416 650 тыс. тенге.

- уменьшение по статье «административные расходы» на 598 тыс. тенге;
- увеличение по статье «расходы по финансированию» на 598 тыс. тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 28 марта 2013 года.


Байсырымов Б.Т.
Генеральный директор



Страница 35 из 35