

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

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

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

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

**Акционеры**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года непосредственные акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

В процентном выражении	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	(%)		(%)	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	29,97	-	29,97	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97	-	29,97	-
АО «СНПС –Актобемунайгаз»	3,67	-	3,67	-
Физические лица (акционеры)	36,39	100,0	36,39	100,0
	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Общество имеет дочерние организации:

Название	Страна	Процент владения		Вид деятельности
		2014г.	2013г.	
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	Казахстан	100	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	Казахстан	74,5	74,5	Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
ТОО «PalatinCapital»	Казахстан	100	100	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «ZhibekZholyLogistics»	Казахстан	100	100	Осуществление брокерских услуг по

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

ТОО «Светланд-Ойл» имеет следующую лицензию:

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

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

Среднесписочная численность за 2014 г. и 2013 г. составляет 435 и 302 человек, соответственно.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

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

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

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

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

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

## 3. Основные принципы учетной политики

### *Изменения в учетной политике*

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

### *Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются

следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы,

обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

### **Объединение компаний и гудвил**

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

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

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

### **Учет инвестиций в ассоциированные компании**

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

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

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

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Финансовые активы**

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

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

#### *Денежные средства и денежные эквиваленты*

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

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

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

#### *Займы и дебиторская задолженность*

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и

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

### **Финансовые обязательства**

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

Группа классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

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

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

Оценка финансовых обязательств зависит от классификации следующим образом:

#### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

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

#### *Кредиты и займы*

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

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

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которых осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров

(котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычетов затрат по сделке.

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

Такие методики могут включать:

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительной информации о методах ее определения приводится в Примечании 50.

### **Запасы**

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

### **Нефть**

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

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

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

### **Биологические активы и сельскохозяйственная продукция**

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

- (a) Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- (b) Существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- (c) Справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» запасы, состоящие из собранной сельхозпродукции, при первоначальном признании измеряются по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом расчетных затрат на продажу.

Группа выращивает, перерабатывает и реализует сельскохозяйственную продукцию:

- Пшеницу товарную и семенную;
- Ячмень товарный и семенной;

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

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

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

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

На конец отчетного года имеются биологические активы, связанные с несобранными зерновыми культурами, поскольку Группа не успела в период уборки урожая из-за погодных условий собрать весь урожай льна. На отчетную дату Группа признала убыток от обесценения несобранного урожая на сумму 4 315 тыс. тенге, который отражен по статье «Прочие расходы». *Примечание 39*

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

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

В отчетном периоде убыток от переоценки сельскохозяйственной продукции составил 29 512 тыс.тенге отражен по статье «Себестоимость реализованной продукции, товаров». *Примечание 34*

## **Предоплаты**

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

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

## **Налог на добавленную стоимость**

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

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

### **Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

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

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

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

### **Инвестиционное имущество**

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

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

### **Основные средства**

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

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

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе

прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценки. Руководство считает, что пересмотренная сумма не подверглась существенным изменениям в сравнении с датой предыдущей оценки и, следовательно, на 31 декабря 2014 года переоценка не проводилась.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Незавершенное строительство**

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

### **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

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

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

### **Оценка справедливой стоимости нефинансовых активов**

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в Примечаниях 15, 16, 50.

### **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.

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

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

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

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

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

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

## Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

### Налог на сверхприбыль

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

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

	включительно	от 1,25 до 1,3		
3	От 1,3 до 1,4 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,3 до 1,4	20	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10% и 20%
4	От 1,4 до 1,5 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,4 до 1,5	30	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10%, 20% и 30%
5	От 1,5 до 1,6 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,5 до 1,6	40	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30% и 40%
6	От 1,6 до 1,7 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,6 до 1,7	50	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40% и 50%
7	Свыше 1,7	Часть чистого дохода, превышающая значение 1,7	60	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40%, 50% и 60%

### Акционерный капитал

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

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

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

#### Дивиденды

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

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

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

### Пенсионные и прочие обязательства

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

### Государственные субсидии

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

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как кредит в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и следовательно удерживаются из суммы соответствующих затрат, в

течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

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

### **Признание дохода и расхода**

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

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

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

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

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

*Доходами Группы являются:*

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

*К расходам относятся следующие виды затрат:*

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

### *Финансовые доходы и расходы*

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

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

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

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

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

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

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

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

**Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:**

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

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

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

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

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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

### **Резервы и условные обязательства, условные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Сегментная отчетность**

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

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

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

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

### **События после отчетной даты**

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

### **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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге/ЕВРО	221,59	211,17
Тенге/1 доллар США	182,35	154,06
Тенге/1 российский рубль	3,17	4,69

#### 4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

##### *Резервы*

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

##### *Защита окружающей среды и восстановление месторождений*

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

##### *Запасы*

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

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

##### *Переоценка основных средств*

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой

сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, более подробно рассмотрены в Примечаниях 16, 50.

#### *Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов*

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

#### *Оценка влияния отложенного налога*

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

#### *Справедливая стоимость*

В случаях, когда справедливая финансовая инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся из наблюдаемых рынков, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости нефинансовых активов приведено в Примечаниях 15, 16, 50.

## **5. Корректировка отдельных статей консолидированной финансовой отчетности**

В связи с внесением изменений законом РК от 16.05.14г. № 203-V (введено в действие с 1 января 2013 г.) в статью 103 «Вычет по вознаграждениям» Налогового кодекса, был произведен перерасчет текущего налога на прибыль и отложенного налогового обязательства от задолженности по вознаграждению. Произведенный перерасчет не привел к корректировкам нераспределенной прибыли Группы за 2013 год. Влияние перегруппировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2013 года представлено следующим образом:

#### **Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:**

	<b>Пересчитано</b>	<b>Как показано ранее</b>	<b>Пересчет</b> (тыс. тенге)
<b>Краткосрочные активы</b>			
Текущий налог на прибыль	33 633	25 905	7 728
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	890 491	898 219	7 728

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год:**

Расходы по текущему подоходному налогу	666 069	673 797	(7 728)
Расходы по отложенному налогу	87 880	80 152	7 728
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>807 221</b>	<b>807 221</b>	-

**6. Денежные средства**

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	1 538	3 695
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:	24 678	515 806
АО «БанкЦентрКредит»	15 407	15 499
АО «Казкоммерцбанк»	7 489	427
АО «Альянс Банк»	111	742
АО «Евразийский Банк»	919	65 441
АО «QazagBanki»	449	432 639
АО «БТА Банк»	96	836
АО «Сбербанк»	130	153
АО «Цесна Банк»	77	69
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте:	248 463	41 352
АО «QazagBanki»	216 645	41 352
АО «БанкЦентрКредит»	31 818	-
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге:	21 800	18 871
АО «QazagBanki»	-	6 871
АО «Альянс Банк»	-	12 000
АО «Сбербанк»	21 800	-
Денежные средства на сберегательных счетах в валюте (USD):	-	442
АО «Цесна Банк»	-	442
Денежные средства на карт-счетах:	34	58
АО «Народный Банк Казахстана»	34	58
	<b>296 513</b>	<b>580 224</b>

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

**7. Краткосрочные финансовые инвестиции**

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Краткосрочные предоставленные займы	242 117	1 326 849
Резерв по сомнительным требованиям	(27 972)	(18 160)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	20 000	-
	<b>234 145</b>	<b>1 308 689</b>

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

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

	2014 г.	2013 г.
Сальдо на 1 января	18 160	7 000
начислено	9 812	11 160
Сальдо на 31 декабря	27 972	18 160

**8. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	863 875	409 939
Резерв по сомнительным требованиям	(8 319)	(5 378)
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 366	19
Задолженность работников по выданным ссудам	4 653	4 092
Вознаграждения к получению	1 444	-
<i>в том числе в валюте</i>	<i>1 236</i>	<i>-</i>
Прочая дебиторская задолженность	14 959	-
	<b>878 978</b>	<b>408 672</b>

*Дебиторская задолженность работников*

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2 366	19
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	4 653	4 092
	<b>7 019</b>	<b>4 111</b>

**9. Запасы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Товары	37 565	689
Сырая нефть	3 102	55 969
Сырье и материалы	50 151	27 390
Топливо	16 670	12 840
Запасные части	23 632	9 344
Строительные материалы	1 774	158 468
Прочие материалы	22 865	14 997
Готовая продукция	34 564	-
Незавершенное производство	50 006	-
	<b>240 329</b>	<b>279 697</b>

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

**10. Прочие краткосрочные активы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ	139 247	68 149
Резерв по сомнительным требованиям	(115)	(1 702)
Налог на добавленную стоимость	218 301	190 897
Налог на имущество	3 181	3 011
Налог на транспортные средства	78	302
Земельный налог	48	61
Прочие налоги	7 583	5 222
	<b>368 323</b>	<b>265 940</b>

**11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Газотурбинный двигатель модель «ДЦ59Л»	2 000	2000

Газотурбинный двигатель был реализован в феврале 2015 года ТОО «Жаназолская ГТЭС» за 2 000 тыс. тенге без учета НДС.

## 12. Долгосрочные финансовые инвестиции

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные займы	250 062	493 811
Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении, доллары США (3,9%)	5 470	19 623
Фонд погашения облигаций	722 245	-
в том числе в валюте:		
доллары США, (3,9%)	714 118	-
	<b>977 777</b>	<b>513 434</b>

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

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

### Фонд погашения облигаций

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	
100 % основного долга по облигациям (НИН KZ2C0Y07D139)		694 800
Полугодовой купон		27 445
		<b>722 245</b>

## 13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам	2 172	11 111

Для расчета справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности работников Группа применила эффективную процентную ставку 7,1%. В отчетном периоде Группа признала доходы от амортизации дисконта в сумме 3 138 тыс. тенге (Примечание 36). Сроки погашения задолженности до 01.04.2018 года.

## 14. Инвестиции в ассоциированные компании

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Сальдо на начало</b>	<b>689 427</b>	<b>574 580</b>
Дивиденды полученные	(215 033)	(223 250)
Доля в чистой прибыли	11 689	330 233
Доля в прочем совокупном доходе	-	7 864
Расходы при выбытии ценных бумаг	(486 083)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>-</b>	<b>689 427</b>

4 ноября 2014 г. Группа продала акции АО НПФ «НефтеГаз-Дем» в количестве 4 750 тысяч штук на общую сумму 499 700 тыс. тенге.

Ниже представлена информация по совокупным показателям АО НПФ «НефтеГаз-Дем» за 2014 г. (период с 01 января 2014 г. по 04 ноября 2014 г.).

Доля владения в АО НПФ «НефтеГаз-Дем» по состоянию на 01.04.2014 года составляла 27,72 %, по состоянию на 04 ноября 2014 года - 32,95%.

### Совокупные активы и обязательства ассоциированной организации

	(тыс. тенге)	
	04.11.2014 г.	31.12.2013 г.
Активы	1 798 040	3 150 802

Обязательства	19	70 334
<b>Чистые активы</b>	<b>1 798 021</b>	<b>3 080 468</b>

**Совокупная выручка и убыток ассоциированной организации**

		(тыс. тенге)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Выручка	54 991	2 168 897
<b>Чистая прибыль</b>	<b>50 193</b>	<b>1 353 543</b>

**Доход от выбытия ассоциированной организации**

		(тыс. тенге)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Доходы от реализации ассоциированной организации	499 700	-
Балансовая стоимость инвестиции на момент выбытия	(486 083)	-
	<b>13 617</b>	-

**15. Инвестиционная недвижимость**

			(тыс. тенге)
	<b>Земельные участки</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>Сальдо на 01.01.2014 г.</b>	<b>140 146</b>	<b>371 404</b>	<b>511 550</b>
Приобретение	16 473	-	16 473
Доход от переоценки	5 471	680	6 151
Убыток от переоценки	(3 828)	(6 872)	(10 700)
Выбытие	-	(6)	(6)
<b>Сальдо на 31.12.2014 г.</b>	<b>158 262</b>	<b>365 206</b>	<b>523 468</b>
<b>Сальдо на 01.01.2013 г.</b>	<b>74 927</b>	<b>168 919</b>	<b>243 846</b>
Поступление	98 290	159 480	257 770
Перевод из основных средств	-	33	33
Доход от переоценки	5 400	60 641	66 041
Убыток от переоценки	(38 471)	(17 400)	(55 871)
Выбытие	-	(269)	(269)
<b>Сальдо на 31.12.2013 г.</b>	<b>140 146</b>	<b>371 404</b>	<b>511 550</b>

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

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

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

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

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

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

<b>Методика оценки</b>	<b>Значительные ненаблюдаемые исходные данные</b>	<b>Диапазон (средневзвешенное значение)</b>
------------------------	---	---

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

## 16. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
(тыс. тенге)							
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 31.12.2013 г.	430 727	3 232 266	685 774	5 209 960	443 804	63 411	10 065 942
Поступление	78 522	112 833	193 621	43 303	94 255	12 751	535 285
Перевод основных средств из незавершенного строительства	8 578	590 619	-	1 662 287	-	1 784	2 263 268
Перемещение внутри группы	-	-	-	122 359	(121 984)	(375)	-
Поступление в финансовый лизинг	-	-	-	100 853	-	-	100 853
Выбытие	(11 201)	(616)	-	(60 909)	(14 652)	(4 467)	(91 845)
Перевод в товары	-	-	-	-	(34 028)	-	(34 028)
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	3 935 102	879 395	7 077 853	367 395	73 104	12 839 475
Сальдо на 31.12.2012 г.	404 395	3 484 395	752 718	7 253 532	130 572	51 357	12 076 969
Поступление	22 939	125 503	35 418	268 324	286 308	13 605	752 097
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	-	-	(31 924)	-	-	(31 924)
Перемещение внутри группы	-	-	2 310	(1 399)	-	(911)	-
Выбытие	-	(14)	-	(117 791)	(17 867)	(4 051)	(139 723)
Изменение стоимости при переоценке	3 393	298 131	(104 672)	27 582	44 149	3 985	272 568
Убыток от обесценения	-	(19 257)	-	(58 612)	(3 199)	(1 286)	(82 354)
Списание накопленного износа	-	(656 492)	-	(2 129 752)	3 841	712	(2 781 691)
Сальдо на 31.12.2013 г.	430 727	3 232 266	685 774	5 209 960	443 804	63 411	10 065 942
<b>Накопленный износ</b>							
Сальдо на 01.01.2014 г.	-	672 806	337 221	2 162 971	74 158	30 312	3 277 468
Амортизация за 2014 год	-	274 826	111 511	653 038	36 901	9 160	1 085 436
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(616)	-	(53 282)	(4 767)	(4 365)	(63 030)
Сальдо на 31.12.2014 г.	-	947 016	448 732	2 762 727	106 292	35 107	4 299 874
Сальдо на 01.01.2013 г.	-	864 383	324 701	3 590 088	39 321	22 379	4 840 872
Амортизация за 2013 год	-	288 027	76 126	860 203	17 601	9 161	1 251 118
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	105	-	(117 554)	(2 381)	(3 864)	(123 694)
Переоценка накопленного износа	-	176 784	(63 607)	(40 014)	15 776	1 924	90 863
Списание накопленного износа	-	(656 492)	-	(2 129 752)	3 841	712	(2 781 691)
Сальдо на 31.12.2013 г.	-	672 807	337 220	2 162 971	74 158	30 312	3 277 468
<b>Балансовая стоимость</b>							
Сальдо на 31.12.2014 г.	506 626	2 988 086	430 663	4 315 126	261 103	37 997	8 539 601
Сальдо на 31.12.2013 г.	430 727	2 559 460	348 553	3 046 989	369 646	33 099	6 788 474
Остаточная стоимость по себестоимости (модель учета по фактическим затратам) на 31.12.14 г.	156 542	2 618 342	377 372	3 240 046	233 830	37 177	6 663 309

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

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

На 31 декабря 2014 года переоценка не производилась, так как по результатам анализа текущих цен на вторичном рынке руководство Группы считает, что справедливая стоимость не отличалась значительно от балансовой стоимости.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 39.

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

Основные средства Группы (земельные участки, недвижимое имущество) остаточной стоимостью 159 671 тыс. тенге являются обеспечением исполнения обязательств перед АО «БанкЦентрКредит» согласно Соглашению о предоставлении кредитной линии № 28.05.14/AST/163 от 28.05.14 г. сроком до 27.05.2024 года. *Примечание 21, 27*

По состоянию на 31 декабря 2014 г. основные средства включают активы, взятые в финансовую аренду с балансовой стоимостью 95 584 тыс. тенге.

**Распределение амортизационных отчислений.** Амортизационные отчисления распределяются на следующие расходы:

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость	1 055 067	1 138 366
Административные расходы	30 369	112 752
	<b>1 085 436</b>	<b>1 251 118</b>

## 17. Нематериальные активы

	Исторические затраты	Торговая марка	Право землепользования	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 31.12.2013 г.	41 490	37 944	192 904	21 559	293 897
Поступление	-	-	19 251	29 694	48 945
Выбытие	-	-	-	(482)	(482)
Сальдо на 31.12.2014 г.	41 490	37 944	212 155	50 771	342 360
Сальдо на 31.12.2012 г.	41 490	-	-	16 396	57 886
Поступление	-	37 944	192 904	5 401	236 249
Выбытие	-	-	-	(238)	(238)
Сальдо на 31.12.2013 г.	41 490	37 944	192 904	21 559	293 897
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 31.12.2013 г.	29 649	-	-	7 762	37 411
Амортизация за 2014 г.	5 920	-	5 350	5 200	16 470
Амортизация по выбывшим	-	-	-	(250)	(250)
Сальдо на 31.12.2014 г.	35 569	-	5 350	12 712	53 631
Сальдо на 31.12.2012 г.	21 611	-	-	7 230	28 841
Амортизация за 2013 г.	5 965	-	-	2 843	8 808
перемещение	2 073	-	-	(2 073)	-
Амортизация по выбывшим	-	-	-	(238)	(238)
Сальдо на 31.12.2013 г.	29 649	-	-	7 762	37 411
<i>Балансовая стоимость</i>					
Сальдо на 31.12.2014 г.	5 921	37 944	206 805	38 059	288 729
Сальдо на 31.12.2013 г.	11 841	37 944	192 904	13 797	256 486

Между Комитетом геологии и охраны недр и ТОО «Светланд-Ойл» было заключено Соглашение №583 от 18.06.2001 года о приобретении информации, где определена стоимость всех исторических затрат на геологоразведочные работы по Контрактному объекту, понесенных за счет средств госбюджета

Республики Казахстан, в размере 849 260 долларов США. В дополнении №3 к Контракту №82 от 05 декабря 1997 года на добычу углеводородного сырья на нефтяном месторождении «Октябрьское» в Курмангазинском районе Атырауской области определен порядок и сроки возмещения исторических затрат. ТОО «Светланд-Ойл» оплачивает исторические затраты ежеквартально не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом в размере 2500 – кратного размера месячного показателя, установленного законом о республиканском бюджете.

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

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

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

**Распределение амортизационных отчислений.** Амортизационные отчисления распределяются на следующие расходы:

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость	12 579	8 353
Административные расходы	3 891	455
	<b>16 470</b>	<b>8 808</b>

## 18. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих компаний:

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

В августе 2014 года Группа приобрела 100% доли участия в ТОО «Центр обследования инженерных систем», которая специализируется на экспертизе проектов на строительство, строительномонтажных работах, капитальное строительство, ремонт, монтаж и оформление различных объектов.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Центр обследования инженерных систем» на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении дочерней компании
Денежные средства и их эквиваленты	270
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 519

Прочие краткосрочные активы	4
Незавершенное строительство	7 502
Инвестиционная недвижимость	19 305
<b>Итого активы</b>	<b>30 600</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность	13 498
Прочие краткосрочные обязательства	209
<b>Итого обязательства</b>	<b>13 707</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>16 893</b>

Расчет стоимости приобретения ТОО «Центр обследования инженерных систем»:

Вознаграждение, переданное при приобретении	130
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	16 893
<b>Отрицательный гудвил</b>	<b>(16 763)</b>

Доход от приобретения дочерней компании отражен в составе прочих доходов (Примечание 38).

## 19. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>13 135</b>	<b>506</b>	<b>12 629</b>	<b>(3 360)</b>
Отложенный налог по переносимым убыткам	12 791	497	12 294	(3 317)
Налоги	131	-	131	(7)
Обязательства по отпускам	213	9	204	(36)
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(999)</b>	<b>97</b>	<b>(1 096)</b>	<b>284</b>
Основные средства	(999)	97	(1 096)	284
<b>Отложенный налоговый актив (нетто)</b>	<b>12 136</b>	<b>603</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Расходы по отложенному налогу	-	-	11 533	(3 076)

## 20. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные авансы выданные	464 462	1 027 984
Незавершенное строительство и монтаж оборудования	3 312 167	1 022 116
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	37 980	30 777
Налог на добавленную стоимость к возмещению	5 916	-
	<b>3 820 525</b>	<b>2 080 877</b>

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

	31.12.2014 г.
<b>Незавершенное строительство</b>	
Проектирование газотурбинной установки 48 МВт	361 887
Проектирование пожарного депо	705
СМР 2-й пусковой комплекс 16МВт	143 090
СМР 3-й пусковой комплекс 16МВт	250
Строительство газопровод от МГ «Жанажол -КС-13» до Жанажолской ГТЭС	551 602
Незавершенное строительство железнодорожного тупика	13 183
Незавершенное строительство по прочим проектам	8 112
	<b>1 078 829</b>

**Оборудование в монтаже**

Блок ГТД-15-02 с газотурбинным двигателем ДЖ59ЛЗ зав. №Д2Ж158036	624 848
Блок ГТД-15-02 с газотурбинным двигателем ДЖ59ЛЗ зав. №Д3Ж154037	619 280
Турбогенератор Т-16-2УЗ-Г с системой управления возбуждения КОСУР -240	247 585
Установка подготовки топливного и пускового газа	126 161
Прочее оборудование	615 464
	<b>2 233 338</b>
	<b>3 312 167</b>

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

**21. Краткосрочные финансовые обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущая часть долгосрочных банковских займов (Примечание 27)	13 447	-
Краткосрочные банковские займы	-	153 125
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	22 643	24 109
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	19 769	-
	<b>55 859</b>	<b>177 234</b>

*Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам*

В июне 2014 г. АО «AMF Group» объявила и начислила дивиденды по простым акциям в размере 3 тенге в расчете на одну простую акцию на общую сумму 144 131 тыс. тенге. В конце отчетного периода были начислены дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 1 944 тыс. тенге из расчета 120 тенге на одну привилегированную акцию.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Сальдо на начало</b>	<b>24 109</b>	<b>21 922</b>
Начислено	146 075	146 075
Выплачено	(147 541)	(143 822)
Удержан налог у источника выплаты	-	(66)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>22 643</b>	<b>24 109</b>

*Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде*

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «КазАгроФинанс»	8 339	-
АО «Лизинговая Компания Астана-Финанс»	11 430	-
	<b>19 769</b>	<b>-</b>

ТОО «Арка Саулет» в отчетном периоде приобрело сельскохозяйственную технику по договорам финансовой аренды. Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде составляет 55 255 тыс. тенге (Примечание 27).

**22. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательные пенсионные взносы	8 375	1 712
Социальное страхование	2 538	5 144
	<b>10 913</b>	<b>6 856</b>

**23. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	223 041	48 682
<i>в том числе в валюте</i>	9 889	-
Кредиторская задолженность по оплате труда	46 801	31 646
Вознаграждения к выплате	41 884	38 638
Прочая кредиторская задолженность	3 588	3 159
	<b>315 314</b>	<b>122 125</b>

**24. Краткосрочные оценочные обязательства**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	63 111	52 525

**25. Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	19 820	18 520

Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат представлены текущей частью долгосрочных обязательств (исторические затраты) согласно Контракту № 82 и дополнению № 3 от 22.01.2008г. (Примечание 28).

**26. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013г.
		(тыс. тенге)
Авансы, полученные	3 767	3 115
Налог на добавленную стоимость	6 489	101 910
Налог на имущество	99	844
Налог на сверхприбыль	5 199	43 662
Рентный налог	17 341	-
Социальный налог	5 081	3 614
Индивидуальный подоходный налог	7 667	4 452
Плата за загрязнение окружающей среды	4 719	2 659
Акциз	360	-
Налог на транспортные средства	41	-
Земельный налог	219	-
КПН у источника выплаты	37	-
Прочие налоги	253	409
	<b>51 272</b>	<b>160 665</b>

**27. Долгосрочные финансовые обязательства**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	1 424 800	1 424 800
Дисконт	(3 199)	(4 849)
Долгосрочные займы	113 182	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	55 255	-
	<b>1 590 038</b>	<b>1 419 951</b>

*Задолженность по облигациям*

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

Номинальная сумма выпуска	700 000 000 тенге
NSIN	KZ2C0Y07D139

Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	именные купонные облигации
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	700 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на первый год обращения	13%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	27.02.2009г.
Выплата процентов	2 раза в год

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

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

Общие сведения первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы:

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

#### Долгосрочные займы

Долгосрочные займы представлены займом, полученным ТОО «MAIER Group» в июне 2014 года от АО «БанкЦентрКредит» на приобретение производственной базы по Договору займа №04.06.14/AST от 04.06.2014 г. Сумма займа составляет 127 750 тыс. тенге со сроком погашения до 27.05.2024 года, годовая эффективная ставка вознаграждения 6,2 % годовых. Текущая часть займа составляет 13 447 тыс. тенге. *Примечание 21*

#### Долгосрочные обязательства по финансовой аренде

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого (тыс. тенге)
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2014 год	27 508	64 670	92 178
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(7 739)	(9 415)	(17 154)
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2014 год</b>	<b>19 769</b>	<b>55 255</b>	<b>75 024</b>

В составе основных средств Группы числятся основные средства, полученные на условиях финансовой аренды. Наличие и движение таких основных средств приведено в нижеследующей таблице.

Лизингодатель, номер и дата договора аренды	Вид основных средств	Период аренды	Стоимость основных средств на дату получения в аренду с учетом НДС	Ставка вознаграждения	Погашение обязательств за отчетный период	Задолженность на 31.12.14 г. (тыс. тенге)	
						долгосрочная	краткосрочная
<b>АО Лизинговая компания «Астана-Финанс»</b>							
Договор №11-14/н от 09.07.2014 г.	Сельскохозяйственная техника	09.07.2014 г. - 01.08.2017 г.	38 703	12%	14 969	15 510	8 224
Договора №23-14 н/ от 18.09.2014 г.	Сельскохозяйственная техника	18.09.2014 г.- 01.10.2017 г.	15 083	12%	5 486	6 392	3 205
<b>АО КазАгроФинанс</b>							

Договор №АКМ -0074-14 от 27.05.2014 г	Сельскохозяйственная техника	27.05.2014 г. - 20.02.2019 г.	9 348	12,80%	2 171	5 741	1 435
Договор №АКМ -0075-14 от 27.05.2014 г	Сельскохозяйственная техника	27.05.2014 г. - 20.02.2019 г.	27 867	12,80%	7 099	16 615	4 154
Договор №АКМ -0076-14 от 27.05.2014 г	Сельскохозяйственная техника	27.05.2014 г. - 20.02.2019 г.	17 857	12,80%	4 109	10 997	2 751
			<b>108 858</b>		<b>33 834</b>	<b>55 255</b>	<b>19 769</b>

## 28. Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	5 584	18 609
Дисконт	(2 788)	(5 575)
	<b>2 796</b>	<b>13 034</b>

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

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

Движение обязательств по возмещению исторических затрат за периоды:

	(тыс. тенге)	
	2014 г.	2013 г.
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>13 034</b>	<b>6 268</b>
Амортизация дисконта обязательств по возмещению исторических затрат	2 788	24 279
Курсовая разница	6 794	1 007
Реклассификация на текущую часть	(19 820)	(18 520)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>2 796</b>	<b>13 034</b>

## 29. Резерв по ликвидации скважин

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ликвидационный фонд	33 470	27 670

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

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

В настоящее время, в ходе разработки месторождения «Октябрьское», в соответствии с условиями Контракта на добычу углеводородного сырья и для финансирования работ, связанных с ликвидацией или консервацией объектов, восстановлением участка земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операции по недропользованию, до состояния, пригодного для дальнейшего использования на контрактной территории, сформирован ликвидационный фонд. Группой открыт в специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» в АО «БанкЦентрКредит» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда (*Примечание 20*).

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

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

### 30. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2014 г.	2013 г. (пересчитано)	2014 г.	2013 г. (пересчитано)
Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам работникам	66	693	(627)	371
Долгосрочные займы	3 477	-	3 477	-
Налоги	5 405	1 511	3 894	542
Резерв по отпускам	12 402	16 021	(3 619)	5 620
Резерв по сомнительным требованиям	61	1 150	(1 089)	1 150
Убытки прошлых лет	34 202	3 139	31 063	(23 237)
<b>Итого активы</b>	<b>55 613</b>	<b>22 514</b>	<b>33 099</b>	<b>(15 554)</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(1 019 401)	(709 171)	(310 230)	8 999
Незавершенное строительство*	(658 174)	(201 749)	(456 425)	(81 321)
Долгосрочные обязательства (облигации)	(640)	(970)	330	330
Долгосрочная кредиторская задолженность (дисконт)	(575)	(1 115)	540	(1 115)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(1 678 790)</b>	<b>(913 005)</b>	<b>(765 785)</b>	<b>(73 107)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства нетто</b>	<b>(1 623 177)</b>	<b>(890 491)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Расходы по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(732 686)</b>	<b>(88 661)</b>
<i>в том числе:</i>				
<i>Расходы по отложенному налогу в составе чистой прибыли</i>	-	-	(732 686)	(84 804)
<i>Отложенный налог на прибыль, связанный с переоценкой основных средств</i>	-	-	-	(3 857)

\*В связи с использованием метода вычета до ввода объектов в эксплуатацию Группой в 2013 - 2014 г.г. инвестиционных налоговых преференций по незавершенному строительству, Группа в расчет отложенного налогового обязательства включила активы по незавершенному строительству на сумму 3 290 870 тыс. тенге (в 2013г.: 1 008 743 тыс. тенге).

### 31. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних компаниях:

	(тыс.тенге)	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Светланд – Ойл»	190 060	178 592
ТОО «MAIER Group»	3 413	14 691
ТОО «Батыс-НЫК»	(725)	-
	<b>192 748</b>	<b>193 283</b>

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Светланд – Ойл»		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	25,5%	25,5%
Активы	899 620	865 282
Обязательства	(130 291)	(164 921)
Чистые активы	769 329	700 361

<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>190 060</b>	<b>178 592</b>
Согласно договору, заключенному участниками ТОО «Светланд-Ойл» от 04.12.2009 г., при распределении чистого дохода Товарищества между его участниками установлены следующие доли начисления и получения дивидендов: АО «AMF Group» - 80%, другие участники – 20%.		
В отчетном периоде ТОО «Светланд-Ойл» распределило между участниками чистую прибыль в сумме 400 000 тыс. тенге, в том числе АО «AMF Group» – 320 000 тыс. тенге, другим участникам – 80 000 тыс. тенге.		
В августе 2013 г. АО «AMF Group» приобрело долю участия в ТОО «MAIER Group» в размере 64%.		
	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>ТОО «MAIER Group»</b>		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	36%	36%
Активы	287 566	43 265
Обязательства	(278 086)	(2 457)
Чистые активы	9 480	40 808
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>3 413</b>	<b>14 691</b>

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

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>ТОО «Батыс НБК»</b>		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	30%	-
Активы	8 679	-
Обязательства	(11 097)	-
Чистые активы	(2 418)	-
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>(725)</b>	<b>-</b>

### 32. Капитал

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

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

### Дивиденды, распределение прибыли

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

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

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

Введение предельных тарифов на электрическую энергию было обусловлено необходимостью аккумулирования денежных средств энергопроизводящими организациями для реновации производства по принципу «тариф в обмен на инвестиции». Предельные тарифы включают в себя инвестиционную

составляющую, которая должна направляться исключительно на создание новых активов, модернизацию и реконструкцию основного и вспомогательного оборудования станции.

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

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 (2013г.: 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 (2013г.: 1 944 тыс. тенге).

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

Согласно правилам листинга Казахстанской фондовой биржи Группа обязана предоставлять информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2014 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, рассчитывается на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 48 043 800 обыкновенных акций (31 декабря 2013 года: 48 043 800), и чистых активов в размере 12 175 011 тыс. тенге (31 декабря 2013 года: 10 514 627) которая рассчитывается следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Активы Группы	16 233 228	13 731 431
Нематериальные активы	(288 729)	(256 486)
Гудвил	(725)	(614)
Обязательства Группы	(3 767 143)	(2 958 084)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
<b>Чистые активы</b>	<b>12 175 011</b>	<b>10 514 627</b>
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	<b>48 043 800</b>	<b>48 043 800</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>253,41</b>	<b>218,86</b>

Балансовая стоимость привилегированной акции:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		(тыс. тенге)
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### **33. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг**

	2014г.	2013г.
		(тыс. тенге)
Реализация электроэнергии	6 510 659	5 776 034
Доход от реализации сырой нефти	2 260 997	2 031 262
Реализация готовой продукции	98 116	-
Реализация запасов	52 531	3 568
Доходы от аренды	19 946	30 843
Доход от услуг транспорта	43 953	29 546
	<b>8 986 202</b>	<b>7 871 253</b>

### **34. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**

	2014 г.	2013г.
		(тыс. тенге)
Изменение запасов готовой продукции	(32 383)	(4 582)
Сырье и материалы	1 524 427	1 272 066

Заработная плата	575 262	438 706
Амортизация основных средств	1 055 067	1 138 366
Накладные расходы	999 299	197 815
Списание готовой продукции до чистой стоимости реализации	29 512	-
Прочие расходы	222 713	699 978
Расходы по аренде	8 897	-
Себестоимость реализованных товаров	37 988	-
	<b>4 420 782</b>	<b>3 742 349</b>

### 35. Государственные субсидии

Дочерняя компания ТОО «АРҚА СӘУЛЕТ» получила государственные субсидии на компенсацию производственных затрат по приобретенным запасам и возмещение вознаграждения по финансовой аренде и отразила их в составе прибыли или убытка следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Государственные субсидии по запасам	26 731	-
Государственные субсидии по возмещению основного долга по финансовой аренде	895	-
Государственные субсидии по возмещению вознаграждения по финансовой аренде	746	-
	<b>28 372</b>	<b>-</b>

Возмещение вознаграждения по финансовой аренде субсидировано денежными средствами в сумме 383 тыс. тенге и уменьшением задолженности в сумме 363 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не имела государственных субсидий, по которым бы она не удовлетворила полностью все требования.

### 36. Доходы от финансирования

	2014 г.	2013 г.
Доходы по вознаграждениям	143 885	145 026
Прочие доходы от финансирования	3 138	-
	<b>147 023</b>	<b>145 026</b>

### 37. Расходы на финансирование

	2014 г.	2013 г.
Расходы по выплате вознаграждения	120 322	100 560
Расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	17 384	1 857
Амортизация дисконта по историческим затратам	2 788	24 279
Прочие расходы по финансированию	3 457	3 457
	<b>143 951</b>	<b>130 153</b>

### 38. Прочие доходы

	2014 г.	2013 г.
Курсовая разница	-	5 826
Доходы от восстановления убытка от обесценения	-	11 756
Пеня по хозяйственным договорам	-	5 256
Доход от приобретения дочерней компании	16 763	5 248
Прочие доходы	8 024	7 176
	<b>24 787</b>	<b>35 262</b>

### 39. Прочие расходы

	2014 г.	2013 г.
Расходы по выбытию основных средств	8 129	45
Расходы по курсовой разнице	12 505	3 010
Расходы по обмену валюты	28 327	14 675
Убыток от обесценения основных средств	-	95 003

Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	10 022	11 373
Списание товаров до чистой стоимости реализации	13 939	-
Списание незавершенного производства (биологических активов) до чистой стоимости реализации	4 315	-
Прочие расходы	12 480	4 330
	<b>89 717</b>	<b>128 436</b>

**40. Расходы по реализации**

		(тыс. тенге)
	<b>2014г.</b>	<b>2013г.</b>
Транспортные услуги	145 477	126 131
Технические потери	11 489	12 008
Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.)	208 510	137 835
Налоги	419 355	415 223
	<b>784 831</b>	<b>691 197</b>

**41. Административные расходы**

		(тыс. тенге)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	31 380	27 578
Расходы по заработной плате	297 586	255 553
Отчисления от заработной платы	17 643	14 305
Налоги	39 700	28 307
Командировочные расходы	24 168	24 792
Материальные затраты	23 467	19 972
Страхование	4 113	5 770
Оценочные обязательства	13 842	15 568
Вознаграждение наблюдательному совету	11 880	11 880
Услуги банка	12 398	8 332
Услуги связи	10 056	7 846
Расходы по аренде	75 117	39 460
Юридические услуги	745	203
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	5 008	4 360
Аудиторские (консультационные) услуги	22 133	10 430
Расходы на обучение	10 577	7 033
Офисные расходы	2 388	1 784
Услуги по оценке и экспертизе	1 076	1 327
Спонсорская помощь		1 076
Штрафы, пени	8 651	4 124
НДС не принятый к зачету	2 456	52 829
Расходы по получению сертификата ИСО	-	625
Членские взносы	8 449	-
Расходы на ремонт	19 828	-
Прочие расходы	38 209	30 930
	<b>680 870</b>	<b>574 084</b>

**42. Расходы по налогу на прибыль**

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 2014 и 2013 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)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>

		<b>(пересчитано)</b>
Текущий налог	429 733	666 069
Налог на сверхприбыль	17 291	53 272
Отложенный налог	721 153	87 880
	<b>1 168 177</b>	<b>807 221</b>

Расходы по отложенному налогу включают:

	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
		<b>(пересчитано)</b>
Расходы (экономия) по отложенному налогу	721 153	87 880
в том числе:		
<i>связанные с возникшими (аннулированными) временными разницями в составе отложенного налогового обязательства</i>	732 686	84 804
<i>связанные с возникшими (аннулированными) временными разницями в составе отложенного налогового актива</i>	(11 533)	3 076

### 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)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>3 098 831</b>	<b>3 125 725</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	<b>619 766</b>	<b>625 145</b>
Налог на сверхприбыль	17 291	53 272
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	531 120	128 804
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1 168 177</b>	<b>807 221</b>

### 43. Прибыль на акцию акционерам материнской компании

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

		(тыс. тенге)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>1 851 189</b>	<b>2 238 990</b>
Дивиденды по привилегированным акциям	(1 944)	(1 944)
Средневзвешенное количество простых акций	48 043 800	48 043 800
<b>Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>38,49</b>	<b>46,56</b>

### 44. Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств согласно Учетной политике был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило 283 711 тыс. тенге. В том числе:

- от операционной деятельности увеличение на 4 983 494 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение на 5 002 874 тыс. тенге;
- от финансовой деятельности уменьшение на 264 331 тыс. тенге.

Следующие операции инвестиционного характера были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

		(тыс. тенге)
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Приобретение основных средств в счет погашения займов	55	-

Приобретение основных средств в счет погашения дебиторской задолженности	514	1 266
Приобретение основных средств по финансовой аренде	100 853	-
Погашение задолженности по финансовой аренде субсидиями государства	895	-
Прочие неденежные операции по погашению выданных займов	17 384	-
	<b>119 701</b>	<b>1 266</b>

#### 45. Условные обязательства

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

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности. Руководство не в состоянии предсказать степень и длительность экономических трудностей, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на эту финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

Группа страхует следующие риски:

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

*Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков.* В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации

ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

#### 46. Связанные стороны

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

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, руководители исполнительных органов организаций Группы.

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

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Прочие краткосрочные активы	10	65
Краткосрочные финансовые обязательства	21	996
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	26
Долгосрочные финансовые обязательства	27	968

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

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Прочие расходы	39	7 769

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Краткосрочные финансовые обязательства	21	996
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	107
Долгосрочные финансовые обязательства	27	967

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Примечание	Ключевой управленческий персонал
Прочие расходы	39	7 522

#### **Вознаграждение руководящему составу**

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 96 183 тыс. тенге за 2014 год и 130 689 тыс. тенге за 2013 год.

#### 47. Деловые и географические сегменты

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

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

2014 г.	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
---------	---------------------------------------	---------------------------	--------	-----------------------	------------------------------

(тыс. тенге)

	<b>и</b>				
Доход от продаж внешним покупателям	6 510 659	2 260 997	214 546	-	8 986 202
Доход от продаж между сегментами	-	-	7 413	(7 413)	-
Доходы от финансирования	22 769	1 903	575 100	(452 749)	147 023
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	11 689	-	11 689
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>6 533 428</b>	<b>2 262 900</b>	<b>808 748</b>	<b>(460 162)</b>	<b>9 144 914</b>
Расходы по финансированию	63 339	2 788	210 573	(132 749)	143 951
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	2 739 687	621 606	40632	(303 094)	3 098 831
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(1 022 839)	(156 620)	11 282	-	(1 168 177)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>1 716 848</b>	<b>464 986</b>	<b>51 914</b>	<b>(303 094)</b>	<b>1 930 654</b>
Активы сегмента	11 445 412	899 620	5 776 580	(1 888 384)	16 233 228
<b>Итого активы</b>	<b>11 445 412</b>	<b>899 620</b>	<b>5 776 580</b>	<b>(1 888 384)</b>	<b>16 233 228</b>
Обязательства сегмента	2 770 588	130 291	2 747 678	(1 881 414)	3 767 143
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 770 588</b>	<b>130 291</b>	<b>2 747 678</b>	<b>(1 881 414)</b>	<b>3 767 143</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	-	-	-
Амортизация	872 092	170 112	59 702	-	1 101 906

	(тыс. тенге)				
<b>2013 г.</b>	<b>Выработка и реализация электроэнергии</b>	<b>Добыча и реализация нефти</b>	<b>Прочие</b>	<b>Элиминированные суммы</b>	<b>Консолидированные показатели</b>
Доход от продаж внешним покупателям	5 776 034	2 031 262	63 957	-	7 871 253
Доход от продаж между сегментами	-	-	6 371	(6 371)	-
Доходы от финансирования	77 256	1 213	607 244	(540 687)	145 026
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	330 233	-	330 233
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>5 853 290</b>	<b>2 032 475</b>	<b>1 007 805</b>	<b>(547 058)</b>	<b>8 346 512</b>
Расходы по финансированию	-	24 279	182 580	(76 706)	130 153
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	2 571 284	547 848	478 628	(472 035)	3 125 725
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(557 357)	(168 544)	(81 320)	-	(807 221)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>2 013 927</b>	<b>379 304</b>	<b>397 308</b>	<b>(472 035)</b>	<b>2 318 504</b>
Активы сегмента	8 922 174	865 282	5 328 025	(1 384 050)	13 731 431
<b>Итого активы</b>	<b>8 922 174</b>	<b>865 282</b>	<b>5 328 025</b>	<b>(1 384 050)</b>	<b>13 731 431</b>
Обязательства сегмента	1 964 198	164 921	2 268 505	(1 439 540)	2 958 084
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 964 198</b>	<b>164 921</b>	<b>2 268 505</b>	<b>(1 439 540)</b>	<b>2 958 084</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	689 427	-	689 427
Амортизация	1 022 471	113 005	124 450	-	1 259 926

#### 48. Политика по управлению рисками

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

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

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

##### *Кредитный риск*

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

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

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013г.
(тыс. тенге)			
Денежные средства и их эквиваленты	6	296 513	580 224
Краткосрочные финансовые инвестиции	7	234 145	1 308 689
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	876 612	408 653
Долгосрочные финансовые инвестиции	12	977 777	513 434
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	2 172	11 111
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>2 387 219</b>	<b>2 822 111</b>

### Риск ликвидности

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

	(тыс.тенге)					
	31 декабря 2014 года					
	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Свыше 1 года	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	296 513					296 513
Краткосрочные финансовые инвестиции		6 678	4 000	223 467	-	234 145
Краткосрочная дебиторская задолженность		300 069	51 698	524 845	-	876 612
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	-	-	977 777	977 777
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций		-	-	-	2 172	2 172
	<b>296 513</b>	<b>306 747</b>	<b>55 698</b>	<b>748 312</b>	<b>979 949</b>	<b>2 387 219</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	34 984	20 875	-	55 859
Кредиторская задолженность	-	151 889	3 651	109 385	-	264 925
Долгосрочные финансовые обязательства представлены облигационными займами	-	-	-	-	1 590 038	1 590 038
	-	<b>151 889</b>	<b>38 635</b>	<b>130 260</b>	<b>1 590 038</b>	<b>1 910 822</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>296 513</b>	<b>154 858</b>	<b>17 063</b>	<b>618 052</b>	<b>(610 089)</b>	<b>476 397</b>

	(тыс. тенге)					
	31 декабря 2013 года					
	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства их эквиваленты	580 224	-	-	-	-	580 224
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	54 540	18 188	1 235 961	-	1 308 689
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	339 523	53 636	15 494	-	408 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	11 111	11 111
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	-	-	-	513 434	513 434
	<b>580 224</b>	<b>394 063</b>	<b>71 824</b>	<b>1 251 455</b>	<b>524 545</b>	<b>2 822 111</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	49 964	103 322	23 948	-	177 234
Краткосрочная торговая и прочая	-	24 055	66 424	-	-	90 479

кредиторская задолженность						
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	1 419 951	1 419 951
	-	74 019	169 746	23 948	1 419 951	1 687 664
<b>Нетто позиция</b>	<b>580 224</b>	<b>320 044</b>	<b>-97 922</b>	<b>1 227 507</b>	<b>-895 406</b>	<b>1 134 447</b>

### Рыночный риск

#### Валютный риск

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

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

В 2014 и 2013 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	6,8,12,23	1 011 894	87 819	8 114	-
Российские рубли	23	-	-	1 775	-

(тыс. тенге)

#### Чувствительность к валютному риску

Группа, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса доллара США. В следующей таблице представлена чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению курса доллара США к тенге.

Анализ чувствительности включает только непогашенные финансовые обязательства в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец года на 20% изменение в курсах обмена.

	Доллар США - влияние	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы	202 379	17 564
Финансовые обязательства	1 623	-

(тыс. тенге)

	Российский рубль - влияние	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые обязательства	355	-

(тыс. тенге)

Издержки в отчете о прибылях и убытках, в основном, относятся к риску по денежным средствам в долларах США на конец года. На 31 декабря 2014 года в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе признан убыток по курсовой разнице в сумме 12 505 тыс. тенге.

#### Процентный риск

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

#### Ценовой риск

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

#### Коммерческий риск

Цены на электроэнергию, вырабатываемую дочерней компанией ТОО «Жаназолская ГТЭС», определяются в соответствии с «Правилами определения расчетного тарифа, утвержденного предельного

и индивидуальных тарифов», утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан № 277 от 10 марта 2009 года, и подлежат согласованию и утверждению Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан Соглашение об исполнении инвестиционных обязательств по реализации проекта «Расширение ЖГТЭС с доведением мощности до 152 МВт», что позволит увеличить мощность ЖГТЭС и частично покрыть дефицит электрической мощности Актюбинской области.

Основные доходы дочерней компании ТОО «Светланд Ойл» формируются от добычи и реализации нефти. Цена нефти на мировом рынке сегодня подвержена высокой волатильности, и вероятность волатильности цен на нефть на уровне 20 долларов США является высоковероятной. Если в 2014 году средняя цена на нефть составляла 96 долларов США, то по прогнозам экспертов в 2015 году цена не превысит уровня 70 долларов США за баррель при текущей цене – 50-55 долларов США. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

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

#### 49. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

#### 50. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

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

	Примечание	Уровни иерархии	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиционная недвижимость	15	Уровень 2	523 468	511 550
Основные средства	16	Уровень 2	8 539 601	6 788 474

Подход к оценке и описание исходных данных для 2 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014г. и 31 декабря 2013г. представлены ниже:

Справедливая стоимость на 31 декабря	Справедливая стоимость на 31 декабря	Метод оценки	Примененные исходные данные
			(тыс. тенге)

	2014 г.	2013 г.		
Инвестиционная недвижимость	523 468	511 550	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения
Основные средства	8 539 601	6 788 474	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

### 51. События после отчетной даты

**Изменение категории долговых ценных бумаг.** С 01 января 2015 года долговые ценные бумаги, выпущенные Группой по второму выпуску облигаций NSIN KZ2C0Y07D139 и первому выпуску облигаций в пределах первой облигационной программы NSIN KZP01Y07D994, отнесены к категории «иные долговые ценные бумаги».

**Выплата купонного вознаграждения.** 18 февраля 2015 года Группой была произведена выплата купонного вознаграждения в сумме 25 550 тыс. тенге по облигациям KZP01Y07D994 (KZ2C00001592, официальный список KASE, категория «иные долговые ценные бумаги», АКFIb3).

**Предложение о выкупе простых акций.** В феврале 2015 года Советом директоров принято решение о выкупе Обществом своих размещенных простых акций по цене 50 тенге за акцию. Количество выкупаемых обществом простых акций 6 000 000 штук простых акций. Срок действия предложения о выкупе простых акций с 01.03.2015 года по 30.04.2015 года. Срок начала оформления и завершения сделок по выкупу простых акций с 01.05.2015 года по 20.05.2015 года.

**Смена руководства.** 18 февраля 2015 года произошли изменения в исполнительном органе АО «AMF Group». По решению совета директоров АО «AMF Group» был досрочно освобожден от должности генерального директора Байсырымов Б.Т. согласно поданному заявлению. На должность генерального директора назначен Сейтжапаров Н.С. со сроком полномочий до 18.02.2018 года.

**Волатильность цен на нефть.** В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказывает значительное снижение цен на сырую нефть. Группа подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

### 52. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 15 марта 2015 года.

От имени Руководства АО «AMF Group»:

Сейтжапаров Н.С.  
Генеральный директор



  
Кубейсинова Б.Т.  
Главный бухгалтер