

**Акционерное общество «AMF Group»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
за период, закончившийся 30 июня 2018 года

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. Общая часть**

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

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

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, эксплуатация электрических станций, электрических сетей и подстанций, за исключением производства электрической и (или) тепловой энергии от возобновляемых источников энергии для собственных нужд;
- переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, полимеров и изделий из них, продуктов органического синтеза, удобрений, строительных материалов, продуктов и изделий химической и нефтехимической промышленности;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, заполнением грузовых, таможенных деклараций и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- грузовые перевозки автомобильным транспортом;
- предоставление инвестиционной недвижимости в аренду;
- 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 выкупленных акций - 225 290 (двести двадцать пять тысяч девяносто) штук.

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

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

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

<b>В процентном выражении</b>	<b>30 июня 2018 года</b>		<b>31 декабря 2017 года</b>	
	<b>Простые акции (%)</b>	<b>Привилегирован ные акции (%)</b>	<b>Простые акции (%)</b>	<b>Привилегирова нные акции (%)</b>
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	29,97	-	29,97	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97	-	29,97	-
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	3,67	-	3,67	-
Физические лица (акционеры)	35,92	100	35,92	100
Выкупленные собственные акции	0,47	-	0,47	-
	<b>100</b>		<b>100</b>	
			<b>100</b>	

Общество имеет дочерние организации:

<b>Наименование</b>	<b>Процент владения</b>	<b>Вид деятельности</b>
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	74,5	Добыча, переработка и реализация

ТОО «Palatin Capital»	100	100	нефти и нефтепродуктов Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	100	100	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка»	100	100	Грузовые перевозки автомобильным транспортом
ТОО «Арқа Сәулет»	100	100	Смешанное сельское хозяйство
ТОО «MAIER Group»	64	64	Предоставление инвестиционной недвижимости в аренду
ТОО «Батыс-НЫҚ»	70	70	Переработка и консервирование мяса
ТОО «ТЭЖ»	25	25	Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций.

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 июня 2018 года.

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

Среднесписочная численность по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года составляет 356 и 377 человек, соответственно.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

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

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

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

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

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

### **3. Основные принципы учетной политики**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группой применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, с учетом новых поправок к стандартам.

#### **Изменения в учетной политике**

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

#### ***Поправки к действующим стандартам***

***Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».***

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющихся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно.

***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».***

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

#### ***Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:***

- ***поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».***

Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказалось влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

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

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

***Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).***

***Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления зависит от выбора организации даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).***

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (вступает в силу с 01 января 2021 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 организаций по состоянию на 30 июня 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

### **Объединение организаций и гудвил**

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

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

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

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

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается
- для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

## **Денежные средства**

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

## **Финансовые активы**

### ***Первоначальное признание***

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

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, то есть на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи.

### ***Последующий учет финансовых активов***

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

### ***Займы и дебиторская задолженность***

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных

или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчете о прибыли или убытке в состав затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не подпадают под определение займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до срока погашения, или финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Общество намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резервов вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыли или убытки признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из резервов в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились. Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыли или убытки, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки.

Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

### ***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.

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования. Инвестиция вместе с соответствующими резервами списываются с

баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группой.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного убытка от обесценения по данным инвестициям.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе прибыли или убытка. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается через прибыль или убыток.

### ***Прекращение признания финансовых активов***

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
  - передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- а также
- если Группа либо, а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

### ***Финансовые обязательства***

#### ***Первоначальное признание и оценка***

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

Финансовые обязательства Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

#### ***Последующий учет финансовых обязательств***

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

прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

### ***Займы банков и долговые ценные бумаги***

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

### ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

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

### ***Зачет финансовых активов и обязательств***

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

### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

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

### ***Оценка по справедливой стоимости***

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 41.

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

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

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

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

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

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости,

при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

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

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечании 41.

## **Запасы**

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Запасы списываются по средневзвешенному методу и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

## **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 извлечаемости. Оценки просматриваются и изменяются ежегодно. Изменения возникают из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических, промысловых или производственных данных, наличия новых данных или изменения исходных ценовых допущений. Оценки запасов могут также пересматриваться из-за усовершенствования проектов добычи, изменений в мощности добычи или стратегии разработки.

## **Готовая продукция сельского хозяйства**

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

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

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

## **Предоплаты**

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

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

## **Налог на добавленную стоимость**

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

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

## **Инвестиционная недвижимость**

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

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

## **Основные средства**

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

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

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

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, за исключением технологического оборудования ТОО «Жанажолская ГТЭС», по которому амортизация начисляется производственным методом исходя из его эксплуатационного ресурса. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

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

## **Биологические активы и сельскохозяйственная продукция**

Группа признает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:  
- Группа контролирует актив в результате прошлых событий;

- существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить.

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

Группа выращивает, перерабатывает и реализует сельскохозяйственную продукцию:

- пшеницу товарную и семенную;
- ячмень товарный и семенной;
- горох;
- прочую продукцию растениеводства.

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

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

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

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

### **Незавершенное строительство**

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

### **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

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

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

### **Аренда**

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

- (а) 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. 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.

### **Капитализация затрат по кредитам и займам**

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

### **Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной

продукции, расходы по реализации и административные расходы, соответственно они отражены в составе прибыли или убытка Группы за отчетный период.

### ***Специальный налоговый режим***

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан юридические лица, которые являются производителями сельхозпродукции подпадают под специальный налоговый режим, что означает, что корпоративный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, сбор за использование земельных участков, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов. Таким образом, применяемые налоговые ставки для дочернего предприятия ТОО «Арқа Сәүлет» ниже на 70 процентов требуемых обычным налоговым режимом и составляют 3%.

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

### ***Налог на сверхприбыль***

По Контракту на недропользование Группа должна начислять налог на сверхприбыль.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, Группа начисляет и выплачивает налог на сверхприбыль по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение налог на сверхприбыль, составляет 1.25:1. Ставки налога на сверхприбыль применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета корпоративного подоходного налога и разрешенных корректировок) свыше 25% вычетов.

### ***Акционерный капитал***

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

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

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

### ***Дивиденды***

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

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

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

### ***Выкуп акций***

Если часть выпущенных собственных акций выкупается, сумма уплаченного вознаграждения, которая включает расходы, непосредственно связанные с выкупом, за вычетом налогов, отражается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные выкупленные акции и отражаются как уменьшение капитала.

Когда выкупленные собственные акции продаются по цене, превышающей их себестоимость, то сумма превышения цены продажи над себестоимостью отражается в составе эмиссионного дохода.

Если собственные акции, выкупленные у акционеров, продаются по цене, ниже их себестоимости, то разница вычитается из эмиссионного дохода. В случаях, когда эмиссионного дохода нет или существующего эмиссионного дохода недостаточно для покрытия превышения себестоимости над ценой повторного выпуска, оставшаяся сумма поглощается за счет нераспределенной прибыли.

### **Пенсионные и прочие обязательства**

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

### **Государственные субсидии**

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

Необремененная никакими условиями государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, измеряемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, подлежит признанию в качестве дохода тогда, и только тогда, когда государственная субсидия получена Группой. Группа отразила государственные субсидии в составе доходов (Примечание 30).

### **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 и готовой продукции**

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

### **Выручка от оказания услуг**

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

### **Доходами Группы являются:**

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

- прочие доходы.

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

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

***Финансовые доходы и расходы***

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным 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***

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

***Резервы, условные обязательства и 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**

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 периода, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Тенге/1 доллар США	341,08	332,33
Тенге/1 российский рубль	5,44	5,77

### **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.

### ***Обесценение займов и дебиторской задолженности***

Группа создает резервы по сомнительной требованиям по займам выданным и по дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной требований используются значительные суждения. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика могут потребовать внесения корректировок и суммы резерва на сомнительную задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

### ***Запасы нефти и газа***

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

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

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

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Доказанные запасы далее подразделяются на разработанные и неразработанные для обозначения вероятности их извлечаемости. Оценки просматриваются и изменяются ежегодно. Изменения возникают из-за оценки или переоценки уже имеющихся геологических, промысловых или производственных данных, наличия новых данных или изменения исходных ценовых допущений. Оценки запасов могут также пересматриваться из-за усовершенствования проектов добычи, изменений в мощности добычи или стратегии разработки.

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

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

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

### ***Справедливая стоимость и обесценение основных средств***

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, в 2016 году Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств (Примечание 13). В течение отчетного периода Группа не наблюдала каких-либо значительных факторов, которые бы указывали на существенные изменения справедливой стоимости основных средств.

По состоянию на конец отчетного периода Группа провела анализ на наличие признаков обесценения основных средств, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф на электроэнергию, вырабатываемую дочерней организацией - ТОО «Жанажолская ГТЭС», отсутствие свидетельств об

устаревании активов, включая производственное оборудование, и не определило каких-либо признаков обесценения.

### ***Обесценение гудвила***

По оценкам руководства Группы признаков обесценения гудвила на отчетную дату по организациям ТОО «Арқа Сәulet» и ТОО «Батыс-НЫҚ» не было.

### ***Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения***

Группа оценивает размер резерва по ликвидации скважин и восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних оценок. Группа оценивает сумму резерва на каждую отчетную дату и корректирует его для отражения лучшей оценки. Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства значительного объема оценок и суждений.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Группа пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчетную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации (IFRIC) 1 *Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах*.

### ***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 налогоблагаемой 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.

## **4. Денежные средства и краткосрочные депозиты**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе		783	931
Денежные средства на текущих банковских счетах		151 200	12 137
Денежные средства на сберегательных счетах		1 049 641	2 770 235
Денежные средства на счетах номинального держателя		171 271	-
		<b>1 372 895</b>	<b>2 783 303</b>

Денежные средства и краткосрочные депозиты выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге		573 295	375 675
Доллары США		434 439	2 407 399
Российские рубли		365 161	229
		<b>1 372 895</b>	<b>2 783 303</b>

### **5. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены облигациями (в долларах США) эмитентов Казахстанской фондовой биржи. Справедливая стоимость данных долговых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке. Номинальная и справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, раскрыта в Примечании 41.

### **6. Прочие финансовые активы**

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
Краткосрочные предоставленные займы	1 351 889	179 230	
Резерв по сомнительным требованиям	(128 118)	(134 900)	
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	376 682	365 638	
	<b>1 600 453</b>	<b>409 968</b>	

Краткосрочные предоставленные займы выданы сторонним организациям на условиях, срочности, возвратности и выплаты вознаграждения.

Прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
Тенге	1 243 771	69 330	
Доллары США	354 724	340 638	
Российские рубли	1 958		
	<b>1 600 453</b>	<b>409 968</b>	

### **7. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 088 334	1 418 578	
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 989	1 350	
Задолженность работников по заработной плате	-	17	
Задолженность работников по ссудам	307	7 975	
Вознаграждения к получению	28 604	18 440	
Прочая дебиторская задолженность	182 755	158 757	
Резерв по сомнительным требованиям	(184 346)	(184 619)	
	<b>1 118 643</b>	<b>1 420 498</b>	

Краткосрочная дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
Тенге	650 354	1 030 407	
Доллар США	468 289	390 091	
	<b>1 118 643</b>	<b>1 420 498</b>	

### **8. Запасы**

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
Товары	1 199	-	
Сырье и материалы	160 521	40 050	
Топливо	36 328	49 336	
Запасные части	127 084	125 037	
Строительные материалы	1 875	1 973	
Прочие материалы	54 781	43 050	
Сырая нефть	16 148	36 476	
Сельскохозяйственная продукция	25 343	25 122	
Незавершенное производство сельскохозяйственной продукции	277 807	38 499	
	<b>701 086</b>	<b>359 543</b>	

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов, оценивается по справедливой стоимости на момент сбора урожая. Определение справедливой цены зерновых основано на данных АО «Казагромаркетинг» за вычетом расходов на реализацию.

### 9. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	198 057	129 197
Резерв по сомнительным требованиям	(348)	(12 168)
Налог на добавленную стоимость	121 952	95 870
Прочие налоги	9 596	3 813
	<b>329 257</b>	<b>216 712</b>

### 10. Долгосрочные финансовые инвестиции

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Долгосрочные займы	163 666	-
Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении	-	8 323
<i>в том числе доллары США</i>	-	3 323
	<b>163 666</b>	<b>8 323</b>

### 11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Дебиторская задолженность покупателей	-	174 941
	<b>-</b>	<b>174 941</b>

### 12. Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
<b>Сальдо на 01 января 2018 года</b>	<b>161 806</b>	<b>464 709</b>	<b>626 515</b>
Поступление		86	86
Перевод из основных средств	-	-	-
Доход от переоценки	-	-	-
Убыток от переоценки	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>161 806</b>	<b>464 795</b>	<b>626 601</b>
<b>Сальдо на 01 января 2017 года</b>	<b>158 112</b>	<b>450 125</b>	<b>608 237</b>
Перевод из основных средств	7 366	-	7 366
Доход от переоценки	860	21 296	22 156
Убыток от переоценки	(4 532)	(4 935)	(9 467)
Выбытие	-	(1 777)	(1 777)
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>161 806</b>	<b>464 709</b>	<b>626 515</b>

На конец отчетного периода инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки, предназначенные для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе и земельные участки и здания, сдаваемые в операционную аренду.

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

Инвестиционная недвижимость была переоценена по состоянию на 31 декабря 2017 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «Valuation Service» (государственная лицензия, выданная

Комитетом регистрации службы Министерства юстиции РК № ЮЛ-00360 (62298-1926-ТОО) № 0000338 от 21.05.2004г.) по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

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

Инвестиционная недвижимость в составе 6 объектов недвижимости балансовой стоимостью 67 031 тысяч тенге находится в залоге под обеспечение кредитной линии, предоставленной дочерней организацией ТОО «Батыс- Нық» по ипотечным договорам (Примечания 17, 22).

Земельный участок и недвижимое имущество ТОО «MAIER Group» балансовой стоимостью 156 820 тысячи тенге являются обеспечением исполнения обязательств перед банком по Соглашению о предоставлении кредитной линии сроком до 27 мая 2024 года (Примечания 17, 22).

**13. Основные средства**

	<b>Земельные участки</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Нефтегазовые активы</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>(в тысячах тенге)</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>Сальдо на 01 января 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 983 366</b>	<b>689 674</b>	<b>13 281 718</b>	<b>247 872</b>	<b>45 547</b>	<b>18 464 639</b>	
Поступление	-	1 289 547	-	258 001	4 059	1 458	1 553 065	
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	-	
Выбытие	-	(811)	-	(208)	(14 485)	(291)	(15 795)	
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>5 272 102</b>	<b>689 674</b>	<b>13 539 511</b>	<b>237 446</b>	<b>46 714</b>	<b>20 001 909</b>	
<b>Сальдо на 01 января 2017 года</b>	<b>198 807</b>	<b>3 563 433</b>	<b>645 421</b>	<b>12 466 939</b>	<b>250 942</b>	<b>46 499</b>	<b>17 172 041</b>	
Поступление	17 655	420 002	44 275	834 154	35 307	2 859	1 354 252	
Перемещение из незавершенного строительства	-	-	-	7 462	262	183	7 907	
Выбытие	-	(69)	(22)	(26 837)	(38 639)	(3 994)	(69 561)	
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 983 366</b>	<b>689 674</b>	<b>13 281 718</b>	<b>247 872</b>	<b>45 547</b>	<b>18 464 639</b>	
<b>Накопленный износ</b>								
<b>Сальдо на 01 января 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>247 324</b>	<b>66 459</b>	<b>1 480 824</b>	<b>45 479</b>	<b>27 341</b>	<b>1 867 427</b>	
Амортизация за период	-	176 631	34 640	662 143	19 002	4 025	898 441	
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(117)	-	(112)	(830)	(200)	(1 259)	
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>423 838</b>	<b>101 099</b>	<b>2 142 855</b>	<b>63 651</b>	<b>31 166</b>	<b>2 762 609</b>	
<b>Сальдо на 01 января 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>2 501</b>	<b>241</b>	<b>17 527</b>	<b>5 176</b>	<b>26 063</b>	<b>51 508</b>	
Амортизация за год	-	244 829	66 220	1 467 955	48 627	5 290	1 832 921	
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(6)	(2)	(4 658)	(8 324)	(4 012)	(17 002)	
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>247 324</b>	<b>66 459</b>	<b>1 480 824</b>	<b>45 479</b>	<b>27 341</b>	<b>1 867 427</b>	
<b>Балансовая стоимость</b>								
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>4 848 264</b>	<b>588 575</b>	<b>11 396 656</b>	<b>173 795</b>	<b>15 548</b>	<b>17 239 300</b>	
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 736 042</b>	<b>623 215</b>	<b>11 800 894</b>	<b>202 393</b>	<b>18 206</b>	<b>16 597 212</b>	

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

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

Выбор метода определения стоимости активов ТОО «Жанажолская ГТЭС» независимым оценщиком основывался на их фактическом использовании. Поскольку объектом оценки является имущество энергетической компании, предназначенное для производства электроэнергии, то наилучшим использованием оценщиком принято использование в качестве газотурбинной электростанции без рассмотрения других вариантов. Все специализированное имущество дочерней организации оценено с применением затратного подхода на основе метода АЗЗ (амortизационные затраты замещения) с проверкой на адекватную прибыльность.

Выбор метода определения стоимости активов ТОО «Светланд-Ойл» независимым оценщиком основывался на их фактическом использовании. Поскольку объектом оценки является имущество нефтедобывающей компании, предназначенное для добычи нефти, то наилучшим использованием оценщиком принято использование в качестве нефтегазовых активов без рассмотрения других вариантов.

Здания и сооружения, нефтегазовые активы, машины и оборудования оценивались методом затратного подхода с применением индексного метода по трендам изменения цен. Согласно данному методу индексы цен (себестоимостей) отмечаются и прослеживаются на протяжении ряда лет по однородному оборудованию. Затем себестоимости сравниваются друг с другом, определяется величина изменений и эта информация используется для выработки индекса. Стоимостные показатели были проиндексированы с использованием индексов предоставленных Министерством национальной экономики РК Комитет по статистике. Расчет тренда производился путем перемножения соответствующих индексов. При расчете индексным методом оценщик учитывал величину физического износа накопленного оборудованием с даты приобретения собственником, то есть с года постановки на учет по дату оценки.

Выбор метода определения стоимости активов ТОО «Арқа Сәүлет» независимым оценщиком основывался на их фактическом использовании. Поскольку объектом оценки является имущество сельскохозяйственной компании, предназначенное для производства сельскохозяйственной продукции, то наилучшим использованием оценщиком принято использование в качестве сельскохозяйственных активов без рассмотрения других вариантов. Оценщиком применен метод затратного подхода для расчета восстановительной стоимости.

Оценка земельных участков и транспортных средств проведена сравнительным подходом, методом сравнительного анализа продаж - определение стоимости путем сравнения недавних продаж сопоставимых объектов движимого имущества с оцениваемым объектом после выполнения соответствующих корректировок, учитывающих различие между ними.

Прочие основные средства были переоценены по состоянию на 31 декабря 2013 года независимым оценщиком ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24 июня 2013 года). Переоценка прочих основных средств на 31 декабря 2016 года не производилась, так как их стоимость не была подвержена существенным колебаниям рыночных цен.

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

#### 14. Нематериальные активы

(в тысячах тенге)

	Право землепользования	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 01 января 2018 года	171 055	51 662	222 717

Поступление	-	136	136
Выбытие	(1 434)	-	(1 434)
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>169 621</b>	<b>51 798</b>	<b>221 419</b>
<b>Сальдо на 01 января 2017 года</b>	<b>168 725</b>	<b>56 451</b>	<b>225 176</b>
Поступление	2 330	-	2 330
Выбытие	-	(4 789)	(4 789)
Обесценение	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>171 055</b>	<b>51 662</b>	<b>222 717</b>
<b><i>Накопленный износ</i></b>			
<b>Сальдо на 01 января 2018 года</b>	<b>20 211</b>	<b>37 265</b>	<b>57 476</b>
Амортизация за период	3 449	3 509	6 958
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	(156)	-	(156)
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>23 504</b>	<b>40 774</b>	<b>64 278</b>
<b>Сальдо на 01 января 2017 года</b>	<b>14 799</b>	<b>33 525</b>	<b>48 324</b>
Амортизация за год	5 412	8 529	13 941
Амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	(4 789)	(4 789)
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>20 211</b>	<b>37 265</b>	<b>57 476</b>
<b><i>Балансовая стоимость</i></b>			
<b>Сальдо на 30 июня 2018 года</b>	<b>146 117</b>	<b>11 024</b>	<b>157 141</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>150 844</b>	<b>14 397</b>	<b>165 241</b>

Права землепользования приобретены дочерней организацией ТОО «Арқа Сәulet» на земли сельскохозяйственного назначения в Акмолинской области, город Щучинск.

## 15. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих организаций:

	<b>Дата приобретения</b>	<b>Доля участия</b>	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года</b>
ТОО «Арқа Сәulet»	апрель 2013 года	100%	329	329
ТОО «Батыс-НЫҚ»	июль 2014 года	70%	111	111
			<b>440</b>	<b>440</b>

## 16. Прочие долгосрочные активы

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года</b>
Долгосрочные авансы выданные	8 694	31 941
Незавершенное строительство и оборудование в монтаже	1 371 046	2 795 863
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	65 942	58 383
Научно исследовательские работы «Проект измененного горного отвода месторождения Октябрьское»	28 465	23 815
Налог на добавленную стоимость к возмещению	185	295
	<b>1 474 332</b>	<b>2 910 297</b>

### *Незавершенное строительство и оборудование в монтаже*

Незавершенное строительство и оборудование в монтаже на конец отчетного периода в основном представлено строительно-монтажными работами и оборудованием по реализации проекта «Строительство газопровода от МГ «Жанажол-КС-13» и затратами по повышению энергоэффективности и надежности электростанции.

### *Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»*

В Фонд недропользователя производит отчисления дочерняя организация ТОО «Светланд-Ойл». Согласно контракту недропользователь производит отчисления в ликвидационный фонд (резерв по ликвидации скважин) один раз в год и включает затраты в состав расходов по добыче углеводородного сырья. Группа открыла долгосрочный депозит «Фонд недропользователя». Вклад может быть

использован только с письменного разрешения компетентного государственного органа Республики Казахстан согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр.

### **17. Краткосрочные финансовые обязательства**

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Текущая часть долгосрочных банковских займов <i>(Примечание 22)</i>	80 918	80 918
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	158 056	191 027
Обязательства по финансовой аренде	1 696	1 696
Задолженность по облигациям	729 962	729 695
Прочие финансовые обязательства	205 435	11 667
	<b>1 176 067</b>	<b>1 015 003</b>

#### ***Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам***

Ниже приведена информация по краткосрочной задолженности по дивидендам:

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Сальдо на начало</b>	<b>191 027</b>	<b>40 616</b>
Начислено	1 265 463	2 472 868
Выплачено	(1 298 434)	(2 322 449)
Услуги банка	-	(8)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>158 056</b>	<b>191 027</b>

#### ***Обязательства по финансовой аренде***

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	1 696	1 696
	<b>1 696</b>	<b>1 696</b>

#### ***Задолженность по облигациям***

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	730 000	730 000
Дисконт по облигациям	(38)	(305)
	<b>729 962</b>	<b>729 695</b>

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

Казахстанской фондовой биржей долговые ценные бумаги отнесены к основной площадке к категории «облигации».

**18. Обязательства по обязательным платежам**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательные пенсионные взносы		5 695	9 194
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		818	749
Социальное страхование		1 652	3 070
		<b>8 165</b>	<b>13 013</b>

**19. Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		173 895	99 834
Кредиторская задолженность по оплате труда		46 103	40 957
Вознаграждения к выплате		25 130	17 583
Прочая кредиторская задолженность		1 206	3 037
		<b>246 334</b>	<b>161 411</b>

**20. Краткосрочные резервы**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников		80 664	48 705
Резерв по штрафным санкциям		72 479	72 480
Прочие резервы		430 212	583 355
		<b>583 355</b>	<b>121 185</b>

**21. Прочие краткосрочные обязательства**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные		220	6 554
Налог на добавленную стоимость		113 293	147 222
Налог на имущество		193	4 726
Налог на сверхприбыль		-	49 709
Рентный налог		39 587	7 719
Налог на добычу полезных ископаемых		14 177	6 175
Социальный налог		2 750	4 365
Индивидуальный подоходный налог		3 743	5 494
Плата за загрязнение окружающей среды		4 405	5 320
Прочие налоги		5	11
		<b>178 373</b>	<b>237 295</b>

**22. Долгосрочные финансовые обязательства**

	(в тысячах тенге)	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные банковские займы		222 512	261 950
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		-	1696
		<b>222 512</b>	<b>263 646</b>

***Долгосрочные банковские займы***

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

***TOO «MAIER Group»***

Долгосрочные займы представлены займом, полученным от АО «Банк ЦентрКредит» для приобретения производственной базы. Финансирование ТОО «MAIER Group» осуществляется по программе поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности (и сфере услуг) через АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», выделяемых Банку для финансирования субъектов малого и среднего предпринимательства. Фиксированная процентная ставка по займу составляет 6%. Срок погашения займа до 27 мая 2024 года.

**ТОО «Батыс-НЫК»**

Долгосрочные займы представлены займом, полученным от АО «Банк ЦентрКредит» по договору займа на рефинансирование всей задолженности перед АО «DeltaBank», сроком до 12 декабря 2021 года, процентная ставка по займу составляет 15,5%.

**23. Резерв по ликвидации скважин**

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Обязательства по ликвидации скважин	102 192	97749

Группа обязана создать резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения для финансирования ликвидации последствий своей деятельности на Октябрьском месторождении в размере 1% от объема эксплуатационных затрат в соответствии с Контрактом. Отчисления в ликвидационный фонд производятся один раз в год, и включаются в состав затрат по добыче углеводородного сырья.

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

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределённостям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Группой открыт специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда (Примечание 16).

**24. Доля неконтролирующих акционеров**

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних организациях:

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
ТОО «Светланд – Ойл»	312 646	299 235
ТОО «MAIER Group»	(25 831)	(25 831)
ТОО «Батыс-НЫК»	(27 766)	(23 798)
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>259 049</b>	<b>249 606</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>ТОО «Светланд – Ойл»</b>		
Активы	1 652 868	1 616 258
Обязательства	(244 642)	(275 196)
Чистые активы	1 408 226	1 341 062
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>312 646</b>	<b>299 235</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>ТОО «MAIER Group»</b>		
Активы	171 539	188 658
Обязательства	(243 293)	(260 412)
Чистые активы	(71 754)	(71 754)
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>(25 831)</b>	<b>(25 831)</b>

	(в тысячах тенге)	
	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>ТОО «Батыс-НЫҚ»</b>		
Активы	412 918	411 074
Обязательства	(505 470)	(490 401)
Чистые активы	(92 552)	(79 327)
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>	<b>(27 766)</b>	<b>(23 798)</b>

## 25. Капитал

Ниже представлена структура акционерного капитала по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года:

	Размещено по состоянию на 31 декабря 2017 года	Количество размещенных акций, штук	Размещено по состоянию на 30 июня 2018 года
Количество простых акций, штук	48 043 800	-	48 043 800
Выкупленные акции, штук	(225 290)	-	(225 290)
Количество привилегированных акций, штук	16 200	-	16 200
Средняя цена размещения, тенге	-	-	-
<b>Акционерный капитал, тысяч тенге</b>	<b>1 362 600</b>		<b>1 362 600</b>
<b>Выкупленные собственные акции, тысяч тенге</b>	<b>(11 265)</b>		<b>(11 265)</b>
<b>Эмиссионный доход, тысяч тенге</b>	<b>259</b>		<b>259</b>

### *Дивиденды, распределение прибыли*

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

Дивиденды выплачиваются акционерам Общества по решению общего собрания акционеров.

## 26. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	За период с 01 января по 30 июня 2018 года	За период с 01 января по 30 июня 2017 года
Реализация электроэнергии	3 827 542	3 275 104
Реализация сырой нефти	1 327 494	911 750
Реализация готовой продукции	4 522	33 919
Доход от транспортных услуг	3 881	5 442
	<b>5 163 439</b>	<b>4 226 215</b>

## 27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	За период с 01 января по 30 июня 2018 года	За период с 01 января по 30 июня 2017 года
Изменение запасов готовой продукции	-	(13 194)
Сыре и материалы	1 041 325	948 081
Зароботная плата	332 515	285 055
Амортизация основных средств	850 493	881 034
Накладные расходы	1 579 279	1 116 956
Прочие расходы	28 919	24 904
Себестоимость реализованных услуг	2 826	3 239
	<b>3 835 357</b>	<b>3 246 075</b>

**28. Доходы от финансирования**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Доходы по вознаграждениям	108 888	117 153
Прочие доходы от финансирования	3 862	10 887
	<b>112 750</b>	<b>128 040</b>

**29. Расходы по финансированию**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Расходы по выплате вознаграждения	37 992	37 021
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	12 569	8 861
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию скважин	1 718	4 443
Прочие расходы по финансированию	12 938	1 736
	<b>65 217</b>	<b>52 061</b>

**30. Прочие доходы**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Доходы от выбытия активов	2 899	24 660
Доходы от аренды	17 561	11 166
Прочие доходы	30 558	236 155
Субсидия	12 753	-
	<b>63 771</b>	<b>271 981</b>

**31. Прочие расходы**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Расходы по выбытию основных средств	3 175	1 353
Расходы по обмену валюты	20 648	1 035
Расходы по аренде	4 941	5 694
Прочие расходы	7 734	14 312
Себестоимость реализованных товаров	-	38 650
	<b>36 498</b>	<b>61 044</b>

**32. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Транспортные услуги	83 517	79 938
Технические потери	3 023	2 400
Налоги	187 630	102 337
Прочие	157 049	83 207
	<b>431 219</b>	<b>267 882</b>

**33. Административные расходы**

	(в тысячах тенге)	
	<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>За период с 01 января по 30 июня 2017 года</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 225	27 396

Расходы по заработной плате	153 780	144 882
Отчисления от заработной платы	5 450	4 867
Налоги	15 261	22 052
Командировочные расходы	12 815	14 261
Материальные затраты	6 041	9 429
Страхование	2 402	2 734
Резерв по неиспользованным отпускам	2 546	2 535
Услуги банка	4 698	2 734
Услуги связи	3 878	4 385
Расходы по аренде	21 862	34 064
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	1 957	2 089
Аудиторские (консультационные) услуги	11 208	1 992
Расходы на обучение	2 494	7 688
Офисные расходы	1 125	2 960
Услуги по оценке и экспертизе	268	2 751
Спонсорская помощь	6 300	643
Расходы на ремонт	2 777	282
Юридические услуги	5 000	2 914
Прочие расходы	27 585	24 569
	<b>307 672</b>	<b>315 227</b>

### 34. Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2018 и 2017 годы установлена в размере 20%.

Применяемая налоговая ставка для ТОО «Арқа Сәулет» в 2018 и 2017 годах составляла 10% в отношении сельскохозяйственной деятельности с уменьшением ставки на 70% .

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у организаций Группы возникают определенные налоговые разницы.

	(в тысячах тенге)	
	За период с 01 января по 30 июня 2018 года	За период с 01 января по 30 июня 2017 года
Текущий налог	123 503	121 354
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>123 503</b>	<b>121 354</b>

### 35. Прибыль на акцию акционерам материнской компании

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

	(в тысячах тенге)	
	За период с 01 января по 30 июня 2018 года	За период с 01 января по 30 июня 2017 года
<b>Чистая прибыль</b>	<b>479 901</b>	<b>467 479</b>
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций	47 818 510	47 818 461
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>10,04</b>	<b>9,78</b>

## **36. Договорные и условные обязательства**

### ***Политические и экономические условия***

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

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

### ***Судебные иски***

На дату утверждения 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, нанесенным 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.

### ***Лицензии на нефтяные месторождения***

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование.

Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Группы принимает меры соблюдению условий контракта и лицензии.

### ***Обязательства по поставкам на внутренний рынок***

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей. Цена по данным поставкам сырой нефти значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство обязет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Группой в настоящее время, такие поставки будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказывать существенное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

### ***Экологические обязательства***

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Согласно текущей интерпретации действующего законодательства Руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Группы, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

### **37. Связанные стороны**

#### ***Вознаграждение ключевому управленческому персоналу***

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

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы за отчетный период 2018 года составила 30 875 тысяч тенге (1 полугодие 2017 года: 28 263 тысяч тенге). В том числе вознаграждение исполнительного органа «AMF Group» составило 4 199 тысяч тенге (1 полугодие 2017 года: 5 847 тысячи тенге).

### **38. Деловые и географические сегменты**

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

- производство, 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.

<b>За период с 01 января по 30 июня 2018 года</b>	<b>Выработка и реализация электроэнергии</b>	<b>Добыча и реализация нефти</b>	<b>Прочие</b>	<b>Элиминированные суммы</b>	<b>(в тысячах тенге)</b>	
					<b>Консолидированные показатели</b>	
Доход от продаж внешним покупателям	3 827 542	1 327 494	8 403	-	5 163 349	
Доходы от финансирования	18 901	11 510	407 066	(324 727)	112 750	
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>3 846 443</b>	<b>1 339 004</b>	<b>415 469</b>	<b>(324 727)</b>	<b>5 276 099</b>	
Расходы по финансированию	-	(1 718)	(119 434)	55 935	(65 217)	
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	237 693	484 872	234 319	(274 037)	682 847	
Экономия/(расходы)	(46 376)	(67 708)	(9 419)	-	(123 503)	

по подоходному налогу					
<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>191 317</b>	<b>417 164</b>	<b>224 900</b>	<b>(274 037)</b>	<b>559 344</b>
Активы сегмента	20 034 883	1 652 868	6 628 275	(2 432 663)	25 883 363
<b>Итого активы</b>	<b>20 034 883</b>	<b>1 652 868</b>	<b>6 628 275</b>	<b>(2 432 663)</b>	<b>25 883 363</b>
Обязательства сегмента	4 011 656	244 642	4 103 333	(2 576 001)	5 783 630
<b>Итого обязательства</b>	<b>4 011 656</b>	<b>244 642</b>	<b>4 103 333</b>	<b>(2 576 001)</b>	<b>5 783 630</b>

(в тысячах тенге)

За период с 01 января по 30 июня 2017 г.	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	3 275 104	911 750	39 361	-	4 226 215
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	39 818	16 374	2 406 838	(2 334 990)	128 040
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>3 314 922</b>	<b>928 124</b>	<b>2 446 199</b>	<b>(2 334 990)</b>	<b>4 354 255</b>
Расходы по финансированию	-	4 443	62 608	(14 990)	52 061
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	230 225	306 521	2 389 610	(2 299 307)	627 049
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(46 045)	(60 859)	(14 450)	-	(121 354)
<b>Прибыль (убыток) за период</b>	<b>184 180</b>	<b>245 662</b>	<b>2 375 160</b>	<b>(2 299 307)</b>	<b>505 695</b>
Активы сегмента	20 668 534	1 504 712	7 231 813	(2 390 371)	27 014 688
<b>Итого активы</b>	<b>20 668 534</b>	<b>1 504 712</b>	<b>7 231 813</b>	<b>(2 390 371)</b>	<b>27 014 688</b>
Обязательства сегмента	4 901 007	386 756	2 644 710	(2 594 648)	5 337 825
<b>Итого обязательства</b>	<b>4 901 007</b>	<b>386 756</b>	<b>2 644 710</b>	<b>(2 594 648)</b>	<b>5 337 825</b>

### 39. Политика по управлению рисками

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

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

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

#### **Кредитный риск**

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

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

Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 30 июня 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге)
			Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	4	1 372 895	2 783 303
Финансовые активы, имеющиеся в	5	1 021 885	321 592

наличии для продажи				
Прочие финансовые активы	6	1 600 453		409 968
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	1 118 643		1 419 131
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	163 666		8 323
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-		174 941
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>5 277 542</b>		<b>5 117 258</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.

	До востребования	30 июня 2018 года				(в тысячах тенге)
		Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Свыше 1 года	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	1 372 895	-	-	-	-	1 372 895
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	1 021 885	-	1 021 885
Прочие финансовые активы	-	7 250	341 080	1 252 123	-	1 600 453
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 068 378	3 068	47 197	-	1 118 643
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	-	-	-	163 666	163 666
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
	<b>1 372 895</b>	<b>1 075 628</b>	<b>344 148</b>	<b>2 321 205</b>	<b>163 666</b>	<b>5 277 542</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	53 995	736 705	385 367	-	1 176 067
Кредиторская задолженность	-	46 103	22 609	177 622	-	246 334
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	222 512	222 512
	<b>-</b>	<b>100 098</b>	<b>759 314</b>	<b>562 989</b>	<b>222 512</b>	<b>1 644 913</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 372 895</b>	<b>975 530</b>	<b>(415 166)</b>	<b>1 758 216</b>	<b>(58 846)</b>	<b>3 632 629</b>

	До востребования	31 декабря 2017 года				(в тысячах тенге)
		Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Свыше 1 года	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	2 783 303	-	-	-	-	2 783 303
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	321 592	-	321 592
Прочие финансовые активы	-	10 000	10 000	389 968	-	409 968

Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 392 917	5 596	20 618	-	1 419 131
Долгосрочные финансовые инвестиции	-	-	-	-	8 323	8 323
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	174 941	174 941
	<b>2 783 303</b>	<b>1 402 917</b>	<b>15 596</b>	<b>732 178</b>	<b>183 264</b>	<b>5 117 258</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	70 431	21 984	922 588	-	1 015 003
Кредиторская задолженность	-	74 287	23 309	19 821	-	117 417
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	263 646	263 646
	<b>-</b>	<b>144 718</b>	<b>45 293</b>	<b>942 409</b>	<b>263 646</b>	<b>1 396 066</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>2 783 303</b>	<b>1 258 199</b>	<b>(29 697)</b>	<b>(210 231)</b>	<b>(80 382)</b>	<b>3 721 192</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 Группы выражены в долларах США.

В 2018 и 2017 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 30 июня 2018 и 2017 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

Примечание	(в тысячах тенге)			
	Активы		Обязательства	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	4,5,6,7,10	2 279 337	3 463 043	-
Российские рубли	4,9	367 119	229	-

#### *Чувствительность к валютному риску*

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

В следующей таблице представлена чувствительность Группы к 10% изменению курса доллара США и российского рубля к тенге на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

	На 30 июня 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 10%	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 10%
	<b>Доллар США – влияние на прибыль или убыток</b>			
Финансовые активы	227 934	(227 934)	346 304	(346 304)
<b>Российский рубль - влияние на прибыль или убыток</b>				
Финансовые активы	36 712	(36 712)	23	(23)

#### *Процентный риск*

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

#### *Ценовой риск*

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду наличия финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 5).

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

	<b>На 30 июня 2018 года</b>		<b>На 31 декабря 2017 года</b>		(в тысячах тенге)
	<b>повышение цен на ценные бумаги на 1%</b>	<b>снижение цен на ценные бумаги на 1%</b>	<b>повышение цен на ценные бумаги на 1%</b>	<b>снижение цен на ценные бумаги на 1%</b>	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 219	(10 219)	3 216	(3216)	
<b>Влияние на капитал</b>	<b>10 219</b>	<b>(10 219)</b>	<b>3 216</b>	<b>(3 216)</b>	

## Коммерческий риск

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

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

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

Основная деятельность ТОО «Батыс Нық» связана с переработкой мясопродуктов и ее основные риски возникают с изменением цен на мясо. Согласно ожиданиям Группы цены на мясо и сельскохозяйственную продукцию не должны значительно снизиться в обозримом будущем и Группа не заключала производных финансовых инструментов и прочих договоров для управления риском снижения цен. Группа регулярно проводит мониторинг цен на мясо для учета потребности в эффективном управлении финансовым риском.

## 40. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За период, закончившийся 30 июня 2018 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

## 41. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

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

	<b>Примечание</b>	<b>Уровни иерархии</b>	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	(в тысячах тенге)
<i>Финансовые активы</i>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5	Уровень 1	1 021 885	321 592	
<i>Нефинансовые активы</i>					
Инвестиционная недвижимость	12	Уровень 2	626 601	626 515	
Основные средства	13	Уровень 2,3	17 239 300	16 597 212	

Подход к оценке и описание исходных данных для 1, 2 и 3 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены ниже:

	<b>Справедливая стоимость на 30 июня 2018 года</b>	<b>Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>Метод оценки</b>	<b>(в тысячах тенге) Примененные исходные данные</b>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 021 885	321 592	Рыночный подход	Рыночные цены покупателя на активном рынке
Инвестиционная недвижимость	626 601	626 515	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков /Стоймость замещения
Основные средства	17 239 300	16 597 212	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков /Стоймость замещения

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	<b>2018 год</b>		<b>2017 год</b>	
	<b>Номинальная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Номинальная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>				
Облигации, котируемые на казахстанской фондовой бирже	984 089	1 021 885	306 741	321 592

#### 42. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Группе не было.

#### 43. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2018 года, была одобрена руководством Группы и утверждена 10 августа 2018 года.

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

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

Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 30 июня 2018 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении – 47 818 510 обыкновенных акций (31 декабря 2017 года: 47 818 510 штук), и чистых активов в размере 19 940 532 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 20 649 435 тысяч тенге), которая рассчитывается следующим образом:

	<b>30 июня 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Активы Группы	25 883 363	26 028 242
Нематериальные активы	(157 141)	(165 241)
Гудвил	(440)	(440)
Обязательства Группы	(5 783 630)	(5 211 506)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
<b>Чистые активы</b>	<b>19 940 532</b>	<b>20 649 435</b>

Количество простых акций на отчетную дату (штук)	47 818 510	47 818 510
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	417,00	431,83

*Балансовая стоимость привилегированной акции:*

(в тысячах тенге)

30 июня 2018 года      31 декабря 2017 года

Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	100	100

**От имени Руководства АО «AMF Group»:**

Умбетова А.Р.  
Генеральный директор



*Амб -*  
Кубейсинова Б.Т.  
Главный бухгалтер