

**АО «AMF Group»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2013 ГОДА**  
(в тысячах казахстанских тенге)

**1. Общая часть**

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

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

**Акционеры**

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

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

Согласно сведениям о держателях ценных бумаг по состоянию на 01.10.2013 г. акционерами АО «AMF Group» являются:

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

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

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

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- оказание консультационных и информационных услуг;
- операции на рынке ценных бумаг, фондовых рынках;
- лизинговые услуги (кроме банковских операций);
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии, эксплуатация электрических станций, электрических сетей и подстанций, за исключением производства электрической и (или) тепловой энергии от возобновляемых источников энергии для собственных нужд;
- монтаж, ремонт энергетического оборудования, взрывозащищенного электротехнического оборудования, подъемных сооружений, а также котлов с рабочим давлением выше 0,7 кг/см<sup>2</sup> и температурой теплоносителя выше 115 С, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением выше 0,7 кг/см<sup>2</sup> (за исключением проектирования, изготовления, монтажа, ремонта оборудования, используемого в едином технологическом процессе);
- добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, полимеров и изделий из них, продуктов органического синтеза, удобрений, строительных материалов, продуктов и изделий химической и нефтехимической промышленности;
- переработка отходов, сырья, вторичного сырья лесохимической, нефтехимической, химической, металлургической промышленности, сельского, лесного, водного хозяйства, рыболовства;
- коммерческая и посредническая деятельность;
- оптовая и розничная торговля без конкретизации;
- строительно-монтажные работы;
- оказание транспортных услуг;

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

ТОО «Светланд-Ойл» имеет следующую лицензию:

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

Общество имеет дочерние организации:

Название	Страна	Процент владения		Вид деятельности
		2013г.	2012г.	
ТОО «Жаназолская ГТЭС»	Казахстан	100	100	Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	Казахстан	74,5	74,5	Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов
ТОО «Palatin Capital»	Казахстан	100	-	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	Казахстан	100	-	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка»	Казахстан	100	-	Грузовые перевозки автомобильным транспортом
ТОО «Арка-Саулет»	Казахстан	100	-	Производство стеноблоков
ТОО «MAIER Group»	Казахстан	64,0		Производство строит.материалов

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 сентября 2013 г.

Ответственными лицами за консолидированную финансовую отчетность Группы являются:

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

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 30.09.2013 года и на 30.09.2012 года составляла 293 и 263 человек, соответственно.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

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

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

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

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

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

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

#### **Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

##### *Изменения в учетной политике*

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

##### *Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации*

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

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

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

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.

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

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

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

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

### **Принципы консолидации**

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

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

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

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

### **Объединение компаний и гудвил**

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

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

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

## **Консолидация по методу долевого участия**

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

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

## **Денежные средства и их эквиваленты**

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

## **Финансовые активы**

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

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

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

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

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

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

4) *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи* – это ценные бумаги, которые не являются ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или ценными бумагами, удерживаемыми до погашения. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваются по фактическим затратам. Затраты, понесенные при совершении сделки, включаются в стоимость данных ценных бумаг при их первоначальном признании (непосредственно связанные с приобретением), такие как

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

### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

### *Определение справедливой стоимости*

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

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

### **Финансовые обязательства**

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

### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего

обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

#### *Кредиторская задолженность*

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

#### *Займы*

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

#### *Задолженность по облигациям*

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

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### **Запасы**

Первоначальное признание запасов производится по себестоимости. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость материалов и запасов оценивается по средневзвешенному методу. Стоимость сырой нефти включает сырье, прямые трудовые затраты, прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (исходя из обычной рабочей производительности), но исключая затраты по займам. Чистая стоимость реализации представляет собой оцененную стоимость продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат по завершению и оцененные затраты, необходимые для проведения продажи.

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

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

## **Инвестиционное имущество**

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

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

## **Основные средства**

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

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

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о совокупном доходе.

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

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

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

### *Срок полезной службы (лет)*

Здания, сооружения	7-20
Машины и оборудования	4-14
Транспортные средства	4-14
Прочие основные средства	3-10

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

Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

## **Незавершенное строительство**

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

## **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по переоцененной стоимости, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной

амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

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

### **Обесценение активов**

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

### **Аренда**

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

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

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

### **Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о совокупном доходе, отложенный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление

расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

#### *Налог на сверхприбыль*

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

№ п/п	Значение отношения СГД к вычетам	Налоговая база	Ставка, в %	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
1	Меньше или равное 1,25	Не облагается	0	
2	От 1,25 до 1,3 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,25 до 1,3	10	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%
3	От 1,3 до 1,4 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,3 до 1,4	20	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10% и 20%
4	От 1,4 до 1,5 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,4 до 1,5	30	Сумма налога, исчисленная по ставкам 10%, 20% и 30%
5	От 1,5 до 1,6 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,5 до 1,6	40	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30% и 40%
6	От 1,6 до 1,7 включительно	Часть чистого дохода, соответствующая значению от 1,6 до 1,7	50	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40% и 50%
7	Свыше 1,7	Часть чистого дохода, превышающая значение 1,7	60	Сумма налога, исчисленная по ставке 10%, 20%, 30%, 40%, 50% и 60%

## Капитал

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

### Балансовая стоимость простой акции

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

### Балансовая стоимость привилегированной акции

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

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

количество привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

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

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

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

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

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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

### **Пенсионные и прочие обязательства**

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

### **Признание дохода и расхода**

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

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

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

*Доходами Группы являются:*

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

*К расходам относятся следующие виды затрат:*

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

*Финансовые доходы и расходы*

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

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

## **Прибыль на акцию**

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

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

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

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

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

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

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

### *Резерв под обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участков*

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

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

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

## **Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

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

Связанными сторонами являются:

- а) Компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким Компаниям относятся холдинговые Компании, дочерние Компании и другие дочерние Компании одной материнской фирмы);
- б) зависимые Компании – Компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными Компаниями инвестора;
- в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;
- г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также неисполнительные директора и их ближайшие родственники;

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

### **Сегментная отчетность**

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

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

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

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

### **События после отчетной даты**

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

### **Обменный курс**

Финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности.

Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте.

Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	<b>30 сентября 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Тенге/Евро	207,56	199,22
Тенге/1 доллар США	153,81	150,74
Тенге/1 российский рубль	4,73	4,96

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства в кассе	522	512
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	53 159	148 818
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	612 075	245 520
Денежные средства на карт - счетах	32	269
	<b>665 788</b>	<b>395 119</b>

Неснижаемый остаток на сберегательных счетах в размере 14 614 тыс. тенге (2012 г.: 1 100 тыс. тенге) учитывается в составе краткосрочных финансовых инвестиций.

#### 5. Краткосрочные финансовые инвестиции

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

Наименование	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	14 614	1 100
Краткосрочные предоставленные займы	375 190	329 886
Резерв по сомнительным требованиям	(7 000)	(7 000)
	<b>382 804</b>	<b>323 986</b>

#### 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	901 810	1 641 437
Резерв по сомнительным требованиям	(14 051)	(2 679)
Задолженность работников	1 525	3 386
	<b>889 284</b>	<b>1 642 144</b>

##### *Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*

Наименование	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «OGSP»	29 845	46 195
ТОО «ЭСО»	387 547	1 006 619
ТОО «Энергосистема»	132 339	9 960
ТОО «Актобезэнергоснаб»	96 025	364 059
ТОО «Нариман»	2 679	2 679
Titan Oil Trading GmbH	220 959	211 661
ИП «Алибеков»	11 373	
ТОО «Мега-Люкс»	4 026	
ТОО «КазНурАстана»	3 967	
Прочие	13 050	264
<b>Итого</b>	<b>901 810</b>	<b>1 641 437</b>
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>(14 051)</b>	<b>(2 679)</b>
<b>Всего</b>	<b>887 759</b>	<b>1 638 758</b>

##### *Дебиторская задолженность работников*

Наименование	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	409	499
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	1 048	2 887

Прочая задолженность	68	3 386
	<b>1 525</b>	

## 7. Запасы

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товары	56 133	52 137
Сырье и материалы	41 444	26 507
Топливо	22 967	23 056
Запасные части	46 019	1 425
Прочие материалы	18 170	8 318
	<b>184 733</b>	<b>111 443</b>

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

## 8. Прочие краткосрочные активы

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ	1 071 743	71 879
Резерв по сомнительным требованиям	(10 364)	(12 240)
Прочие краткосрочные активы	5 953	21
Налог на добавленную стоимость	191 043	386 208
Налог на имущество	1 328	1 877
Налог на транспортные средства	374	212
Земельный налог	84	43
Прочие налоги	356	7 594
	<b>1 260 517</b>	<b>455 594</b>

## 9. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2013г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам	13 550	9 793
Долгосрочные финансовые займы	1 161 462	
	<b>1 175 012</b>	<b>9 793</b>

## 10. Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены:

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО НПФ «НефтеГаз-Дем»	678 845	574 580

Доля владения в АО НПФ «НефтеГаз-Дем» составляет 25% в 2013 и 2012 годах, Группа является крупным участником указанного пенсионного фонда.

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

	30.09.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущие активы	2 844 053	2 456 554
Долгосрочные активы	200 328	240 042
<b>Итого активов</b>	<b>3 044 381</b>	<b>2 696 596</b>
Обязательства	34 343	103 618
<b>Итого обязательств</b>	<b>34 343</b>	<b>103 618</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>3 010 038</b>	<b>2 592 978</b>
Доля Группы в чистых активах ассоциированного предприятия	752 510	648 245

Итого выручка	1 613 275	1 927 475
Итого прибыль (убыток) за период	1 304 331	609 596
Итого прочая совокупная прибыль	5 729	6 442
<b>Общая совокупная прибыль</b>	<b>1 310 060</b>	<b>616 038</b>
Доля Группы в прибыли ассоциированного предприятия после налогов	326 083	152 399
Доля Группы в прочей совокупной прибыли ассоциированного предприятия после налогов	1 432	1 611

## 11. Инвестиционное имущество

	Земля	Здания и сооружения	(тыс. тенге) Итого
<b>Сальдо на 01.01.2013 г.</b>	<b>74 927</b>	<b>168 919</b>	<b>243 846</b>
Поступление	98 316	158 943	257 259
Перевод из основных средств	-	28	28
Доход от переоценки	-	334	334
Убыток от переоценки	(26)	(8 947)	(8 973)
Выбытие	-	-	-
<b>Сальдо на 30.09.2013 г.</b>	<b>173 217</b>	<b>319 277</b>	<b>492 494</b>

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

Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества на конец отчетного периода составляет 492 494 тыс. тенге.

## 12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	(тыс. тенге) Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
<b>Сальдо на 31.12.2012 г.</b>	<b>404 395</b>	<b>4 237 113</b>	<b>7 253 532</b>	<b>130 572</b>	<b>51 357</b>	<b>12 076 969</b>
Поступление	8 577	24 060	13 622	109 851	8 585	164 695
Изменение стоимости при переоценке	1 231	96 996	9 607	17 334	534	125 702
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-
Перемещение внутри группы	-	-	2 515	-	(2 515)	-
Выбытие	-	(15)	(2 227)	(17 868)	(3 451)	(23 561)
<b>Сальдо на 30.09.2013 г.</b>	<b>414 203</b>	<b>4 358 154</b>	<b>7 277 049</b>	<b>239 889</b>	<b>54 510</b>	<b>12 343 805</b>
<b>Сальдо на 01.01.2012г.</b>	<b>402 610</b>	<b>2 739 608</b>	<b>6 716 946</b>	<b>129 563</b>	<b>49 125</b>	<b>10 037 852</b>
Поступление	1 785	1 500 521	569 704	25 332	6 603	2 103 945
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Перевод основных средств в инвестиционное имущество	-	(3 016)	(7 688)	-	-	(10 704)
Изменение стоимости при переоценке	-	-	(894)	-	894	-
Перемещение внутри группы	-	-	24 536	(24 323)	(5 265)	(54 124)
<b>Сальдо на 31.12.2012 г.</b>	<b>404 395</b>	<b>4 237 113</b>	<b>7 253 532</b>	<b>130 572</b>	<b>51 357</b>	<b>12 076 969</b>
<i>Накопленный износ</i>						
<b>Сальдо на 01.01.2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>1 189 084</b>	<b>3 590 088</b>	<b>39 321</b>	<b>22 379</b>	<b>4 840 872</b>
Амортизация за период 2013 года	-	281 119	636 066	11 450	6 472	935 107
Амортизация по выбывшим, переведенным в инвестиционную	-	(15)	(2 198)	(2 356)	(3 072)	(7 641)

недвижимость и перемещенным внутри группы основным средствам						
Сальдо на 30.09.2013 г.		1470 188	4 223 956	48 415	25 779	5 768 338
Сальдо на 01.01.2012 г.	-	942 416	2 834 479	33 163	18 564	3 828 622
Амортизация за 2012 г.	-	248 510	767 797	12 567	7 128	1 036 002
Амортизация по выбывшим и перемещенным внутри группы основным средствам	-	(1 842)	(12 188)	(6 409)	(3 313)	(23 752)
Сальдо на 31.12.2012 г.	-	1 189 084	3 590 088	39 321	22 379	4 840 872
<b>Балансовая стоимость</b>						
Сальдо на 30.09.2013 г.	414 203	2 887 966	3 053 093	191 474	28 731	6 575 467
Сальдо на 31.12.2012 г.	404 395	3 048 029	3 663 444	91 251	28 978	7 236 097
Остаточная стоимость по себестоимости (модель учета по фактическим затратам) на 30.09.13 г.	63 658	2 332 558	2 450 012	159 035	27 292	5 032 555

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

### 13. Нематериальные активы

	<i>Исторические затраты</i>	<i>Прочие</i>	(тыс. тенге) <i>Всего</i>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31.12.2012 г.	41 490	16 396	57 886
Поступление	-	890	890
Выбытие	-	(238)	(238)
Сальдо на 30.09.2013 г.	41 490	17 048	58 538
Сальдо на 01.01.2012г.	41 490	17 603	59 093
Поступление	-	103	103
Выбытие	-	(1 310)	(1 310)
Сальдо на 31.12.2012 г.	41 490	16 396	57 886
<b>Накопленный износ</b>			
Сальдо на 01.01.2013 г.	21 611	7 230	28 841
Амортизация за период 2013 г.	1 556	1 923	3 479
Амортизация по выбывшим НМА	-	(238)	(238)
Сальдо на 30.09.2013 г.	23 167	8 915	32 082
Сальдо на 01.01.2012 г.	21 611	2 715	24 326
Амортизация за 2012 г.	-	4 553	4 553
Амортизация по выбывшим		(38)	(38)
Сальдо на 31.12.2012 г.	21 611	7 230	28 841
<b>Балансовая стоимость</b>			
Сальдо на 30.09.2013 г.	18 323	8 133	26 456
Сальдо на 31.12.2012 г.	17 806	14 888	34 767

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

Переоценка нематериальных активов была проведена независимым оценщиком ТОО «НАК-пайда» государственная лицензия ЮЛ-00507 (71531-1910-ТОО) №0011007 по состоянию на 20.12.2010 года, с

использованием затратного подхода. Справедливая стоимость нематериальных активов соответствует балансовой стоимости.

#### 14. Прочие долгосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Незавершенное строительство	1 109 167	602 735
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	24 164	24 164
	<b>1 133 331</b>	<b>626 899</b>

Незавершенное строительство на конец отчетного периода включает затраты:

- на строительство по проекту «Расширение ЖГТЭС с доведением мощности до 152 МВт» на сумму 843 183 тыс. тенге;
- проектные работы по строительству газопровода- 29 139 тыс.тенге;
- затраты по разработке проекта АСУТП – 6 125 тыс. тенге;
- прочие – 230 720 тыс. тенге.

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

#### 15. Краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные банковские займы - текущая часть	-	288 650
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	111 822	21 922
Прочие финансовые обязательства	94 070	
	<b>205 892</b>	<b>310 572</b>

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Сальдо на начало</b>	<b>21 922</b>	<b>105 967</b>
Начислено	260 131	146 075
Выплачено	(170 177)	(230 092)
Удержан налог у источника выплаты	(54)	(28)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>111 822</b>	<b>21 922</b>

#### 16. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательные пенсионные взносы	3 867	5 521
Социальное страхование	1 416	1 286
	<b>5 283</b>	<b>6 807</b>

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	100 510	279 551
Кредиторская задолженность по оплате труда	30 759	28 503
Вознаграждения к выплате	13 479	36 380
Прочая кредиторская задолженность	1 644	2 821
	<b>146 392</b>	<b>347 255</b>

### Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Наименование	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «СНПС Актюбемунгаз»	147	60 851
АФ АО «КЕГОК»	9 521	14 789
ТОО «Энерготехпроект»	-	200
ТОО «КазСпецЭнергоПром - Сервис»	-	18 373
ОАО «Ремонттрубопроводтехника»	33 110	155 496
ТОО «ALSTOM Kazakhstan»	-	6 386
ТОО «АкБокен 2011»	5 375	
ТОО «Центр обслед.инж.систем»	10 691	
ТОО «КРС Ойл сервис»	9 128	
Прочие	32 538	23 456
	<b>100 510</b>	<b>279 551</b>

### 18. Краткосрочные оценочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	13 318	44 123
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	105 386	12 434
	<b>118 704</b>	<b>56 557</b>

### 19. Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	8 655	17 310

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

### 20. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы полученные	945	1 475
Налог на добавленную стоимость	78 195	-
Налог на имущество	-	44
Налог на сверхприбыль	-	23 703
Рентный налог	68 823	2 201
Социальный налог	2 625	2 436
Индивидуальный подоходный налог	3 453	4 611
Плата за загрязнение окружающей среды	21	140
Прочие налоги	27 231	2 395
	<b>181 293</b>	<b>37 005</b>

### 21. Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные банковские займы	-	-
Задолженность по облигациям (номинальная стоимость)	1 424 800	1 424 800
Дисконт	(5 262)	(6 499)
	<b>1 419 538</b>	<b>1 418 301</b>

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

Номинальная сумма выпуска	700 000 000 тенге
NSIN	KZ2C0Y07D139
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	именные купонные облигации
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	700 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на первый год обращения	13%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	27.02.2009 г.
Выплата процентов	2 раза в год

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

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

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

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

Общие сведения первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы:

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

## 22. Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат

(тыс. тенге)

	<b>30 сентября 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра»	12 069	6 268

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

(тыс. тенге)

	Сальдо на 31.12.2012 г.		Обороты за период		Сальдо на 30.09.2013 г.		Описание
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
	-	6 268	-	-	-	6 268	
	-	-	-	4 925	-	<b>4 925</b>	Расходы по вознаграждению
<b>Исторические затраты</b>	-	-	-	876	-	<b>876</b>	Курсовая разница
	-	-	-	-	-	-	Реклассификация на текущую часть
	-	<b>6 268</b>	-	<b>5 801</b>	-	<b>12 069</b>	

### 23. Резерв под обязательства по ликвидации скважин

(тыс. тенге)

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ликвидационный фонд	22 170	22 170

Данные обязательства являются обязательствами дочерней компании ТОО «Светланд-Ойл». Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством. Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности Предприятия на Контрактной территории. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Предприятие создает ликвидационный фонд в размере 1 % от объема эксплуатационных затрат. Управление ликвидационным фондом осуществляется Предприятием. Отчисления в ликвидационный фонд производятся Предприятием один раз в год, и включается в состав затрат по Добыче углеводородного сырья.

В настоящее время, в ходе разработки месторождения «Октябрьское», в соответствии с условиями Контракта на добычу углеводородного сырья и для финансирования работ, связанных с ликвидацией или консервацией объектов, восстановлением участка земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операции по недропользованию, до состояния, пригодного для дальнейшего использования на контрактной территории, сформирован ликвидационный фонд в размере 24 164 тыс. тенге, который хранится на специальном депозитном счете АО «Банк ЦентрКредит» (Примечание 16).

Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта к 2021 году. Стоимость фактических затрат на выполнение вышеуказанных работ оценивается в размере 35 000 тыс. тенге.

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

### 24. Доля неконтролирующих акционеров

(тыс. тенге)

Наименование	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «Светланд – Ойл»</b>		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	25,50%	25,50%
- чистая прибыль согласно отдельному отчету о совокупном доходе	336 125	580 702
- доля неконтролирующих акционеров в отчете о совокупном доходе	58 070	122 950
- собственный капитал согласно отдельному отчету о финансовом положении	645 746	889 621
<b>- доля неконтролирующих акционеров в отчете о финансовом положении</b>	<b>164 665</b>	<b>226 853</b>

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

В отчетном периоде ТОО «Светланд-Ойл» распределило между участниками чистую прибыль в сумме 580 000 тыс. тенге, в том числе АО «AMF Group» – 464 000 тыс. тенге, другим участникам – 116 000 тыс. тенге.

Наименование	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>ТОО «MAIER Group»</b>		
Доля неконтролирующих акционеров (%)	36,0 %	
- чистая прибыль согласно отдельному отчету о совокупном доходе	(11 126)	

- доля неконтролирующих акционеров в отчете о совокупном доходе	(4 005)
- собственный капитал согласно отдельному отчету о финансовом положении	11 658
<b>- доля неконтролирующих акционеров в отчете о финансовом положении</b>	<b>4 197</b>

## 25. Балансовая стоимость акций

### *Балансовая стоимость простой акции*

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

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
		(тыс. тенге)
Активы Группы	13 556 900	11 690 162
Нематериальные активы	(26 456)	(29 045)
Гудвил	(41 239)	(285)
Обязательства Группы	(3 128 172)	(2 987 213)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
<b>Чистые активы</b>	<b>10 359 413</b>	<b>8 671 999</b>
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	48 043 800	48 043 800
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>215,62</b>	<b>180,50</b>

По состоянию на 30 сентября 2013 и 2012 гг. не было финансовых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

### *Балансовая стоимость привилегированной акции*

	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
		(тыс. тенге)
Сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 26. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

	За период с 01 января по 30 сентября 2013г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
		(тыс. тенге)
Реализация электроэнергии	4 206 308	3 497 449
Доход от реализации сырой нефти	1 444 071	1 552 639
Аренда	25 422	45 032
Реализация запасов	3 162	-
Доходы по вознаграждениям	104 990	70 757*
Прочие	16 559	-
	<b>5 800 512</b>	<b>5 165 877</b>

В финансовой отчетности за прошедшие периоды доходы по вознаграждению были включены в состав доходов по финансированию.

## 27. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

(тыс. тенге)

	За период с 01 января по 30 сентября 2013г	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
Сырье и материалы	880 896	474 308
Себестоимость реализованных товаров	4 055	
Изменение запасов готовой продукции	(24 935)	(37423)
Заработная плата	298 165	262 086
Амортизация основных средств	920 547	761 180
Накладные расходы	234 709	16 569
Прочие расходы	489 649	251 384
	<b>2 803 086</b>	<b>1 728 104</b>

## 28. Доходы от финансирования

(тыс. тенге)

	За период с 01 января по 30 сентября 2013г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
Доходы по вознаграждениям	2 481	-
Прочие доходы от финансирования	-	-
	<b>2 481</b>	<b>-</b>

## 29. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	За период с 01 января по 30 сентября 2013г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
Доход от выбытия активов	44	2 556
Курсовая разница	4 225	-
Прочие доходы	12 189	3 297
	<b>16 458</b>	<b>5 853</b>

## 30. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

(тыс. тенге)

	За период с 01 января по 30 сентября 2013г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
Транспортные услуги	90 761	
Технические потери		
Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.)	96 339	512 871
Налоги	286 976	
	<b>474 076</b>	<b>512 871</b>

## 31. Административные расходы

(тыс. тенге)

	За период с 01 января по 30 сентября 2013 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18 081	11 268
Расходы по заработной плате	185 112	172 435
Отчисления от заработной платы	11 907	4 280
Налоги	22 500	15 121
Командировочные расходы	20 060	14 758
Материальные затраты	14 494	9 399
Расходы будущих периодов	3 606	
Оценочные обязательства		430
Вознаграждение наблюдательному совету	8 910	
Услуги банка	5 591	5 113

Услуги связи	5 781	6 501
Расходы по аренде	28 077	16 572
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	3 294	
Аудиторские (консультационные) услуги	4 060	
Расходы на обучение	3 972	3 521
Офисные расходы	2 674	
Налог на сверхприбыль	9 610	
Штрафы, пени	1 209	623
НДС не принятый к зачету	11	
Прочие расходы	27 783	30 932
	<b>376 732</b>	<b>290 953</b>

### 32. Расходы по финансированию

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2013 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г
Расходы по выплате вознаграждений	81 260	176 499
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности		
Прочие расходы по финансированию		
Амортизация дисконта по историческим затратам		
	<b>81 260</b>	<b>176 499</b>

### 33. Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2013 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г
Расходы по выбытию основных средств	4	2 429
Расходы по выбытию нематериальных активов	-	-
Расходы по курсовой разнице	1 286	4 098
Расходы по обмену валюты	-	-
Прочие расходы	40 172	13 330
	<b>41 462</b>	<b>19 857</b>

### 34. Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)	
	За период с 01 января по 30 сентября 2013 г.	За период с 01 января по 30 сентября 2012г
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>1 819 953</b>	<b>1 867 762</b>
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций	48 043 800	48 043 800
<b>Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>37,88</b>	<b>38,88</b>

### 35. Условные обязательства

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

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

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой информации не требуется.

*Волатильность мирового и казахстанского финансовых рынков* – В последние годы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты Правительством Республики Казахстан для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и Казахстанских рынков капитала и кредитных рынков существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования.

Кроме того, рынок недвижимости Казахстана в полной мере ощутил тяжелое влияние мирового финансового кризиса. Результатом явилась тенденция к сокращению строительства новых объектов и снижения стоимости недвижимости.

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

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

### 36. Связанные стороны

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

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 30 сентября 2013 года:

(тыс. тенге)					
Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
<b>1. Продажа товаров и услуг</b>					
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	1 703 669	835 000	(1 512 000)	1 026 669	Арендная плата, торговая дебиторская задолженность
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»		150	(150)	-	Аренда транспорта
<b>Итого</b>	<b>1 703 669</b>	<b>835 150</b>	<b>(1 512 150)</b>	<b>1 026 669</b>	
<b>2. Прочие</b>					
ТОО «Светланд-Ойл»	-	464 000	(314 000)	150 000	Дивиденды

### *Вознаграждение руководящему составу*

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составила 75 609 тыс. тенге за период с 01 января по 30 сентября 2013 года и 89 002 тыс. тенге за период с 01 января по 30 сентября 2012 года.

### 37. Деловые и географические сегменты

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

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

б. Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов, полимеров и изделий из них, продуктов органического синтеза, удобрений, строительных материалов, продуктов и изделий химической и нефтехимической промышленности.

За период с 01 января по 30 сентября 2013 г.	Реализация электроэнергии	Реализация и добыча нефти	Прочие	Элиминированные суммы	(тыс. тенге) Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	4 206 308	1 444 071	622 694	(472 561)	5 800 512
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	-	-	2 481	-	2 481
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	326 083	-	326 083
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>4 206 308</b>	<b>1 444 071</b>	<b>951 258</b>	<b>(472 561)</b>	<b>6 129 076</b>
Расходы по финансированию	-	4 925	79 384	(3 049)	81 260
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 807 872	452 895	661 218	(561 706)	2 360 279
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(361 575)	(116 770)	(3972)	-	(482 317)
<b>Прибыль (убыток) за период</b>	<b>1 446 297</b>	<b>336 125</b>	<b>657 246</b>	<b>(561 706)</b>	<b>1 877 962</b>
Активы сегмента	8 863 631	1 038 958	4 944 088	(1 289 777)	13 556 900
<b>Итого активы</b>	<b>8 863 631</b>	<b>1 038 958</b>	<b>4 944 088</b>	<b>(1 289 777)</b>	<b>13 556 900</b>
Обязательства сегмента	2 208 151	393 212	1 706 315	(1 179 506)	3 128 172
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 208 151</b>	<b>393 212</b>	<b>1 706 315</b>	<b>(1 179 506)</b>	<b>3 128 172</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	678 845	-	678 845
Амортизация по ОС	741 634	77 499	26 949	89 025	935 107

За период с 01 января по 30 сентября 2012 г.	Реализация электроэнергии	Реализация и добыча нефти	Прочие	Элиминированные суммы	(тыс. тенге) Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	3 497 449	1 552 639	481 299	(365 510)	5 165 877
Доход от продаж между сегментами	-	-	389 957	(389 957)	-
Доходы от финансирования	-	-	-	-	-
Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	129 246	-	129 246
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>3 497 449</b>	<b>1 552 639</b>	<b>1 000 502</b>	<b>(755 467)</b>	<b>5 295 123</b>
Расходы по финансированию	-	5 262	171 237	-	176 499
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	2 390 572	553 756	(1090 978)	719 342	2 572 692
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(478 114)	(114 911)	-	-	(593 025)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>1 912 458</b>	<b>438 845</b>	<b>(1090978)</b>	<b>719 342</b>	<b>1 979 667</b>
Активы сегмента	6 344 321	1 072 534	5 035 709	(1 131 216)	11 321 348
<b>Итого активы</b>	<b>6 344 321</b>	<b>1 072 534</b>	<b>5 035 709</b>	<b>(1 131 216)</b>	<b>11 321 348</b>

Обязательства сегмента	3 063 630	325 960	2 049 590	(2 313 947)	3 125 333
<b>Итого обязательства</b>	<b>3 063 630</b>	<b>325 960</b>	<b>2 049 590</b>	<b>(2 313 947)</b>	<b>3 125 333</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-	601 259	-	601 259
Амортизация	(483 124)	67 939	658 901	528 732	772 448

### 38. Политика по управлению рисками

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

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

#### Кредитный риск

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

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2013г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012г.
Денежные средства и их эквиваленты	4	665 788	395 119
Краткосрочные финансовые инвестиции	5	382 804	323 986
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	889 284	1 641 645
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 175 012	9 793
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>3 112 888</b>	<b>2 370 543</b>

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

#### Риск ликвидности

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

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

#### Рыночный риск

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

