

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «AMF Group»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

**и Отчет независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                 | Страница |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И<br>УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,<br>ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. | 3        |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ                                                                                                                                     | 4-5      |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:                                                                            |          |
| Консолидированный отчет о финансовом положении                                                                                                                  | 6        |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе                                                                                         | 7        |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале                                                                                                                | 8        |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств                                                                                                             | 9        |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности                                                                                                            | 10-51    |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2013 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой консолидированной отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 31 марта 2014 г.

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

  
**Байсырымов Б. Т.**  
Генеральный директор

31 марта 2014 года



  
**Кубейсинова Б.Т.**  
Главный бухгалтер

31 марта 2014 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кеңсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК

№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR  
CONSULTING»  
К.Э.Н., доцент

Искендинова Б.К.



**Акционерам и Совету директоров АО «AMF Group»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» и его дочерних организаций (далее именуемое - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

**Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность**

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой



учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «AMF Group» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 г.



**Трегуба И.Е.**

31 марта 2014 г., Алматы

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2013 года

(тыс. тенге)

| АКТИВЫ                                                        | Примечание | 31 декабря 2013г. | 31 декабря 2012г.<br>(пересчитано) |
|---------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                                |            |                   |                                    |
| Денежные средства                                             | 5          | 580 224           | 395 119                            |
| Краткосрочные финансовые инвестиции                           | 6          | 1 308 689         | 322 886*                           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                       | 7          | 408 672           | 1 642 144                          |
| Запасы                                                        | 8          | 279 697           | 111 443                            |
| Текущий налог на прибыль                                      |            | 25 905            | 32 880                             |
| Прочие краткосрочные активы                                   | 9          | 265 940           | 455 594                            |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи              | 10         | 2 000             | -                                  |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>                            |            | <b>2 871 127</b>  | <b>2 960 066</b>                   |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                |            |                   |                                    |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                            | 11         | 513 434           | 1 100*                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                        | 12         | 11 111            | 9 793                              |
| Инвестиции в ассоциированные компании                         | 13         | 689 427           | 574 580                            |
| Инвестиционная недвижимость                                   | 14         | 511 550           | 243 846                            |
| Основные средства                                             | 15         | 6 788 474         | 7 236 097                          |
| Нематериальные активы                                         | 16         | 256 486           | 29 045                             |
| Гудвил                                                        | 17         | 614               | 285                                |
| Отложенные налоговые активы                                   | 18         | 603               | 3 679                              |
| Прочие долгосрочные активы                                    | 19         | 2 080 877         | 626 899                            |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>                             |            | <b>10 852 576</b> | <b>8 725 324</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                 |            | <b>13 723 703</b> | <b>11 685 390</b>                  |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                       |            |                   |                                    |
| Краткосрочные финансовые обязательства                        | 20         | 177 234           | 310 572                            |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль                    |            | 69 013            | 28 229                             |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам  | 21         | 6 856             | 6 807                              |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность    | 22         | 122 125           | 347 255                            |
| Краткосрочные оценочные обязательства                         | 23         | 52 525            | 56 557                             |
| Краткосрочные обязательства по возмещению исторических затрат | 24         | 18 520            | 17 310                             |
| Прочие краткосрочные обязательства                            | 25         | 160 665           | 37 005                             |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                       |            | <b>606 938</b>    | <b>803 735</b>                     |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                         |            |                   |                                    |
| Долгосрочные финансовые обязательства                         | 26         | 1 419 951         | 1 418 301                          |
| Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат  | 27         | 13 034            | 6 268                              |
| Резерв по ликвидации скважин                                  | 28         | 27 670            | 22 170                             |
| Отложенные налоговые обязательства                            | 29         | 882 763           | 801 830*                           |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>                        |            | <b>2 343 418</b>  | <b>2 248 569</b>                   |
| <b>V. Капитал</b>                                             |            |                   |                                    |
| Уставный капитал                                              |            | 1 362 600         | 1 362 600                          |
| Резервы                                                       |            | 86 389            | 227 471*                           |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                  |            | 9 131 075         | 8 616 162                          |
| <b>Итого капитал акционеров АО «AMF Group»</b>                |            | <b>10 580 064</b> | <b>8 406 233</b>                   |
| Доля неконтролирующих акционеров                              | 30         | 193 283           | 226 853                            |
| <b>Итого капитал</b>                                          | 31         | <b>10 773 347</b> | <b>8 633 086*</b>                  |
| <b>Баланс</b>                                                 |            | <b>13 723 703</b> | <b>11 685 390</b>                  |
| <b>Балансовая стоимость простой акции</b>                     | 50         | <b>218,86</b>     | <b>179,05*</b>                     |
| <b>Балансовая стоимость привилегированной акции</b>           | 50         | <b>100,00</b>     | <b>100,00</b>                      |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г. в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

От имени Руководства АО «AMF Group»:

Байсырымов Б.Т.  
Генеральный директор

Кубейсинова Б.Т.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 40-51

# КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

|                                                                                                                                     | Примечания | 2013г.           | (тыс. тенге)<br>2012г.<br>(пересчитано) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------------------------------------|
| Доход от реализации продукции и оказания услуг                                                                                      | 32         | 7 871 253        | 7 146 537                               |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг                                                                             | 33         | (3 742 349)      | (2 993 845)                             |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                                                                              |            | <b>4 128 904</b> | <b>4 152 692</b>                        |
| Доходы от финансирования                                                                                                            | 34         | 145 026          | 99 423                                  |
| Прочие доходы                                                                                                                       | 35         | 35 262           | 3 721                                   |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг                                                                                    | 36         | (691 197)        | (712 274)                               |
| Административные расходы                                                                                                            | 37         | (574 084)        | (620 815)*                              |
| Расходы на финансирование                                                                                                           | 38         | (130 153)        | (249 376)                               |
| Прочие расходы                                                                                                                      | 39         | (128 436)        | (19 371)                                |
| Доля прибыли (убытка) организаций, учитываемых методом долевого участия                                                             | 13         | 330 233          | 152 399                                 |
| Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости                                                    |            | 10 170           | 2 791                                   |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                                                          |            | <b>3 125 725</b> | <b>2 809 190</b>                        |
| Расходы по подоходному налогу                                                                                                       | 40         | (807 221)        | (592 713)*                              |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                                                      |            | <b>2 318 504</b> | <b>2 216 477</b>                        |
| относящаяся к:                                                                                                                      |            |                  |                                         |
| Аktionерам АО «AMF Group»                                                                                                           |            | 2 238 990        | 2 093 527                               |
| Доля неконтролирующих акционероB                                                                                                    |            | 79 514           | 122 950                                 |
| <b>Прибыль на акцию</b>                                                                                                             | 41         | <b>46,56</b>     | <b>43,53</b>                            |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                                                                      |            |                  |                                         |
| Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:                           |            |                  |                                         |
| Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной компании (в резерве переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи) |            | 7 864            | 1 611                                   |
| <b>Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>              |            | <b>7 864</b>     | <b>1 611</b>                            |
| Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:                        |            |                  |                                         |
| Доход от переоценки основных средств                                                                                                |            | 79 825           | -                                       |
| Отложенный налог на прибыль, связанный с переоценкой основных средств                                                               |            | (3 857)          | (116 111)                               |
| <b>Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>           |            | <b>75 968</b>    | <b>(116 111)</b>                        |
| <b>Итого прочий совокупный доход за период</b>                                                                                      |            | <b>83 832</b>    | <b>(114 500)</b>                        |
| Аktionерам АО «AMF Group»                                                                                                           |            | 80 916           | (114 803)                               |
| Доля неконтролирующих акционероB                                                                                                    |            | 2 916            | 303                                     |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>                                                                                             |            | <b>2 402 336</b> | <b>2 101 977</b>                        |
| относящийся к:                                                                                                                      |            |                  |                                         |
| Аktionерам АО «AMF Group»                                                                                                           |            | 2 319 906        | 1 978 724                               |
| Доля неконтролирующих акционероB                                                                                                    |            | 82 430           | 123 253                                 |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г. в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

От имени Руководства АО «AMF Group»:

Байсырымов Б.Т.

Генеральный директор

Кубейсинова Б.Т.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(тыс. тенге)

|                                     | Капитал материнской организации |           |                          |            | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------|--------------------------|------------|----------------------------------|---------------|
|                                     | Уставный капитал                | Резервы   | Нераспределенная прибыль | Всего      |                                  |               |
| Сальдо на 1 января 2013 года        | 1 362 600                       | 227 471   | 6 816 162                | 8 406 233  | 226 853                          | 8 633 086     |
| Совокупный доход за период          | -                               | 80 916    | 2 238 990                | 2 319 906  | 82 430                           | 2 402 336     |
| Перенос на нераспределенную прибыль | -                               | (221 998) | 221 998                  | -          | -                                | -             |
| Дивиденды                           | -                               | -         | (146 075)                | (146 075)  | (116 000)                        | (262 075)     |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года      | 1 362 600                       | 86 389    | 9 131 075                | 10 580 064 | 193 283                          | 10 773 347    |
| Сальдо на 1 января 2012 года        | 1 362 600                       | 551 712   | 4 659 272                | 6 573 584  | 194 977                          | 6 768 561     |
| Совокупный доход за период          | -                               | (114 803) | 2 093 527                | 1 978 724  | 123 253                          | 2 101 977     |
| Перенос на нераспределенную прибыль | -                               | (209 438) | 209 438                  | -          | -                                | -             |
| Дивиденды                           | -                               | -         | (146 075)                | (146 075)  | (91 377)                         | (237 452)     |
| Сальдо на 31 декабря 2012 года      | 1 362 600                       | 227 471*  | 6 816 162                | 8 406 233  | 226 853                          | 8 633 086*    |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г. в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

От имени Руководства АО «AMF Group»:

 Байсырымов Б.Т.  
 Генеральный директор

 Кубейсинова Б.Т.  
 Главный бухгалтер

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года  
(прямой метод)

|                                                                        | 2013г.             | (тыс. тенге)<br>2012г. |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>       |                    |                        |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего</b>                          | <b>10 326 496</b>  | <b>7 609 902</b>       |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| реализация товаров                                                     | 8 733 012          | 7 135 302              |
| предоставление услуг                                                   | 99 415             | -                      |
| авансы полученные                                                      | 43 208             | 175 920                |
| полученные вознаграждения                                              | 179 215            | 90 089                 |
| погашение дебиторской задолженности                                    | 1 004 008          | 700                    |
| прочие поступления                                                     | 267 638            | 207 891                |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>                              | <b>5 549 629</b>   | <b>4 817 740</b>       |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                 | 3 086 586          | 1 426 269              |
| авансы выданные                                                        | 18 188             | 379 381                |
| выплаты по заработной плате                                            | 571 397            | 530 541                |
| выплата вознаграждения по займам                                       | 100 035            | 246 019                |
| корпоративный подоходный налог                                         | 611 899            | 326 430                |
| другие платежи в бюджет                                                | 966 586            | 1 744 443              |
| прочие выплаты                                                         | 194 938            | 164 657                |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>   | <b>4 776 867</b>   | <b>2 792 162</b>       |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>    |                    |                        |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего</b>                          | <b>220 372</b>     | <b>225 283</b>         |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| реализация основных средств                                            | 13 986             | 11 114                 |
| реализация других долгосрочных активов                                 | -                  | 16 472                 |
| погашение займов, предоставленных другим организациям                  | 206 386            | 197 697                |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>                              | <b>4 416 786</b>   | <b>1 652 258</b>       |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| приобретение основных средств                                          | 747 058            | 369 192                |
| приобретение нематериальных активов                                    | 198 306            | -                      |
| авансы за долгосрочные активы                                          | 1 027 986          | -                      |
| приобретение других долгосрочных активов                               | 676 235            | 1 195 333              |
| приобретение финансовых активов                                        | 17 394             | -                      |
| предоставление займов другим организациям                              | 1 749 807          | 87 733                 |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b> | <b>(4 196 414)</b> | <b>(1 426 975)</b>     |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>       |                    |                        |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего</b>                          | <b>175 000</b>     | <b>-</b>               |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| получение займов                                                       | 175 000            | -                      |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>                              | <b>570 348</b>     | <b>1 509 802</b>       |
| в том числе:                                                           |                    |                        |
| погашение займов                                                       | 310 525            | 1 188 332              |
| выплата дивидендов                                                     | 259 823            | 321 470                |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>     | <b>(395 348)</b>   | <b>(1 509 802)</b>     |
| <b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>               | <b>185 105</b>     | <b>(144 615)</b>       |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода         | 395 119            | 539 734                |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода          | 580 224            | 395 119                |

От имени Руководства АО «AMF Group»:

  
Байсырымов Б.Т.  
Генеральный директор



  
Кубейсинова Б.Т.  
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51





**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, их номинальной стоимость - 100 тенге, количество размещенных акций - 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) штук.

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

Согласно сведениям о держателях ценных бумаг по состоянию на 01.01.2014 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;
- производство стройматериалов, железобетонных и металлических конструкций;
- 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);
- смешанное сельское хозяйство;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Общество имеет дочерние организации:

| Название                     | Страна    | Процент владения |        | Вид деятельности                                                                        |
|------------------------------|-----------|------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |           | 2013г.           | 2012г. |                                                                                         |
| ТОО «Жанажолская ГТЭС»       | Казахстан | 100              | 100    | Производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии                 |
| ТОО «Светланд-Ойл»           | Казахстан | 74,5             | 74,5   | Добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов                                 |
| ТОО «Palatin Capital»        | Казахстан | 100              | 100    | Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств |
| ТОО «Zhibek Zholy Logistics» | Казахстан | 100              | 100    | Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств |
| ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка»  | Казахстан | 100              | -      | Грузовые перевозки автомобильным транспортом                                            |
| ТОО «Арқа Сәулет»            | Казахстан | 100              | -      | Смешанное сельское хозяйство;                                                           |
| ТОО «MAIER Group»            | Казахстан | 64               | -      | Производство строительных материалов, железобетонных и металлических конструкций        |

ТОО «Светланд-Ойл» имеет следующую лицензию:

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

Ответственными лицами за консолидированную финансовую отчетность Группы являются:

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

Среднесписочная численность за 2013 г. и 2012 г. составляет 302 и 267 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 2013 года.

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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

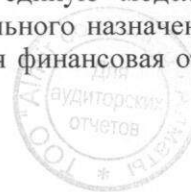
**Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»** изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»** содержат новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют, или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

**МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».** МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая Группы специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой



содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - Группы специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

**МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые Группы-немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые Группы, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, так как Группа не имеет совместно контролируемых компаний.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях»** содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия Группы в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

**МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»** описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

#### **Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)**

**Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»** была введена 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 Группа принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

**Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования»** разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Группе отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

**Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевого инструмента»** разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группы ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.

**Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

**Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

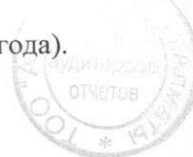
**Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования** (вступает в силу с 1 января 2014 года)

**МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка** (вступает в силу с 1 января 2015 года)

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода** (вступают в силу с 1 января 2015 года)

**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия** (вступают в силу с 1 января 2014 года)

**Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы** (вступает в силу с 1 января 2014 года).





## Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются

следующие условия:

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

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

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

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

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и

прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы

и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются

в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

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

## Объединение компаний и гудвил

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

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

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

**Учет инвестиций в ассоциированные компании**

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

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

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

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

**Финансовые активы**

Финансовые активы классифицируются как: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения.

При первоначальном признании финансовых активов они оцениваются по справедливой стоимости, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при их отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

*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. После первоначального признания такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

**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 должника;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации должника;
- 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 имеют влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по этим активам, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

Сумма убытка от обесценения по активам, учитываемым по амортизированной стоимости, оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены. Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива посредством использования резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовые активы прекращают признаваться, если: срок действия прав на получение денежных потоков от активов истек; Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от активов, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или Группа передала свои права на получение денежных потоков от активов и либо передала все существенные риски и вознаграждения от активов, либо не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и вознаграждения от активов, но передала контроль над данными активами.

#### **Финансовые обязательства**

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

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

#### *Кредиторская задолженность*

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

#### *Кредиты и займы*

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в как финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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



## 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.

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 составе прибыли или убытка.

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. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива,



соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

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

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

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

Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

### **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.

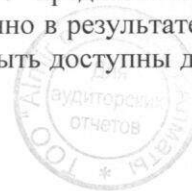
Капитализированная стоимость исторических затрат представляет собой исторические затраты, понесенные Группой в отношении Контракта на добычу углеводородного сырья на нефтяном месторождении. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения в составе нематериальных активов с соответствующим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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Компания классифицирует внеоборотные активы в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их текущей стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы должны быть доступны для немедленной продажи в





их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов, при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

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

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

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



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

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

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

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

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

Помимо 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 составе прибыли или убытка Группы за отчетный год.

#### *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:

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

#### **Капитал**

Компания осуществляет выпуск акций 2 (двух) видов: простые и привилегированные. Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной

в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

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

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

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

### **Пенсионные и прочие обязательства**

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

### **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 составе прибыли или убытка 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 Группы 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.

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

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

**Сегментная отчетность**

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

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

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

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

**События после отчетной даты**

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

### **Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

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

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

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

#### *Резервы*

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

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

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

#### *Запасы*

При оценке запасов нефти и газа 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.

#### *Переоценка основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости*

Компания учитывает основные средства, нематериальные активы и инвестиционную недвижимость по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Компания привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в Примечаниях 14, 15, 16.

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

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

#### *Оценка влияния отложенного подоходного налога*

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

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

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, руководством Группы была обнаружена ошибка в расчете отложенного налогового обязательства, в связи с этим были проведены корректировки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года представлены ниже.

|                                                                                                                            | Пересчитано      | Как показано ранее | Пересчет        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:</b>                          |                  |                    |                 |
| <b>Долгосрочные обязательства:</b>                                                                                         |                  |                    |                 |
| Отложенные налоговые обязательства                                                                                         | 801 830          | 731 967            | 69 863          |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>                                                                                     | <b>2 248 569</b> | <b>2 178 706</b>   | <b>69 863</b>   |
| <b>Капитал:</b>                                                                                                            |                  |                    |                 |
| Резерв переоценки основных средств                                                                                         | 227 471          | 297 334            | (69 863)        |
| <b>Итого капитал</b>                                                                                                       | <b>8 633 086</b> | <b>8 702 949</b>   | <b>(69 863)</b> |
| <b>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:</b> |                  |                    |                 |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                                                                             |                  |                    |                 |
| Отложенный налог на прибыль                                                                                                | (116 111)        | (46 248)           | (69 863)        |
| <b>Итого прочий совокупный доход за период</b>                                                                             | <b>(114 500)</b> | <b>(44 637)</b>    | <b>(69 863)</b> |
| <b>Всего совокупный доход за период</b>                                                                                    | <b>2 101 977</b> | <b>2 171 840</b>   | <b>(69 863)</b> |
| <b>Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:</b>                        |                  |                    |                 |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2012 г., в том числе:</b>                                                                          |                  |                    |                 |
| Резерв переоценки основных средств                                                                                         | 227 471          | 297 334            | (69 863)        |
| <b>Итого капитал</b>                                                                                                       | <b>8 633 084</b> | <b>8 702 947</b>   | <b>(69 863)</b> |



Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся Группой в предыдущем отчетном периоде, за исключением представления отдельных статей финансовой отчетности. Группа посчитала более приемлемой другую классификацию статей финансовой отчетности с учетом критериев выбора и применения учетной политики. В результате изменения представления в финансовой отчетности были выполнены перегруппировки, которые не привели к корректировкам нераспределенной прибыли Группы за 2012 год.

Влияние перегруппировок на консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2012 года.

**В консолидированном отчете о финансовом положении:**

В связи с перегруппировкой денежных средств, ограниченных в распоряжении:

- уменьшение по статье «краткосрочные финансовые инвестиции» на 1 100 тыс. тенге;
- увеличение по статье «денежные средства, ограниченные в распоряжении» на 1 100 тыс. тенге в составе «долгосрочные финансовые инвестиции».

**В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:**

В связи с перегруппировкой статьи налог на сверхприбыль:

- уменьшение по статье «административные расходы» на 14 294 тыс. тенге;
- увеличение по статье «расходы по подоходному налогу» на 14 294 тыс. тенге.

**5. Денежные средства**

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

|                                                            | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г.<br>(тыс. тенге) |
|------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| Денежные средства в кассе                                  | 3 695              | 512                                |
| Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:    | 515 806            | 148 818                            |
| АО «БанкЦентрКредит»                                       | 15 499             | 110                                |
| АО «Казкоммерцбанк»                                        | 427                | 570                                |
| АО «Альянс Банк»                                           | 742                | 38 544                             |
| АО «Евразийский Банк»                                      | 65 441             | 108 813                            |
| АО «Qazag Banki»                                           | 432 639            | -                                  |
| АО «БТА Банк»                                              | 836                | 781                                |
| АО «Сбербанк»                                              | 153                | -                                  |
| АО «Цесна Банк»                                            | 69                 | -                                  |
| Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте:   | 41 352             | -                                  |
| АО «БанкЦентрКредит»                                       | 41 352             | -                                  |
| Денежные средства на сберегательных счетах в тенге:        | 18 871             | 245 520                            |
| АО «Qazag Banki»                                           | 6 871              | -                                  |
| АО «Альянс Банк»                                           | 12 000             | 245 520                            |
| Денежные средства на сберегательных счетах в валюте (USD): | 442                | -                                  |
| АО «Цесна Банк»                                            | 442                | -                                  |
| Денежные средства на карт-счетах:                          | 58                 | 269                                |
| АО «Народный Банк Казахстана»                              | 58                 | 269                                |
|                                                            | <b>580 224</b>     | <b>395 119</b>                     |

**6. Краткосрочные финансовые инвестиции**

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

|                                     | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г.<br>(пересчитано)<br>(тыс. тенге) |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|
| Краткосрочные предоставленные займы | 1 326 849          | 329 886                                             |
| Резерв по сомнительным требованиям  | (18 160)           | (7 000)                                             |
|                                     | <b>1 308 689</b>   | <b>322 886*</b>                                     |

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



Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

|                      | 2013 г. | 2012 г. |
|----------------------|---------|---------|
| Сальдо на 1 января   | 7 000   | 7 000   |
| начислено            | 11 160  | -       |
| Сальдо на 31 декабря | 18 160  | 7 000   |

**7. Краткосрочная дебиторская задолженность**

|                                                    | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                    |                    | (тыс. тенге)       |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 409 939            | 1 641 437          |
| Резерв по сомнительным требованиям                 | (5 378)            | (2 679)            |
| Задолженность работников                           | 4 111              | 3 386              |
|                                                    | 408 672            | 1 642 144          |

**Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков**

| Наименование                       | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ТОО «OGSP»                         | 3 047              | 46 195             |
| ТОО «ЭСО»                          | 60 461             | 1 006 619          |
| ТОО «Энергосистема»                | 273 628            | 9 960              |
| ТОО «Актобээнергоснаб»             | 10 497             | 364 059            |
| ТОО «Нариман»                      | 2 678              | 2 679              |
| Titan Oil Trading GmbH             | 41 403             | 211 661            |
| Прочие                             | 18 225             | 264                |
| <b>Итого</b>                       | <b>409 939</b>     | <b>1 641 437</b>   |
| Резерв по сомнительным требованиям | (5 378)            | (2 679)            |
| <b>Всего</b>                       | <b>404 561</b>     | <b>1 638 758</b>   |

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

|                      | 2013 г. | 2012 г. |
|----------------------|---------|---------|
| Сальдо на 1 января   | 2 679   | 3 000   |
| начислено            | 2 699   | -       |
| использовано         | -       | (321)   |
| Сальдо на 31 декабря | 5 378   | 2 679   |

**Дебиторская задолженность работников**

| Наименование                                                     | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                  |                    | (тыс. тенге)       |
| Краткосрочная задолженность подотчетных лиц                      | 19                 | 499                |
| Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам | 4 092              | 2 887              |
|                                                                  | 4 111              | 3 386              |

**8. Запасы**

|                        | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|------------------------|--------------------|--------------------|
|                        |                    | (тыс. тенге)       |
| Товары                 | 689                | 750                |
| Сырая нефть            | 55 969             | 51 387             |
| Сырье и материалы      | 27 390             | 26 507             |
| Топливо                | 12 840             | 23 056             |
| Запасные части         | 9 344              | 1 425              |
| Строительные материалы | 158 468            | -                  |
| Прочие материалы       | 14 997             | 8 318              |
|                        | 279 697            | 111 443            |

Товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

**9. Прочие краткосрочные активы**

|                                                     | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    | (тыс. тенге)       |
| Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ | 68 149             | 71 879             |
| Резерв по сомнительным требованиям                  | (1 702)            | (12 240)           |
| Прочие краткосрочные активы                         | -                  | 21                 |





|                                |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Налог на добавленную стоимость | 190 897        | 386 208        |
| Налог на имущество             | 3 011          | 1 877          |
| Налог на транспортные средства | 302            | 212            |
| Земельный налог                | 61             | 43             |
| Прочие налоги                  | 5 222          | 7 594          |
|                                | <b>265 940</b> | <b>455 594</b> |

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

|                      | 2013 г. | 2012 г. |
|----------------------|---------|---------|
| Сальдо на 1 января   | 12 240  | 12 240  |
| восстановлено        | (7 431) | -       |
| использовано         | (3 107) | -       |
| Сальдо на 31 декабря | 1 702   | 12 240  |

#### 10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

(тыс. тенге)

|                                        | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Газотурбинный двигатель модель «ДЦ59Л» | 2 000              | -                  |

В 2013 году Группа перевела газотурбинный двигатель в состав активов, предназначенных для продажи по справедливой стоимости 2 000 тыс. тенге, в связи с намерением продать его ТОО «Жаназолская ГТЭС». Убыток от обесценения на сумму 29 891 тыс. тенге отражен в составе прочих расходов (Примечание 39).

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении долгосрочных активов, предназначенных для продажи, представлена в Примечании 47.

#### 11. Долгосрочные финансовые инвестиции

(тыс. тенге)

|                                                           | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г.<br>(пересчитано) |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Долгосрочные займы                                        | 493 811            | -                                   |
| Денежные средства на депозите ограниченные в распоряжении | 19 623             | 1 100                               |
|                                                           | <b>513 434</b>     | <b>1 100*</b>                       |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

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

#### 12. Долгосрочная дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

|                                                             | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность работников по ссудам | 11 111             | 9 793              |

Для расчета справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности работников Группа применила эффективную процентную ставку 7,1%, признав расходы от дисконтирования в сумме 1 857 тыс. тенге (Примечание 38). Сроки погашения задолженности до 01.04.2018 года.

#### 13. Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены:

(тыс. тенге)

|                       | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| АО НПФ «НефтеГаз-Дем» | 689 427            | 574 580            |

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

АО НПФ «НефтеГаз-Дем» в отчетном периоде начислило и выплатило акционерам дивиденды по простым акциям в сумме 893 000 тыс. тенге. Доля Группы составляет 223 250 тыс. тенге.



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

(тыс. тенге)

|                                                                                    | 31.12.2013 г.    | 31.12.2012 г.    |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Текущие активы                                                                     | 2 933 982        | 2 456 554        |
| Долгосрочные активы                                                                | 188 719          | 240 042          |
| <b>Итого активов</b>                                                               | <b>3 122 701</b> | <b>2 696 596</b> |
| Текущие обязательства                                                              | 42 448           | 103 618          |
| Долгосрочные обязательства                                                         | 27 886           | -                |
| <b>Итого обязательств</b>                                                          | <b>70 334</b>    | <b>103 618</b>   |
| <b>Чистые активы</b>                                                               | <b>3 052 367</b> | <b>2 592 978</b> |
| Доля Группы в чистых активах ассоциированного предприятия                          | 763 092          | 648 245          |
| Итого выручка                                                                      | 2 168 897        | 1 927 475        |
| Итого прибыль (убыток) за период                                                   | 1 322 279        | 609 596          |
| Итого прочая совокупная прибыль                                                    | 31 264           | 6 442            |
| <b>Общая совокупная прибыль</b>                                                    | <b>1 353 543</b> | <b>616 038</b>   |
| Доля Группы в прибыли ассоциированного предприятия после налогов                   | 330 233          | 152 399          |
| Доля Группы в прочей совокупной прибыли ассоциированного предприятия после налогов | 7 864            | 1 611            |

#### 14. Инвестиционная недвижимость

(тыс. тенге)

|                                | Земля          | Здания и сооружения | Итого          |
|--------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Сальдо на 01.01.2013 г.        | 74 927         | 168 919             | 243 846        |
| Поступление                    | 98 290         | 159 480             | 257 770        |
| Перевод с основных средств     | -              | 33                  | 33             |
| Доход от переоценки            | 5 400          | 60 641              | 66 041         |
| Убыток от переоценки           | (38 471)       | (17 400)            | (55 871)       |
| Выбытие                        | -              | (269)               | (269)          |
| <b>Сальдо на 31.12.2013 г.</b> | <b>140 146</b> | <b>371 404</b>      | <b>511 550</b> |
| Сальдо на 01.01.2012 г.        | 89 911         | 122 304             | 212 215        |
| Поступление                    | 132            | 36 781              | 36 913         |
| Перевод с основных средств     | -              | 8 400               | 8 400          |
| Доход от переоценки            | 1 357          | 1 989               | 3 346          |
| Убыток от переоценки           | -              | (555)               | (555)          |
| Выбытие                        | (16 473)       | -                   | (16 473)       |
| <b>Сальдо на 31.12.2012 г.</b> | <b>74 927</b>  | <b>168 919</b>      | <b>243 846</b> |

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

Инвестиционная недвижимость была переоценена по состоянию на 31 декабря 2013 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24.06.13г.) по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

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

Общая сумма справедливой стоимости инвестиционной недвижимости составила 511 550 тыс. тенге.



**Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке специализированного имущества:**

|                                        | Методика<br>оценки         | Значительные<br>ненаблюдаемые исходные данные                                                                                                                          | Диапазон<br>(средневзвешенное<br>значение) |
|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Инвестиционная<br/>недвижимость</b> | <b>Затратный метод</b>     |                                                                                                                                                                        |                                            |
| в том числе:                           |                            |                                                                                                                                                                        |                                            |
| Земельные участки                      | Нормативный<br>метод       | Плата за 1 кв.м земельного участка<br>передаваемого в частную<br>собственность:<br>г.Астана<br>Актюбинская область                                                     | 6 683 тенге<br>110 тенге                   |
| Здания и сооружения                    | Восстановительный<br>метод | Поправка на региональное различие<br>в уровне цен<br>Поправка на различие в объемах и<br>площадах<br>Поправка на различие сейсмичности<br>Поправка на физический износ | 0,5 -1,23<br>0,86-1,25<br>1-1,08<br>16-57  |

18 декабря 2013 года Группой, в обеспечение исполнения обязательств по Договору банковского займа №0201/13/100/101 с АО БТА Банк ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка», согласно договорам залога недвижимого имущества №0201/13/МВ-266, был предоставлен залог в виде двух объектов инвестиционной недвижимости на общую сумму 45 925 тыс. тенге.

**15. Основные средства**

|                                                                                                                                    | Земля   | Здания и<br>сооружения | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Прочие<br>основные<br>средства | (тыс. тенге)<br>Итого |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                                                                                    |         |                        |                          |                          |                                |                       |
| Сальдо на 31.12.2012 г.                                                                                                            | 404 395 | 4 237 113              | 7 253 532                | 130 572                  | 51 357                         | 12 076 969            |
| Поступление                                                                                                                        | 22 939  | 160 921                | 268 324                  | 286 308                  | 13 605                         | 752 097               |
| Перевод основных средств в<br>инвестиционную<br>недвижимость                                                                       | -       | -                      | (31 924)                 | -                        | -                              | (31 924)              |
| Перемещение внутри группы                                                                                                          | -       | 2 310                  | (1 399)                  | -                        | (911)                          | -                     |
| Выбытие                                                                                                                            | -       | (14)                   | (117 791)                | (17 867)                 | (4 051)                        | (139 723)             |
| Изменение стоимости при<br>переоценке                                                                                              | 3 393   | 193 459                | 27 582                   | 44 149                   | 3 985                          | 272 568               |
| Убыток от обесценения                                                                                                              | -       | (19 257)               | (58 612)                 | (3 199)                  | (1 286)                        | (82 354)              |
| Списание накопленного<br>износа                                                                                                    | -       | (656 492)              | (2 129 752)              | 3 841                    | 712                            | (2 781 691)           |
| Сальдо на 31.12.2013 г.                                                                                                            | 430 727 | 3 918 040              | 5 209 960                | 443 804                  | 63 411                         | 10 065 942            |
| Сальдо на 31.12.2011 г.                                                                                                            | 402 610 | 2 739 608              | 6 716 946                | 129 563                  | 49 125                         | 10 037 852            |
| Поступление                                                                                                                        | 1 785   | 1 500 521              | 569 704                  | 25 332                   | 6 603                          | 2 103 945             |
| Выбытие                                                                                                                            | -       | -                      | (24 536)                 | (24 323)                 | (5 265)                        | (54 124)              |
| Перевод основных средств в<br>инвестиционное имущество                                                                             | -       | (3 016)                | (7 688)                  | -                        | -                              | (10 704)              |
| Перемещение внутри группы                                                                                                          | -       | -                      | (894)                    | -                        | 894                            | -                     |
| Сальдо на 31.12.2012 г.                                                                                                            | 404 395 | 4 237 113              | 7 253 532                | 130 572                  | 51 357                         | 12 076 969            |
| <b>Накопленный износ</b>                                                                                                           |         |                        |                          |                          |                                |                       |
| Сальдо на 01.01.2013 г.                                                                                                            | -       | 1 189 084              | 3 590 088                | 39 321                   | 22 379                         | 4 840 872             |
| Амортизация за 2013 год                                                                                                            | -       | 364 153                | 860 203                  | 17 601                   | 9 161                          | 1 251 118             |
| Амортизация по выбывшим,<br>переведенным в<br>инвестиционную<br>недвижимость и<br>перемещенным внутри<br>группы основным средствам | -       | 105                    | (117 554)                | (2 381)                  | (3 864)                        | (123 694)             |
| Переоценка накопленного<br>износа                                                                                                  | -       | 113 177                | (40 014)                 | 15 776                   | 1 924                          | 90 863                |
| Списание накопленного<br>износа                                                                                                    | -       | (656 492)              | (2 129 752)              | 3 841                    | 712                            | (2 781 691)           |
| Сальдо на 31.12.2013 г.                                                                                                            | -       | 1 010 027              | 2 162 971                | 74 158                   | 30 312                         | 3 277 468             |





|                                                                                                    |         |           |           |         |         |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 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 31.12.2013 г.                                                                            | 430 727 | 2 908 013 | 3 046 989 | 369 646 | 33 099  | 6 788 474 |
| Сальдо на 31.12.2012 г.                                                                            | 404 395 | 3 048 029 | 3 663 444 | 91 251  | 28 978  | 7 236 097 |
| <b>Остаточная стоимость по себестоимости (модель учета по фактическим затратам) на 31.12.13 г.</b> |         |           |           |         |         |           |
|                                                                                                    | 80 643  | 2 768 835 | 3 476 663 | 336 798 | 29 604  | 6 692 543 |

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

Основные средства АО «AMF Group», ТОО «Светланд –Ойл», ТОО «Спецавтобаза» были переоценены по состоянию на 31 декабря 2013 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24.06.13г.) по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости основных средств:

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

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке специализированного имущества

|                                | Методика оценки   | Значительные ненаблюдаемые исходные данные                               | Диапазон (средневзвешенное значение) |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Основные средства в том числе: | Затратный метод   |                                                                          |                                      |
| Земельные участки              | Нормативный метод | Плата за 1 кв.м земельного участка передаваемого в частную собственность | 1 120 тенге                          |
| Машины и оборудования          | Индексный метод   | Поправка на индекс                                                       | 1-1,075                              |
|                                |                   | Поправка на физический износ                                             | 0,2-0,95                             |
| Прочие основные средства       | Индексный метод   | Поправка на индекс                                                       | 1,017-1,029                          |
|                                |                   | Поправка на физический износ                                             | 0,43-0,98                            |

Основные средства ТОО «Жаназолская ГТЭС» были переоценены по состоянию на 01 мая 2013 года. Значения справедливой стоимости объектов основных средств основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» (государственная лицензия № ЮЛ-00611-(13378-1937-ТОО) №0048631 от 28 августа 2006 г. и государственная лицензия ЮЛ-000892-(13378-1937-ТОО) № 0145024 от 01 июля 2010 г.).

Выбор метода определения стоимости активов оценщиком основывался на их фактическом использовании. Поскольку объектом оценки является имущество энергетической компании, предназначенное для производства и транспортировки электроэнергии, то наилучшим использованием оценщиком принято использование в качестве газотурбинной электростанции без рассмотрения других вариантов.

Все неспециализированное имущество, оценено на основе *Рыночной стоимости для существующего использования*.

Все специализированное имущество оценено с применением затратного подхода на основе метода *A33 (амортизационные затраты замещения)* с проверкой на адекватную прибыльность.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств представлена в Примечании 47.



**Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке специализированного имущества**

|                                                                                | Методика<br>оценки | Значительные<br>ненаблюдаемые исходные данные          | Диапазон<br>(средневзвешенное значение) |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Специализированное<br>имущество<br>в том числе:<br>Земельные участки<br>Здания | Затратный<br>метод | Коэффициент зональности                                | 0,6                                     |
|                                                                                |                    | Поправка на соответствие<br>технического характера     | (21 000) - 2 000                        |
|                                                                                |                    | Поправка на зональность                                | 1,005                                   |
|                                                                                |                    | Поправка на различие в объемах и<br>площадах           | 0,5-1,1                                 |
|                                                                                |                    | Поправка на физический износ                           | 2-16                                    |
| Оборудование                                                                   |                    | Мнение оценщика после<br>визуального осмотра (индексы) | 1,035-15,8                              |

Затратный подход при оценке прочих основных средств основывается на изучении возможности инвестора в приобретении конкретного объекта основных средств и исходит из того, что инвестор, действующий экономически рационально, не заплатит за объект большую сумму, чем та в которую обойдется приобретение (или изготовление) аналогичного по назначению, качеству и техническому состоянию объекта. Затратный подход определяет полную стоимость воспроизводства объекта или стоимость его замещения. Согласно затратному подходу, стоимость объекта определяется, как полная стоимость замещения либо полная стоимость воспроизводства элементов, составляющих объект основных средств, за вычетом накопленного износа.

Переоценка основных средств ТОО «MAIER Group» была проведена независимыми оценщиками ТОО «IMC Partners» (лицензия от 24.06.2013г. № 13010097) по состоянию на 31 июля 2013 года.

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

Основные средства Группы, имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным кредитам:

- основные средства (земельные участки, недвижимое имущество, оборудование) балансовой стоимостью 2 501 704 тыс. тенге являются обеспечением исполнения обязательств перед АО «Евразийский банк» согласно соглашению о предоставлении кредитной линии по Соглашению № 3U/157 от 27.07.2009 г. сроком до 29.07.2014 г.;

- транспортные средства - автобетоносмесители марки «Howo» в количестве 5 единиц, с рыночной стоимостью 52 405 тыс. тенге выступают в качестве обеспечения по договорам банковского займа №0201/13/100/101 от 18 декабря 2013 года с АО «БТА Банк».

**16. Нематериальные активы**

|                                 | Исторические<br>затраты | Торговая<br>марка | Право<br>землепользования | Прочие  | Всего<br>(тыс. тенге) |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------|-----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                         |                   |                           |         |                       |
| Сальдо на 31.12.2012 г.         | 41 490                  | -                 | -                         | 16 396  | 57 886                |
| Поступление                     | -                       | 37 944            | 192 904                   | 5 401   | 236 249               |
| Выбытие                         | -                       | -                 | -                         | (238)   | (238)                 |
| Сальдо на 31.12.2013 г.         | 41 490                  | 37 944            | 192 904                   | 21 559  | 293 897               |
| 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 2013 г.          | 5 965                   | -                 | -                         | 2 843   | 8 808                 |
| перемещение                     | 2 073                   | -                 | -                         | (2 073) | -                     |
| Амортизация по выбывшим<br>НМА  | -                       | -                 | -                         | (238)   | (238)                 |



|                             |        |        |         |        |         |
|-----------------------------|--------|--------|---------|--------|---------|
| Сальдо на 31.12.2013 г.     | 29 649 | -      | -       | 7 762  | 37 411  |
| Сальдо на 01.01.2012 г.     | 21 611 | -      | -       | 2 715  | 24 326  |
| Амортизация за 2012 г.      | -      | -      | -       | 4 553  | 4 553   |
| Амортизация по выбывшим НМА | -      | -      | -       | (38)   | (38)    |
| Сальдо на 31.12.2012 г.     | 21 611 | -      | -       | 7 230  | 28 841  |
| <b>Балансовая стоимость</b> |        |        |         |        |         |
| Сальдо на 31.12.2013 г.     | 11 841 | 37 944 | 192 904 | 13 797 | 256 486 |
| Сальдо на 31.12.2012 г.     | 19 879 | -      | -       | 9 166  | 29 045  |

Между Комитетом геологии и охраны недр и дочерней Группы 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.

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

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

Права землепользования приобретены ТОО «Арка Сәулет» в декабре 2013 г. на земли сельскохозяйственного назначения в Акмолинской области, г. Щучинск сроком от 5 лет до 41 года.

Переоценка прочих 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. По оценкам руководства Группы балансовая стоимость нематериальных активов соответствует справедливой (рыночной) стоимости.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении нематериальных активов представлена в Примечании 47.

## 17. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих компаний:

|                       | Дата приобретения | Доля участия, % | Стоимость инвестиций | Чистые активы приобретаемых компаний на момент покупки |  | Гудвил     |
|-----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------------------------------|--|------------|
|                       |                   |                 |                      |                                                        |  |            |
| ТОО «Zhibek Zoly»     | июль 2011 г.      | 100%            | 50                   | 5                                                      |  | 45         |
| ТОО «Palatin Capital» | июль 2011 г.      | 100%            | 350                  | 110                                                    |  | 240        |
| ТОО «Арка Сәулет»     | апрель 2013 г.    | 100%            | 50                   | (279)                                                  |  | 329        |
| <b>Итого</b>          |                   |                 | <b>450</b>           | <b>(164)</b>                                           |  | <b>614</b> |

В августе 2013 года Группа приобрела 64% доли участия в ТОО «MAIER Group», которая специализируется на производстве стройматериалов, железобетонных и металлических конструкций.

Группа приняла решение о расчете стоимости приобретения компании методом пропорциональной стоимости доли в чистых активах дочерней компании.



Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ТОО «MAIER Group» на дату приобретения представлена ниже:

|                                                                                    | Справедливая<br>стоимость,<br>признанная<br>при приобретении |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты                                                 | 80                                                           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                                            | 2 446                                                        |
| Запасы                                                                             | 7 477                                                        |
| Прочие краткосрочные активы                                                        | 162                                                          |
| Основные средства                                                                  | 2 834                                                        |
| Нематериальные активы                                                              | 37 960                                                       |
| <i>Итого активы</i>                                                                | <i>50 959</i>                                                |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам                       | 35                                                           |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                                           | 19 458                                                       |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                 | 3 978                                                        |
| <i>Итого обязательства</i>                                                         | <i>23 471</i>                                                |
| <b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b> | <b>27 488</b>                                                |

Расчет стоимости приобретения ТОО «MAIER Group»:

|                                                                             |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Вознаграждение, переданное при приобретении                                 | 12 344         |
| Неконтрольная доля участия                                                  | 9 896          |
| Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | (27 488)       |
| <b>Отрицательный гудвил</b>                                                 | <b>(5 248)</b> |

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы были признаны торговые марки «MAIER Group» и «MAIER MIX», под которыми осуществляется выпуск сухих строительных смесей (в отдельной финансовой отчетности ТОО «MAIER Group» они не признаны как внутренне созданный нематериальный актив) (Примечание 16).

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку гудвила на предмет обесценения. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения генерирующего денежные потоки, к которому относится гудвил. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31.12.2013 года признаки обесценения гудвила отсутствуют.

### 18. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

(тыс. тенге)

|                                           | 31 декабря<br>2012 г. | Влияние<br>изменения<br>временных разниц | 31 декабря<br>2013 г. |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Отложенный налоговый актив</b>         | <b>3 866</b>          | <b>(3 360)</b>                           | <b>506</b>            |
| Отложенный налог по переносимым убыткам   | 3 814                 | (3 317)                                  | 497                   |
| Налоги                                    | 7                     | (7)                                      |                       |
| Обязательства по отпускам                 | 45                    | (36)                                     | 9                     |
| <b>Отложенное налоговое обязательство</b> | <b>(187)</b>          | <b>284</b>                               | <b>97</b>             |
| Основные средства                         | (187)                 | 284                                      | 97                    |
| <b>Отложенный налоговый актив (нетто)</b> | <b>3 679</b>          | <b>(3 076)</b>                           | <b>603</b>            |

Отложенные налоговые активы за предыдущий период:

(тыс. тенге)

|                                           | 31 декабря<br>2011 г. | Влияние<br>изменения<br>временных разниц | 31 декабря<br>2012 г. |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Отложенный налоговый актив</b>         | <b>1 070</b>          | <b>2 796</b>                             | <b>3 866</b>          |
| Отложенный налог по переносимым убыткам   | 1 041                 | 2 773                                    | 3 814                 |
| Налоги                                    | -                     | 7                                        | 7                     |
| Обязательства по отпускам                 | 29                    | 16                                       | 45                    |
| <b>Отложенное налоговое обязательство</b> | <b>(143)</b>          | <b>(44)</b>                              | <b>(187)</b>          |
| Основные средства                         | (143)                 | (44)                                     | (187)                 |
| <b>Отложенный налоговый актив (нетто)</b> | <b>927</b>            | <b>2 752</b>                             | <b>3 679</b>          |





Группа понесла в отчетном периоде налоговые убытки в сумме 5 205 тыс. тенге (2012 г.: 19 070 тыс. тенге), которые возникли в дочерних Компаниях. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение последующих десяти лет включительно.

## 19. Прочие долгосрочные активы

|                                                        | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные авансы выданные                           | 1 027 984          | -                  |
| Незавершенное строительство                            | 1 022 116          | 602 735            |
| Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя» | 30 777             | 24 164             |
|                                                        | <b>2 080 877</b>   | <b>626 899</b>     |

Движение незавершенного строительства в отчетном периоде:

| Наименование                    | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Сальдо на начало                | <b>602 735</b>     | <b>1 149 673</b>   |
| Поступление                     | 506 834            | 1 195 333          |
| Перемещение в основные средства | (87 453)           | (1 727 959)        |
| Списание                        | -                  | (14 312)           |
| Сальдо на конец                 | <b>1 022 116</b>   | <b>602 735</b>     |

Незавершенное строительство на конец отчетного периода включает затраты:

- по проекту «Расширение ЖГТЭС с доведением мощности до 152 МВт» на сумму 981 710 тыс. тенге;
- Строительство газопровода от магистрали «Жанажол -КС-13» до ЖГТЭС на сумму 20 908 тыс. тенге;
- Затраты по разработке проекта АСУТП на сумму 6 125 тыс. тенге;
- Затраты по проектированию и строительству железнодорожного пути в Акмолинской области, Бурабайского района, г. Щучинск на сумму 13 373 тыс. тенге.

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

## 20. Краткосрочные финансовые обязательства

|                                                        | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Текущая часть долгосрочных банковских займов           | -                  | 288 650            |
| Краткосрочные банковские займы                         | 153 125            | -                  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам | 24 109             | 21 922             |
|                                                        | <b>177 234</b>     | <b>310 572</b>     |

В ноябре 2013 года был получен краткосрочный займ на пополнение оборотных средств в сумме 175 000 тыс. тенге по Договору банковского займа №39 к Соглашению о предоставлении кредитной линии № 3U/157 от 27.07.2009 г. с АО «Евразийский Банк». Срок действия кредитной линии до 29.07.2014г. Задолженность по указанному займу по состоянию на 31 декабря 2013г. составила 153 125 тыс. тенге. Ставка вознаграждения 11,5%, годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 12,1 % годовых.

В июне 2013 г. АО «AMF Group» объявила и начислила дивиденды по простым акциям в размере 3 тенге в расчете на одну простую акцию на общую сумму 144 131 тыс. тенге. В конце отчетного периода были начислены дивиденды по привилегированным акциям на общую сумму 1 944 тыс. тенге из расчета 120 тенге на одну привилегированную акцию.



(тыс. тенге)

|                                   | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Сальдо на начало                  | 21 922             | 105 967            |
| Начислено                         | 146 075            | 146 075            |
| Выплачено                         | (143 822)          | (230 092)          |
| Удержан налог у источника выплаты | (66)               | (28)               |
| Сальдо на конец                   | 24 109             | 21 922             |

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

(тыс. тенге)

|                                | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Обязательные пенсионные взносы | 1 712              | 5 521              |
| Социальное страхование         | 5 144              | 1 286              |
|                                | 6 856              | 6 807              |

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

(тыс. тенге)

|                                                      | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 48 682             | 279 551            |
| Кредиторская задолженность по оплате труда           | 31 646             | 28 503             |
| Вознаграждения к выплате                             | 38 638             | 36 380             |
| Прочая кредиторская задолженность                    | 3 159              | 2 821              |
|                                                      | 122 125            | 347 255            |

**23. Краткосрочные оценочные обязательства**

(тыс. тенге)

|                                                       | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Обязательства по неиспользованным отпускам работников | 52 525             | 44 123             |
| Прочие краткосрочные оценочные обязательства          | -                  | 12 434             |
|                                                       | 52 525             | 56 557             |

Движение оценочных обязательств за периоды:

|                      | 2013 г.  | 2012 г.  |
|----------------------|----------|----------|
| Сальдо на 1 января   | 56 557   | 53 479   |
| начислено            | 40 867   | 46 430   |
| использовано         | (44 899) | (43 352) |
| Сальдо на 31 декабря | 52 525   | 56 557   |

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

(тыс. тенге)

|                                                  | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра» | 18 520             | 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. (Примечание 27).

**25. Прочие краткосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

|                                       | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Авансы, полученные                    | 3 115              | 1 475              |
| Налог на добавленную стоимость        | 101 910            | -                  |
| Налог на имущество                    | 844                | 44                 |
| Налог на сверхприбыль                 | 43 662             | 23 703             |
| Рентный налог                         | -                  | 2 201              |
| Социальный налог                      | 3 614              | 2 436              |
| Индивидуальный подоходный налог       | 4 452              | 4 611              |
| Плата за загрязнение окружающей среды | 2 659              | 140                |
| Прочие налоги                         | 409                | 2 395              |
|                                       | 160 665            | 37 005             |



**26. Долгосрочные финансовые обязательства**

(тыс. тенге)

|                                                     | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Задолженность по облигациям (номинальная стоимость) | 1 424 800          | 1 424 800          |
| Дисконт                                             | (4 849)            | (6 499)            |
|                                                     | <b>1 419 951</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                       |

**27. Долгосрочные обязательства по возмещению исторических затрат**

(тыс. тенге)

|                                                  | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Атырауская областная инспекция МТД «ЗапКазНедра» | 18 609             | 36 122             |
| Дисконт                                          | (5 575)            | (29 854)           |
|                                                  | <b>13 034</b>      | <b>6 268</b>       |

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

Движение обязательств по возмещению исторических затрат за периоды:



(тыс. тенге)

|                                                                     | 2013 г.  | 2012 г.  |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Сальдо на 1 января                                                  | 6 268    | 15 685   |
| Амортизация дисконта обязательств по возмещению исторических затрат | 24 279   | 6 967    |
| Курсовая разница                                                    | 1 007    | 926      |
| Реклассификация на текущую часть                                    | (18 520) | (17 310) |
| Сальдо на 31 декабря                                                | 13 034   | 6 268    |

## 28. Резерв по ликвидации скважин

Резерв по ликвидации скважин создан под обязательства дочерней компании ТОО «Светланд-Ойл». Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком, установленным

Правительством Республики Казахстан. Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности Предприятия на

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

В настоящее время, в ходе разработки месторождения «Октябрьское», в соответствии с условиями Контракта на добычу углеводородного сырья и для финансирования работ, связанных с ликвидацией или консервацией объектов, восстановлением участка земли и других природных объектов, нарушенных вследствие проведения операции по недропользованию, до состояния, пригодного для дальнейшего использования на контрактной территории, сформирован ликвидационный фонд в размере 27 670 тыс. тенге. Денежные средства хранятся на специальном депозитном счете АО «Банк ЦентрКредит» в сумме 30 777 тыс. тенге (в том числе начисленное вознаграждение) (Примечание 19).

Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 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.

## 29. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

(тыс. тенге)

| Отложенные налоговые активы/<br>(Отложенные налоговые<br>обязательства)                       | 31 декабря<br>2012 года | Влияние<br>изменения<br>временных<br>разниц | 31 декабря<br>2013 года | В составе<br>прибыли и<br>убытка | В составе<br>прочей<br>совокупной<br>прибыли |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                                            |                         |                                             |                         |                                  |                                              |
| Долгосрочная дебиторская<br>задолженность по ссудам<br>работникам                             | 322                     | 371                                         | 693                     | 371                              | -                                            |
| Налоги                                                                                        | 969                     | 542                                         | 1 511                   | 542                              | -                                            |
| Резерв по отпускам                                                                            | 10 401                  | 5 620                                       | 16 021                  | 5 620                            | -                                            |
| Резерв по сомнительным<br>требованиям                                                         | -                       | 1 150                                       | 1 150                   | 1 150                            | -                                            |
| Вознаграждения к выплате                                                                      | -                       | 7 728                                       | 7 728                   | 7 728                            | -                                            |
| Убытки прошлых лет                                                                            | 26 376                  | (23 237)                                    | 3 139                   | (23 237)                         | -                                            |
| <b>Итого активы</b>                                                                           | <b>38 068</b>           | <b>(7 826)</b>                              | <b>30 242</b>           | <b>(7 826)</b>                   | <b>-</b>                                     |
| <b>Отложенные налоговые<br/>обязательства</b>                                                 |                         |                                             |                         |                                  |                                              |
| Основные средства,<br>нематериальные активы и<br>инвестиционная недвижимость<br>(пересчитано) | (718 170)               | 8 999                                       | (709 171)               | 12 856                           | (3 857)                                      |
| Незавершенное строительство                                                                   | (120 428)               | (81 321)                                    | (201 749)               | (81 321)                         | -                                            |
| Долгосрочные обязательства<br>(облигации)                                                     | (1 300)                 | 330                                         | (970)                   | 330                              | -                                            |





|                                                    |                  |                 |                  |                 |                |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность (дисконт)  | -                | (1 115)         | (1 115)          | (1 115)         | -              |
| <b>Итого обязательства</b>                         | <b>(839 898)</b> | <b>(73 107)</b> | <b>(913 005)</b> | <b>(69 250)</b> | <b>(3 857)</b> |
| <b>Отложенные налоговые обязательства нетто</b>    | <b>(801 830)</b> | <b>(80 933)</b> | <b>(882 763)</b> | <b>(77 076)</b> | <b>(3 857)</b> |
| <b>Отложенные налоговые активы (Примечание 18)</b> | <b>3 679</b>     | <b>-</b>        | <b>603</b>       | <b>-</b>        | <b>-</b>       |

Отложенные налоговые обязательства за предыдущий период (пересчитано):

|                                                                | 31 декабря 2011 года | Влияние изменения временных разниц | 31 декабря 2012 года | В состав прибыли/убытка | (тыс. тенге)<br>В состав прочего совокупного дохода |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                             |                      |                                    |                      |                         |                                                     |
| Дебиторская задолженность                                      | 2 340                | (2 018)                            | 322                  | (2 018)                 | -                                                   |
| Налоги                                                         | 743                  | 226                                | 969                  | 226                     | -                                                   |
| Оценочные обязательства                                        | 10 681               | (280)                              | 10 401               | (280)                   | -                                                   |
| Переносимые убытки                                             | 2 562                | 23 814                             | 26 376               | 23 814                  | -                                                   |
| <b>Итого активы</b>                                            | <b>16 326</b>        | <b>21 742</b>                      | <b>38 068</b>        | <b>21 742</b>           | <b>-</b>                                            |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                      |                      |                                    |                      |                         |                                                     |
| Основные средства, нематериальные активы                       | (249 444)            | (468 726)                          | (718 170)            | (352 615)               | (116 111)                                           |
| Долгосрочные обязательства                                     | -                    | (1 300)                            | (1 300)              | (1 300)                 | -                                                   |
| Незавершенное строительство                                    | (229 935)            | 109 507                            | (120 428)            | 109 507                 | -                                                   |
| <b>Итого обязательства</b>                                     | <b>(479 379)</b>     | <b>(360 519)</b>                   | <b>(839 898)</b>     | <b>(244 408)</b>        | <b>(116 111)</b>                                    |
| <b>Отложенное налоговое обязательство, нетто (пересчитано)</b> | <b>(463 053)</b>     | <b>(338 777)</b>                   | <b>(801 830)</b>     | <b>(222 666)</b>        | <b>(116 111)</b>                                    |
| <b>Отложенные налоговые активы (Примечание 18)</b>             | <b>927</b>           | <b>-</b>                           | <b>3 679</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>                                            |

В связи с использованием метода вычета до ввода объектов в эксплуатацию Группой в 2012 - 2013 г.г. инвестиционных налоговых преференций по незавершенному строительству, Группа в расчет отложенного налогового обязательства включила активы по незавершенному строительству на сумму 1 008 743 тыс. тенге (в 2012г.: 602 140 тыс. тенге).

### 30. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних компаниях:

|                      | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| ТОО «Светланд – Ойл» | 178 592            | 226 853            |
| ТОО «MAIER Group»    | 14 691             | -                  |
|                      | <b>193 283</b>     | <b>226 853</b>     |

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

| Наименование                            | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ТОО «Светланд – Ойл»                    |                    |                    |
| Доля неконтролирующих акционеров (%)    | 25,5%              | 25,5%              |
| Активы                                  | 865 282            | 1 041 992          |
| Обязательства                           | (164 921)          | (152 371)          |
| Чистые активы                           | 700 361            | 889 621            |
| <b>Доля неконтролирующих акционеров</b> | <b>178 592</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%.



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.

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

| Наименование                         | 31 декабря 2013 г. |
|--------------------------------------|--------------------|
| <b>ТОО «MAIER Group»</b>             |                    |
| Доля неконтролирующих акционеров (%) | 36,0%              |
| Активы                               | 43 265             |
| Обязательства                        | (2 457)            |
| Собственный капитал                  | 40 808             |
| Доля неконтролирующих акционеров     | 14 691             |

### 31. Капитал

#### Дивиденды

В отчетном периоде Группа объявила выплату дивидендов по простым акциям в размере 3 тенге в расчете на одну простую акцию на сумму 144 131 тыс. тенге (2012 г. 144 131 тыс. тенге). По привилегированным акциям начислены дивиденды в сумме 1 944 тыс. тенге в размере 120 тенге в расчете на одну привилегированную акцию. (2012г.: 1 944 тыс. тенге).

#### Резервы

|                                                                                                                         | Резерв<br>переоценки<br>основных<br>средств | Доля в резерве переоценки<br>финансовых активов, имеющихся<br>в наличии для продажи,<br>ассоциированного предприятия | (тыс. тенге)<br>Итого резервы |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Сальдо на 1.01.2013                                                                                                     | 223 494                                     | 3 977                                                                                                                | 227 471                       |
| Доля в резерве от переоценки<br>финансовых активов, имеющихся в<br>наличии для продажи,<br>ассоциированного предприятия | -                                           | 7864                                                                                                                 | 7 864                         |
| Переоценка основных средств                                                                                             | 76 180                                      | -                                                                                                                    | 76 180                        |
| Отложенный налог                                                                                                        | (3 128)                                     | -                                                                                                                    | (3 128)                       |
| Перенос на нераспределенную<br>прибыль                                                                                  | (221 998)                                   | -                                                                                                                    | (221 998)                     |
| Сальдо на 31.12.2013                                                                                                    | 74 548                                      | 11 841                                                                                                               | 86 389                        |

### 32. Доходы от реализации продукции и оказанных услуг

|                                 | 2013г.    | (тыс. тенге)<br>2012г. |
|---------------------------------|-----------|------------------------|
| Реализация электроэнергии       | 5 776 034 | 4 907 170              |
| Доход от реализации сырой нефти | 2 031 262 | 2 179 102              |
| Реализация запасов              | 3 568     | 118                    |
| Доходы от аренды                | 30 843    | 60 147                 |
| Доход от услуг транспорта       | 29 546    | -                      |
|                                 | 7 871 253 | 7 146 537              |

### 33. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг

|                              | 2013г.    | (тыс. тенге)<br>2012г. (пересчитано) |
|------------------------------|-----------|--------------------------------------|
| Сырье и материалы            | 1 271 726 | 691 447                              |
| Заработная плата             | 431 358   | 370 520                              |
| Амортизация основных средств | 1 232 348 | 1 027 779                            |
| Накладные расходы            | 329 784   | 407 436                              |
| Прочие расходы               | 477 133   | 496 663                              |
|                              | 3 742 349 | 2 993 845                            |



**34. Доходы от финансирования**

|                           | 2013г.  | (тыс. тенге)<br>2012г. |
|---------------------------|---------|------------------------|
| Доходы по вознаграждениям | 145 026 | 99 423                 |

**35. Прочие доходы**

|                                                | 2013г.        | (тыс. тенге)<br>2012г. |
|------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Курсовая разница                               | 5 826         | 432                    |
| Доходы от восстановления убытка от обесценения | 11 756        | -                      |
| Пеня по хозяйственным договорам                | 5 256         | -                      |
| Доход от приобретения дочерней компании        | 5 248         | -                      |
| Прочие доходы                                  | 7 176         | 3 289                  |
|                                                | <b>35 262</b> | <b>3 721</b>           |

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

|                                        | 2013г.         | (тыс. тенге)<br>2012г. |
|----------------------------------------|----------------|------------------------|
| Транспортные услуги                    | 126 131        | 123 677                |
| Технические потери                     | 12 008         | 21 216                 |
| Прочие (брокерские, экспертиза и т.д.) | 137 835        | 103 607                |
| Налоги                                 | 415 223        | 463 774                |
|                                        | <b>691 197</b> | <b>712 274</b>         |

**37. Административные расходы**

|                                                       | 2013 г.        | (тыс. тенге)<br>2012 г. (пересчитано) |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 27 578         | 12 776                                |
| Расходы по заработной плате                           | 255 553        | 235 410                               |
| Отчисления от заработной платы                        | 14 305         | 12 363                                |
| Налоги                                                | 28 307         | 20 773                                |
| Командировочные расходы                               | 24 792         | 23 156                                |
| Материальные затраты                                  | 19 972         | 14 049                                |
| Страхование                                           | 5 770          | 7 288                                 |
| Оценочные обязательства                               | 15 568         | 38 229                                |
| Вознаграждение наблюдательному совету                 | 11 880         | 12 065                                |
| Услуги банка                                          | 8 332          | 6 488                                 |
| Услуги связи                                          | 7 846          | 7 847                                 |
| Расходы по аренде                                     | 39 460         | 21 605                                |
| Юридические услуги                                    | 203            | 230                                   |
| Расходы по обслуживанию ценных бумаг                  | 4 360          | 3 562                                 |
| Аудиторские (консультационные) услуги                 | 10 430         | 9 869                                 |
| Расходы на обучение                                   | 7 033          | 7 999                                 |
| Офисные расходы                                       | 1 784          | 1 012                                 |
| Услуги по оценке и экспертизе                         | 1 327          | -                                     |
| Спонсорская помощь                                    | 1 076          | -                                     |
| Штрафы, пени                                          | 4 124          | 131 248                               |
| НДС не принятый к зачету                              | 52 829         | 29 046                                |
| Расходы по получению сертификата ИСО                  | 625            | 3 056                                 |
| Расходы технико-экономическому обоснованию проекта    | -              | 12 774                                |
| Прочие расходы                                        | 30 930         | 9 970                                 |
|                                                       | <b>574 084</b> | <b>620 815</b>                        |

**38. Расходы по финансированию**

|                                                                   | 2013 г.        | (тыс. тенге)<br>2012 г. |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|
| Расходы по выплате вознаграждения                                 | 100 560        | 213 146                 |
| Расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности | 1 857          | 1 610                   |
| Амортизация дисконта по историческим затратам                     | 24 279         | 6 967                   |
| Прочие расходы по финансированию                                  | 3 457          | 27 653                  |
|                                                                   | <b>130 153</b> | <b>249 376</b>          |



**39. Прочие расходы**

(тыс. тенге)

|                                                               | 2013 г.        | 2012 г.       |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Расходы по выбытию основных средств                           | 45             | 4 422         |
| Расходы по выбытию нематериальных активов                     | -              | 1 254         |
| Расходы по курсовой разнице                                   | 3 010          | 3 784         |
| Расходы по обмену валюты                                      | 14 675         | 7 652         |
| Убыток от обесценения основных средств                        | 95 003         | -             |
| Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований | 11 373         | -             |
| Прочие расходы                                                | 4 330          | 2 259         |
|                                                               | <b>128 436</b> | <b>19 371</b> |

**40. Расходы по подоходному налогу**

Группа составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 года установлена в размере 20%.

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

(тыс. тенге)

2012 г.  
(пересчитано)

|                                      | 2013 г.        | 2012 г.<br>(пересчитано) |
|--------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Текущий налог                        | 673 797        | 358 505                  |
| Налог на сверхприбыль                | 53 272         | 14 294                   |
| Отложенный налог                     | 80 152         | 219 914                  |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b> | <b>807 221</b> | <b>592 713</b>           |

**Сверка действующей налоговой ставки**

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

(тыс. тенге)

2012 г.  
(пересчитано)

|                                                                | 2013 г.          | 2012 г.<br>(пересчитано) |
|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                              | <b>3 139 001</b> | <b>2 794 896</b>         |
| Установленная ставка подоходного налога                        | 20%              | 20%                      |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке                 | 627 800          | 558 979                  |
| Налог на сверхприбыль                                          | 53 272           | 14 294                   |
| Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода | 126 149          | 19 440                   |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b>                           | <b>807 221</b>   | <b>592 713</b>           |

**41. 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)

|                                               | 2013 г.          | 2012 г.          |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                | <b>2 238 990</b> | <b>2 093 527</b> |
| Дивиденды по привилегированным акциям         | (1 944)          | (1 944)          |
| Средневзвешенное количество простых акций     | 48 043 800       | 48 043 800       |
| <b>Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)</b> | <b>46,56</b>     | <b>43,53</b>     |





## 42. 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.

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.

## 43. Связанные стороны

Конечной контролирующей стороной АО «AMF Group» являются физические лица - Сейтжапаров Н.С. – единственный участник ТОО «Каском» и Жумагалиев А.А. – единственный участник ТОО «КАРОС ИНВЕСТ».

Связанными сторонами для Компании считаются:

- юридические лица-акционеры, владеющие 5 и более процентов голосующих акций,
- дочерние организации: ТОО «Жаназолская ГТЭС», ТОО «Светланд-Ойл», ТОО «ZhibekZholyLogistics», ТОО «PalatinCapital», ТОО «MAIER Group», ТОО «Арка Саулет», ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка».
- дочерняя компания ТОО «Светланд-Ойл» - ТОО «Светланд Ойл-Сервис»,
- ассоциированная организация АО «AMF Group»- АО НПФ «НефтеГаз-Дем»,
- ключевой управленческий персонал и их близкие родственники.

Физические лица, являющиеся для Компании связанными сторонами:

|                  |                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Бижанов А.К.     | Председатель Совета директоров АО «AMFGroup»,<br>председатель совета директоров АО «НПФ «НефтеГаз-Дем» |
| Байсырымов Б.Т.  | Генеральный директор АО «AMFGroup», член совета<br>директоров АО «НПФ «НефтеГаз-Дем»                   |
| Умбетова А.Р.    | Финансовый директор АО «AMFGroup», член Совета<br>директоров «AMFGroup»                                |
| Жумагалиев А.А.  | Исполнительный директор ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»                                                             |
| Сейтжапаров Н.С. | Директор ТОО «КАСКОМ»                                                                                  |
| Амиржанов Н.Н.   | Председатель правления АО «НПФ «НефтеГаз-Дем»                                                          |
| Шмаль И.И.       | Генеральный директор ТОО «Светланд-Ойл»                                                                |
| Ергалиев Б.Е.    | Генеральный директор ТОО «Светланд-Ойл Сервис»                                                         |



|                |                                                                       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Кадралин М.Т.  | Генеральный директор ТОО «Жаназолская ГТЭС»                           |
| Утебаев С.Н.   | Генеральный директор ТОО «ZhibekZholyLogistics», ТОО «PalatinCapital» |
| Жабыкбаев Е.Д. | Генеральный директор ТОО «MAIER Group»                                |
| Есим С.М.      | Генеральный директор ТОО «Арка Саулет»                                |
| Нуралинов Д.Б. | Генеральный директор ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка»                      |

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

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

(тыс. тенге)

| Название Компании           | Сальдо на начало отчетного периода | Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д. | Оплата      | Дисконтирование | Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность) | Описание                                                |
|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ТОО «Жаназолская ГТЭС»      | 1 703 669                          | 2 500                                                                | (894 791)   | (69 350)        | 742 028                                                                                    | Арендная плата<br>Услуги по организации курсов обучения |
| ТОО «Жаназолская ГТЭС»      | -                                  | 270                                                                  | -           | -               | 270                                                                                        | Аренда транспорта                                       |
| ТОО «ZhibekZholyLogistics»  | -                                  | 200                                                                  | (200)       | -               | -                                                                                          | Купля-продажа оборудования, мебели                      |
| ТОО «Арка Саулет»           | -                                  | 1 568                                                                | (394)       | -               | 1 174                                                                                      | Аренда, посреднические услуги                           |
| ТОО «Арка Саулет»           | -                                  | 869                                                                  | (690)       | -               | 179                                                                                        | Купля-продажа оборудования, мебели                      |
| ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка» | -                                  | 1 554                                                                | (600)       | -               | 954                                                                                        | Аренда, прочие услуги                                   |
| ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка» | -                                  | 1 224                                                                | (402)       | -               | 822                                                                                        |                                                         |
|                             | 1 703 669                          | 8 185                                                                | (897 077)   | (69 350)        | 745 427                                                                                    |                                                         |
| <b>2. Прочие</b>            |                                    |                                                                      |             |                 |                                                                                            |                                                         |
| ТОО «Светланд-Ойл»          | -                                  | 464 000                                                              | (464 000)   | -               | -                                                                                          | Дивиденды                                               |
| ТОО «MAIER Group»           | -                                  | 959                                                                  | -           | -               | 959                                                                                        | Займ                                                    |
| ТОО «Арка Саулет»           | -                                  | 487 163                                                              | -           | -               | 487 163                                                                                    | Займ                                                    |
| ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка» | -                                  | 97 209                                                               | (6 065)     | -               | 91 144                                                                                     | Займ                                                    |
|                             | -                                  | 1 049 331                                                            | (470 065)   | -               | 579 266                                                                                    |                                                         |
| <b>Итого</b>                | 1 703 669                          | 1 057 516                                                            | (1 367 142) | (69 350)        | 1 324 693                                                                                  |                                                         |

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

(тыс. тенге)

| Название Компании                 | Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность) | Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д. | Оплата      | Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность) | Описание       |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>1. Продажа товаров и услуг</b> |                                                                                             |                                                                      |             |                                                                                            |                |
| ТОО «Жаназолская ГТЭС»            | 4 448 775                                                                                   | 1 382 156                                                            | (4 127 262) | 1 703 669                                                                                  | Арендная плата |



|                              |                  |                  |                    |                  |                     |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| ТОО «Palatin Capital»        | 283              | -                | (283)              | -                | Субаренда помещения |
| ТОО «Zhibek Zholy Logistics» | -                | 1 079            | (1 079)            | -                | Аренда транспорта   |
| <b>Итого</b>                 | <b>4 449 058</b> | <b>1 383 235</b> | <b>(4 128 624)</b> | <b>1 703 669</b> |                     |
| <b>2. Прочие</b>             |                  |                  |                    |                  |                     |
| ТОО «Светланд-Ойл»           | -                | 365 510          | (365 510)          | -                | 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 130 689 тыс. тенге за 2013 год и 119 642 тыс. тенге за 2012 год.

**44. Деловые и географические сегменты**

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

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

| 2013 г.                                                          | Производство и реализация электроэнергии | Добыча и реализация нефти | Прочие           | Элиминированные суммы | (тыс. тенге)<br>Консолидированные показатели |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям                              | 5 776 034                                | 2 031 262                 | 63 957           | -                     | 7 871 253                                    |
| Доход от продаж между сегментами                                 | -                                        | -                         | 6 371            | (6 371)               | -                                            |
| Доходы от финансирования                                         | 77 256                                   | 1 213                     | 607 244          | (540 687)             | 145 026                                      |
| Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия | -                                        | -                         | 330 233          | -                     | 330 233                                      |
| <b>Итого сегментный доход</b>                                    | <b>5 853 290</b>                         | <b>2 032 475</b>          | <b>1 007 805</b> | <b>(547 058)</b>      | <b>8 346 512</b>                             |
| Расходы по финансированию                                        | -                                        | 24 279                    | 182 580          | (76 706)              | 130 153                                      |
| Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу               | 2 571 284                                | 547 848                   | 478 628          | (472 035)             | 3 125 725                                    |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу                         | (557 357)                                | (168 544)                 | (81 320)         | -                     | (807 221)                                    |
| <b>Прибыль (убыток) за год</b>                                   | <b>2 013 927</b>                         | <b>379 304</b>            | <b>397 308</b>   | <b>(472 035)</b>      | <b>2 318 504</b>                             |
| Активы сегмента                                                  | 8 922 174                                | 865 282                   | 5 320 297        | (1 384 050)           | 13 723 703                                   |
| <b>Итого активы</b>                                              | <b>8 922 174</b>                         | <b>865 282</b>            | <b>5 320 297</b> | <b>(1 384 050)</b>    | <b>13 723 703</b>                            |
| Обязательства сегмента                                           | 1 964 198                                | 164 921                   | 2 260 777        | (1 439 540)           | 2 950 356                                    |
| <b>Итого обязательства</b>                                       | <b>1 964 198</b>                         | <b>164 921</b>            | <b>2 260 777</b> | <b>(1 439 540)</b>    | <b>2 950 356</b>                             |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                 | -                                        | -                         | 689 427          | -                     | 689 427                                      |
| Амортизация                                                      | 1 022 471                                | 113 005                   | 124 450          | -                     | 1 259 926                                    |

| 2012 г.<br>(пересчитано)            | Производство и реализация электроэнергии | Добыча и реализация нефти | Прочие  | Элиминированные суммы | (тыс. тенге)<br>Консолидированные показатели |
|-------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|---------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям | 4 907 170                                | 2 179 102                 | 60 265  | -                     | 7 146 537                                    |
| Доход от продаж между сегментами    | -                                        | -                         | 312     | (312)                 | -                                            |
| Доходы от финансирования            | 98 399                                   | 852                       | 464 081 | (463 909)             | 99 423                                       |





|                                                                  |                  |                  |                    |                    |                   |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия | -                | -                | 152 399            | -                  | 152 399           |
| <b>Итого сегментный доход</b>                                    | <b>5 005 569</b> | <b>2 179 954</b> | <b>677 057</b>     | <b>(464 221)</b>   | <b>7 398 359</b>  |
| Расходы по финансированию                                        | -                | 8 171            | 314 475            | (73 270)           | 249 376           |
| Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу               | 3 115 397        | 748 025          | (1 381 074)        | 326 842            | 2 809 190         |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу                         | (486 083)        | (167 323)        | 60 693             | -                  | (592 713)         |
| <b>Прибыль (убыток) за год</b>                                   | <b>2 629 314</b> | <b>580 702</b>   | <b>(1 320 381)</b> | <b>326 842</b>     | <b>2 216 477</b>  |
| Активы сегмента                                                  | 6 700 192        | 1 041 992        | 4 549 386          | (606 180)          | 11 685 390        |
| <b>Итого активы</b>                                              | <b>6 700 192</b> | <b>1 041 992</b> | <b>4 549 386</b>   | <b>(606 180)</b>   | <b>11 685 390</b> |
| Обязательства сегмента                                           | 2 748 546        | 152 371          | 1 779 406          | (1 628 019)        | 3 052 304         |
| <b>Итого обязательства</b>                                       | <b>2 748 546</b> | <b>152 371</b>   | <b>1 779 406</b>   | <b>(1 628 019)</b> | <b>3 052 304</b>  |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                 | -                | -                | 574 580            | -                  | 574 580           |
| Амортизация                                                      | 641 621          | 93 440           | 137 860            | 167 634            | 1 040 555         |

#### 45. Политика по управлению рисками

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

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

##### Кредитный риск

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

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

|                                                           | Примечание | Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013г. | Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012г. | (тыс. тенге) |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|
| Денежные средства и их эквиваленты                        | 5          | 580 224                                                    | 395 119                                                    |              |
| Краткосрочные финансовые инвестиции                       | 6          | 1 308 689                                                  | 322 886                                                    |              |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 7          | 408 653                                                    | 1 641 645                                                  |              |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                        | 11         | 513 434                                                    | 1 100                                                      |              |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 12         | 11 111                                                     | 9 793                                                      |              |
| <b>Общая сумма кредитного риска</b>                       |            | <b>2 822 111</b>                                           | <b>2 370 543</b>                                           |              |

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2013 года.

| Статья                             | Рейтинги <sup>1</sup> | Сумма   | Без рейтинга | Итого   | (тыс. тенге) |
|------------------------------------|-----------------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Денежные средства                  |                       | 576 529 | 3 695        | 580 224 |              |
| Наличные денежные средства в кассе | -                     |         | 3 695        | 3 695   |              |
| АО «Евразийский Банк»              | B+ положительный      | 65 441  | -            | 65 441  |              |
| АО «АльянсБанк»                    | ССС отрицательный     | 12 742  | -            | 12 742  |              |
| АО «Банк ЦентрКредит»              | B+ стабильный         | 56 851  | -            | 56 851  |              |
| АО «Казкоммерцбанк»                | B стабильный          | 427     | -            | 427     |              |
| АО «БТАБанк»                       | ССС позитивный        | 836     | -            | 836     |              |





|                               |                |         |   |         |
|-------------------------------|----------------|---------|---|---------|
| АО «Qazag Banki»              | A+стабильный   | 439 510 | - | 439 510 |
| АО «Сбербанк»                 | BBB-стабильный | 153     | - | 153     |
| АО «Цесна Банк»               | B-позитивный   | 511     | - | 511     |
| АО «Народный Банк Казахстана» | BB стабильный  | 58      | - | 58      |

Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2013 года

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство принимает меры по обеспечению наличия средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

(тыс. тенге)

|                                                            | 31 декабря 2013 года |                |                 |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                            | До востребования     | Меньше 1 мес.  | 1-3 мес.        | 3 мес.- 1 год    | 1-5 лет          | Всего            |
| <b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>                                  |                      |                |                 |                  |                  |                  |
| Денежные средства их эквиваленты                           | 580 224              | -              | -               | -                | -                | 580 224          |
| Краткосрочные финансовые инвестиции                        | -                    | 54 540         | 18 188          | 1 235 961        | -                | 1 308 689        |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                    | -                    | 339 523        | 57 728          | 11 402           | -                | 408 653          |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                     | -                    | -              | -               | -                | 11 111           | 11 111           |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                         | -                    | -              | -               | -                | 513 434          | 513 434          |
|                                                            | 580 224              | 394 063        | 75 916          | 1 247 363        | 524 545          | 2 822 111        |
| <b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>                           |                      |                |                 |                  |                  |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства                     | -                    | 49 964         | 103 322         | 23 948           | -                | 177 234          |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | -                    | 24 055         | 66 424          | -                | -                | 90 479           |
| Долгосрочные финансовые обязательства                      | -                    | -              | -               | -                | 1 419 951        | 1 419 951        |
|                                                            | -                    | 74 019         | 169 746         | 23 948           | 1 419 951        | 1 687 664        |
| <b>Нетто позиция</b>                                       | <b>580 224</b>       | <b>320 044</b> | <b>(93 830)</b> | <b>1 223 415</b> | <b>(895 406)</b> | <b>1 134 447</b> |

(тыс. тенге)

|                                         | 31 декабря 2012 года |               |           |               |         |           |
|-----------------------------------------|----------------------|---------------|-----------|---------------|---------|-----------|
|                                         | До востребования     | Меньше 1 мес. | 1-3 мес.  | 3 мес.- 1 год | 1-5 лет | Всего     |
| <b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>               |                      |               |           |               |         |           |
| Денежные средства их эквиваленты        | 395 119              | -             | -         | -             | -       | 395 119   |
| Краткосрочные финансовые инвестиции*    | -                    | -             | -         | 322 886       | -       | 322 886   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | -                    | 374 121       | 1 224 439 | 43 085        | -       | 1 641 645 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность  | -                    | -             | -         | -             | 9 793   | 9 793     |
| Долгосрочные финансовые инвестиции*     | -                    | -             | -         | -             | 1 100   | 1 100     |
|                                         | 395 119              | 374 121       | 1 224 439 | 365 971       | 10 893  | 2 370 543 |

**ФИНАНСОВЫЕ****ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

|                                                            |                |                  |                  |                |                    |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Краткосрочные финансовые обязательства                     | -              | 288 650          | -                | 21 922         | -                  | 310 572        |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | -              | 266 963          | 51 789           | -              | -                  | 318 752        |
| Долгосрочные финансовые обязательства                      | -              | -                | -                | -              | 1 418 301          | 1 418 301      |
|                                                            | -              | 555 613          | 51 789           | 21 922         | 1 418 301          | 2 047 625      |
| <b>Нетто позиция</b>                                       | <b>395 119</b> | <b>(181 492)</b> | <b>1 172 650</b> | <b>344 049</b> | <b>(1 407 408)</b> | <b>322 918</b> |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г. в связи с произведенными корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

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

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

|                                                            | 31 декабря 2013 года |               |                  | 31 декабря 2012 года |                |                  |                  |
|------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|------------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                            | Тенге                | Доллар США    | Всего            | Тенге                | Доллар США     | RR               | Всего            |
| <b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>                                  |                      |               |                  |                      |                |                  |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                         | 538 430              | 41 794        | 580 224          | 395 119              | -              | -                | 395 119          |
| Краткосрочные финансовые инвестиции                        | 1 308 689            | -             | 1 308 689        | 322 886              | -              | -                | 322 886          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                    | 367 250              | 41 403        | 408 653          | 1 455 399            | 186 246        | -                | 1 641 645        |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                     | 11 111               | -             | 11 111           | 9 793                | -              | -                | 9 793            |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                         | 513 434              | -             | 513 434          | 1 100                | -              | -                | 1 100            |
|                                                            | <b>2 738 914</b>     | <b>83 197</b> | <b>2 822 111</b> | <b>2 184 297</b>     | <b>186 246</b> | <b>-</b>         | <b>2 370 543</b> |
| <b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>                           |                      |               |                  |                      |                |                  |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства                     | 177 234              | -             | 177 234          | 310 572              | -              | -                | 310 572          |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 90 479               | -             | 90 479           | 163 256              | -              | 155 496          | 318 752          |
| Долгосрочные финансовые обязательства                      | 1 419 951            | -             | 1 419 951        | 1 418 301            | -              | -                | 1 418 301        |
|                                                            | <b>1 687 664</b>     | <b>-</b>      | <b>1 687 664</b> | <b>1 892 129</b>     | <b>-</b>       | <b>155 496</b>   | <b>2 047 625</b> |
| <b>Нетто позиция по балансу</b>                            | <b>1 051 250</b>     | <b>83 197</b> | <b>1 134 447</b> | <b>292 168</b>       | <b>186 246</b> | <b>(155 496)</b> | <b>322 918</b>   |



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

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

| Валюта                                                     | Курсы валют<br>на 31.12.2013 г. | Параллельный сдвиг |                 | Курсы валют<br>на 31.12.2012 г.                            | Параллельный сдвиг |                 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
|                                                            |                                 | рост на 20%        | снижение на 20% |                                                            | рост на 10%        | снижение на 10% |
| USD                                                        | 154,06                          | 184,87             | 123,25          | 150,74                                                     | 165,81             | 135,67          |
| RR                                                         | -                               | -                  | -               | 4,96                                                       | 5,46               | 4,46            |
| (тыс. тенге)                                               |                                 |                    |                 |                                                            |                    |                 |
| 31 декабря 2013 г.<br>Воздействие на прибыль или<br>убыток |                                 |                    |                 | 31 декабря 2012 г.<br>Воздействие на прибыль или<br>убыток |                    |                 |
| Укрепление доллара США на 20%                              |                                 |                    |                 | 16 639                                                     |                    |                 |
| Ослабление доллара США на 20%                              |                                 |                    |                 | (16 639)                                                   |                    |                 |
| Укрепление российского рубля на 10%                        |                                 |                    |                 | -                                                          |                    |                 |
| Ослабление российского рубля на 10%                        |                                 |                    |                 | -                                                          |                    |                 |

#### Процентный и прочий ценовой риск

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

#### 46. Управление капиталом

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

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

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

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

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

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств.



**Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 года**

(тыс. тенге)

|                                                                                           | Котировок<br>на активных<br>рынках<br>(Уровень 1) | Существен-<br>ные наблю-<br>даемые<br>исходные<br>данные<br>(Уровень 2) | Существен-<br>ные ненаблю-<br>даемые<br>исходные<br>данные<br>(Уровень 3) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>                                     |                                                   |                                                                         |                                                                           |
| <b>Инвестиционная недвижимость, учитываемая по справедливой стоимости (Примечание 14)</b> |                                                   |                                                                         |                                                                           |
| Земельные участки                                                                         | -                                                 | 137 919                                                                 | 2 227                                                                     |
| Здания и сооружения                                                                       | -                                                 | 172 448                                                                 | 198 956                                                                   |
| <b>Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 15)</b>          |                                                   |                                                                         |                                                                           |
| Земельные участки                                                                         | -                                                 | 405 165                                                                 | 11 200                                                                    |
| Здания и сооружения                                                                       | -                                                 | 2 323 666                                                               | -                                                                         |
| Машины и оборудования                                                                     | -                                                 | 3 254                                                                   | 3 562 603                                                                 |
| Транспортные средства                                                                     | -                                                 | 180 206                                                                 | -                                                                         |
| Прочие основные средства                                                                  | -                                                 | 4 719                                                                   | 3 397                                                                     |
| <b>Нематериальные активы, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 16)</b>      |                                                   |                                                                         |                                                                           |
| Программное обеспечение                                                                   | -                                                 | -                                                                       | 256 486                                                                   |
| <b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 10 )</b>                  |                                                   |                                                                         |                                                                           |
| Газотурбинный генератор                                                                   | -                                                 | -                                                                       | 2 000                                                                     |

**48. События после отчетной даты**

АО «AMF Group» предоставило гарантийное обязательство в сумме 53 040 тыс. тенге нести солидарную ответственность перед АО «БТА банк» за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение ТОО «Спецавтобаза-Сарыарка» обязательств по Договору банковского займа №0201/13/100/101 от 18.12.2013 года, сроком погашения до декабря 2018 г.

Обществом была полностью погашена задолженность в сумме 153 125 тыс. тенге по договору банковского займа №39 от 22.11.2013 года с АО Евразийский банк. В связи с тем, что АО «AMF Group» не имеет заинтересованности в увеличении невозобновляемой части кредитной линии №3U/157 от 27/07/2009г., было принято решение о высвобождении части залогового обеспечения в виде имущества Жанажолской газотурбинной электростанции.

11 февраля 2014 года была осуществлена девальвация тенге по отношению к доллару США и прочим основным валютам. Обменные курсы до и после девальвации составили 155 тенге за доллар США и 185 тенге за доллар США соответственно.

**49. Утверждение консолидированной финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена 31 марта 2014 года.

**50. Балансовая стоимость простой и привилегированной акций***Балансовая стоимость простой акции*

8 ноября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний включенных в списки торгов.

|                       | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г.<br>(пересчитано) |
|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Активы Группы         | 13 723 703         | 11 685 390                          |
| Нематериальные активы | (256 486)          | (29 045)                            |





|                      |             |              |
|----------------------|-------------|--------------|
| Гудвил               | (614)       | (285)        |
| Обязательства Группы | (2 950 356) | (3 052 304)* |

|                                                         |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Привилегированные акции в уставном капитале             | (1 620)           | (1 620)           |
| <b>Чистые активы</b>                                    | <b>10 514 627</b> | <b>8 602 136</b>  |
| Количество простых акций на отчетную дату (штук)        | <b>48 043 800</b> | <b>48 043 800</b> |
| <b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b> | <b>218,86</b>     | <b>179,05*</b>    |

\* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г. в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. не было финансовых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

*Балансовая стоимость привилегированной акции*

|                                                                   | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                   |                    | (тыс. тенге)       |
| Привилегированные акции в уставном капитале                       | 1 620              | 1 620              |
| Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)        | 16 200             | 16 200             |
| <b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)</b> | <b>100,00</b>      | <b>100,00</b>      |

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

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

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

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

*Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:*

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

*Балансовая стоимость привилегированной акции*

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

Привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

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

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

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

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

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

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

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

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

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