

АО «AMF Group»

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

и Аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	2-5
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6-7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-53
Приложение 1	54-56
Приложение 2	57-58
Приложение 3	59-60
Приложение 6	61-65



Тел.: +7 7172 258 261
info@crowe.kz
www.crowe.com

ТОО "Crowe Audit KZ"
Касым Аманжолова, 28, оф.95
Нур-Султан, Казахстан, 010000

Тел.: +7 7172 258 261
info@crowe.kz
www.crowe.com

Crowe Audit KZ LLP
Kasym Amanzholov, 28 off.95
Nur-Sultan, Kazakhstan, 010000

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «AMF Group»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

В нарушение требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группой не представлена информация о сторонах, обладающих конечным контролем.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Риск	Какой объем аудиторских процедур соответствует риску
Финансовые инвестиции (Примечание 6,10)	
<p>Оценка стоимости финансовых инвестиций, а именно предоставленные займы дочерним и сторонним организациям, инвестиции в корпоративные и государственные ценные бумаги являлась существенным вопросом нашего аудита в связи со значительностью сумм, суждением руководства и первым применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступившего в силу с 1 января 2018 года. Кроме того, объем инвестиций в корпоративные облигации значительно увеличился по сравнению с предыдущими периодами</p> <p>Раскрытие Группы в отношении оценки финансовых инвестиций включено в Примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, информация об инвестициях включена в Примечания 6 и 10 к консолидированной финансовой отчетности</p>	<p>Мы изучили имеющуюся информацию подтверждающие документы и пояснения руководства Группы, а также оценили допущения, использованные руководством при оценке инвестиций</p> <p>При оценке ожидаемых кредитных убытков мы проанализировали допущения руководства и проверили достоверность и обоснованность использованной исторической информации и суждений</p> <p>Мы сверили данные о рыночной стоимости инвестиций в облигации, использованные руководством Группы при оценке их справедливой стоимости с информацией о рыночных котировках из открытых источников.</p> <p>Мы осуществили повторный пересчет амортизированной стоимости облигаций и убедились в правильности применения метода эффективной процентной ставки при признании дохода от финансирования.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что организация АО «AMF Group» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций, чтобы выразить мнение по консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита организации АО «AMF Group» и его дочерних организаций. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 4.2 в дополнение к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» и его дочерних предприятий, составленной в соответствии с МСФО, Группа выпустила следующие формы

финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Аудитор



Валиева Г.Т.

Квалификационное свидетельство аудитора № ММФ-0001249 от 09.11.2020 г.

Директор

ТОО «Crowe Audit KZ»



Махмутова С.С.

Государственная лицензия юридического лица № 20012856 от 04.09.2020 г.

г. Нур-Султан, район Алматы, ул. К. Аманжолова, д. 28, офис 95

17 марта 2022 года

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 156 583	2 601 397
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	2 850 146	3 314 878
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 543 104	1 856 141
Запасы	8	1 327 899	714 015
Текущий налог на прибыль		119 913	77 857
Прочие краткосрочные активы	9	852 786	387 554
Итого краткосрочных активов:		7 850 431	8 951 842
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	6 275	100 689
Инвестиционная недвижимость	11	403 978	513 324
Активы в форме права пользования	12	334 944	66 564
Основные средства	13	19 421 555	18 489 232
Нематериальные активы	14	378 121	396 534
Гудвил	15	329	329
Активы по разведке и оценке	16	198 071	-
Прочие долгосрочные активы	17	1 241 323	1 008 099
Итого долгосрочных активов:		21 984 596	20 574 771
Итого активов		29 835 027	29 526 613
Собственный капитал и обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	18	1 425 461	1 930 742
Текущие обязательства по налогу на прибыль		60 607	10 775
Обязательства по другим обязательным платежам	19	18 638	13 412
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	20	596 416	553 886
Краткосрочные оценочные обязательства	21	78 687	87 125
Прочие краткосрочные обязательства	22	328 943	183 556
Итого краткосрочные обязательства		2 508 752	2 779 496
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	23	233 310	106 808
Резерв по ликвидации скважин	24	150 098	134 980
Отложенные налоговые обязательства	25	2 846 072	2 907 896
Итого долгосрочных обязательств		3 229 480	3 149 684

Примечания на стр. с 12-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Собственный капитал			
Акционерный капитал	27	1 362 600	1 362 600
Выкупленные собственные акции	27	(11 265)	(11 265)
Эмиссионный доход	27	259	259
Резервы		2 676 425	3 665 541
Нераспределенная прибыль		20 068 776	18 580 298
<i>Итого капитал, причитающийся акционерам АО «AMF Group»</i>		<i>23 736 800</i>	<i>23 279 344</i>
Доля неконтролирующих акционеров	26	359 995	318 089
Итого собственного капитала		24 096 795	23 597 433
Итого обязательств и собственного капитала		29 835 027	29 526 613

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 17 марта 2022 года.


Генеральный директор
А.Р. Умбетова




Главный бухгалтер
Б.Т. Кубейсинова

Акционерное общество «AMF Group»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доход от реализации продукции и оказания услуг	28	12 093 946	11 969 421
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	29	(8 428 236)	(9 538 766)
Доход (убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции		211 154	90 249
Валовая прибыль		3 876 864	2 520 904
Государственные субсидии	30	140 979	159 055
Доходы по финансированию	31	327 673	277 068
Расходы по финансированию	32	(129 517)	(248 285)
Прочие доходы	33	344 903	438 703
Прочие расходы	34	(375 418)	(657 291)
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	35	(577 651)	(408 798)
Административные расходы	36	(669 930)	(589 351)
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(40 930)	(34 232)
Прибыль до налогообложения		2 896 973	1 457 773
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	37	(479 893)	(213 867)
Чистая прибыль от продолжающей деятельности		2 417 080	1 243 906
Чистая прибыль от прекращенной деятельности		-	(33)
Чистая прибыль (убыток)		2 417 080	1 243 873
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		2 328 267	1 260 159
Доля неконтролирующих акционеров		88 813	(16 286)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход/(убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(193 049)	33 661
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Изменение в оценках резерва по ликвидации скважин и восстановлению месторождения за вычетом налога		-	(12 392)
Доход от переоценки основных средств за минусом налога		923	2 677 881
Итого прочий совокупный за период		(192 126)	2 699 150
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		(192 126)	2 700 091
Доля неконтролирующих акционеров		-	(941)
Итого совокупная прибыль/ (убыток)		2 224 954	3 943 023
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		2 136 141	3 960 250
Доля неконтролирующих акционеров		88 813	(17 227)
Прибыль на акцию (тенге)	38	48,65	26,31

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 17 марта 2022 года.

Генеральный директор
А.Р. Умбетова



Главный бухгалтер
Б.Т. Кубейсинова

Примечания на стр. с 12-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	14 270 218	13 691 767
в том числе:		
реализация товаров, услуг	13 740 939	13 296 883
полученные вознаграждения	363 758	243 764
закрытие депозита	-	15 927
субсидии	138 766	124 078
прочие поступления	26 755	11 115
Выбытие денежных средств, всего	(9 773 982)	(9 081 541)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(5 985 870)	(5 524 198)
авансы выданные	(405 021)	(490 027)
выплаты по заработной плате	(1 117 630)	(1 007 109)
выплаты вознаграждения	(115 219)	(252 135)
оплата подоходного налога	(534 071)	(471 875)
налоги и другие платежи в бюджет	(1 346 395)	(1 139 639)
прочие выплаты	(269 776)	(196 558)
Чистое движение денег от операционной деятельности	4 496 236	4 610 226
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 989 117	436 537
в том числе:		
реализация основных средств	10 594	22 979
погашение ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости	2 779 215	263 526
погашение займов	199 308	150 032
Выбытие денежных средств, всего	(6 646 412)	(1 383 966)
в том числе:		
приобретение основных средств	(4 183 981)	(1 359 470)
приобретение других долгосрочных активов	(204 380)	-
приобретение финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости	(2 165 346)	-
предоставление займов другим организациям	(92 705)	(24 496)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(3 657 295)	(947 429)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	421 280	1 228 185
в том числе:		
получение займов	421 280	1 228 185

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выбытие денежных средств, всего		(2 783 052)	(3 087 704)
в том числе:			
погашение займов		(961 725)	(1 708 557)
погашение основного долга по аренде		(174 561)	(98 839)
выплата дивидендов		(1 646 766)	(1 280 308)
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(2 361 772)	(1 859 519)
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		(1 522 831)	1 803 278
Влияние обменных курсов валют к тенге		1 509	7 791
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		76 508	(90 823)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 601 397	881 151
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5	1 156 583	2 601 397

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 17 марта 2022 года.


Генеральный директор
А.Р. Умбетова




Главный бухгалтер
Б.Т. Кубейсинова

Акционерное общество «AMF Group»


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге


Капитал материнской организации

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 362 600	(11 265)	259	1 688 632	102 714	16 962 475	20 105 415	363 794	20 469 209
Совокупный доход за период	-	-	-	-	-	1 260 159	1 260 159	(16 286)	1 243 873
Резерв на ликвидацию скважин	-	-	-	(9 914)	-	-	(9 914)	(2 478)	(12 392)
Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи	-	-	-	-	33 661	-	33 661	-	33 661
Резерв на переоценку основных средств	-	-	-	2 676 344	-	-	2 676 344	1 537	2 677 881
Корректировка стоимости неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	28 538	28 538	(28 538)	-
Взнос неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	-	-	60	60
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(825 896)	-	825 896	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(814 859)	(814 859)	-	(814 859)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 362 600	(11 265)	259	3 529 166	136 375	18 262 209	23 279 344	318 089	23 597 433
На 31 декабря 2020 года	1 362 600	(11 265)	259	3 529 166	136 375	18 262 209	23 279 344	318 089	23 597 433
Совокупный доход за период	-	-	-	-	-	2 328 267	2 328 267	88 813	2 417 080
Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи	-	-	-	-	(193 049)	-	(193 049)	-	(193 049)
Резерв на переоценку основных средств	-	-	-	923	-	-	923	-	923
Корректировка стоимости неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	(3 093)	(3 093)	3 093	-
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(796 990)	-	796 990	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 675 592)	(1 675 592)	(50 000)	(1 725 592)
На 31 декабря 2021 года	1 362 600	(11 265)	259	2 733 099	(56 674)	19 708 781	23 736 800	359 995	24 096 795

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 17 марта 2022 года.


Генеральный директор
А.Р. Умбетова




Главный бухгалтер
Б.Т. Кубейсинова

Примечания на стр. с 12-53 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «AMF Group»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

1. Общие сведения о Компании

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, улица Сыганақ, здание 43, НП 7А, 7 этаж.

Основными видами деятельности Группы являются:

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти;
- предоставление инвестиционной недвижимости в аренду;
- смешанное сельское хозяйство.

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 99 983 800 (девятьсот девять миллионов девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот) штук, количество размещенных акций - 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) штук, количество выкупленных акций - 225 290 (двести двадцать пять тысяч двести девяносто) штук.

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

Простые акции включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи («КФБ»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	20,39		20,40	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97		29,97	-
Юридические лица	4,62		3,67	-
Физические лица (акционеры)	44,55	100	45,49	100
Выкупленные собственные акции	0,47	-	0,47	-
Процент владения	100	100	100	100

Компания имеет контроль в следующих дочерних организациях:

Наименование	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	Вид деятельности
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	100	100	Производство и реализация электрической энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	74,5	74,5	Добыча и реализация нефти
ТОО «Halyk Grain»	100	100	Смешанное сельское хозяйство
ТОО «MAIER Group»	64	64	Предоставление инвестиционной недвижимости в аренду
ТОО «KazHemp Textile»	80	80	Подготовка и прядение льняного и прочих растительных волокон

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 31 декабря 2021 года составлял 431,67 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (в 2020 году: 420,71 тенге за 1 доллар США).

Основы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской Группы и его дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;

- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

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

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

Объединение организации и гудвил

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

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой организации.

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

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

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

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 5 – Денежные средства и их эквиваленты;

- Примечание 6 – Краткосрочные финансовые инвестиции;
- Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Примечание 10- Долгосрочные финансовые инвестиции;
- Примечание 13 – Основные средства;
- Примечание 37 – Подходный налог.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. В 2021 году Группа привлекла независимого оценщика, с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 года. Переоценка основных средств проведена по состоянию 01 декабря 2020 года.

Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечаниях 11, 13, 44.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного налога

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, по дебиторской задолженности и по предоставленным займам. Для оценки ожидаемых кредитных убытков используются значительные суждения. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика могут потребовать внесения корректировок и суммы резервов под ожидаемые кредитные убытки, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

4. Существенные положения учетной политики

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение двенадцати месяцев после отчетной даты и как

минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих оборотных финансовых активов и прочих внеоборотных финансовых активов, соответственно.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Группа учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

4) Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

6) Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группы цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 45.

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

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

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

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

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

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы нефти и газа

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

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

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

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения. Доказанные запасы далее подразделяются на разработанные и неразработанные для обозначения вероятности их 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.

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

Готовая продукция сельского хозяйства

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

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

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

Предоплаты

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития.

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости ежегодно привлекаются независимые оценщики.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в составе прибыли или убытка в периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Основные средства

В первоначальную стоимость основных средств включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива

Признание и оценка

После первоначального признания основные средства оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что

справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Периодичность переоценки устанавливается один раз в 2 - 5 лет.

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

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

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

В связи с изменениями с 01 июля 2014 года в МСФО (IAS) 16, Группой были внесены изменения, касающиеся учета накопленной амортизации при проведении переоценок основных средств. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезного каждой части объекта основных средств, за исключением технологического оборудования для производства электроэнергии, по которому амортизация начисляется производственным методом исходя из его эксплуатационного ресурса. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

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

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого отчетного периода.

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

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

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

- Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить.

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

Группа выращивает, перерабатывает и реализует сельскохозяйственную продукцию:

- Пшеницу товарную и семенную;
- Ячмень товарный и семенной;
- Прочую продукцию растениеводства.

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

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

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

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

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

сторон.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде,

понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. А также оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов»

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Специальный налоговый режим

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан юридические лица, которые являются производителями сельскохозяйственной продукции попадают под специальный налоговый режим, что означает, что корпоративный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, сбор за

использование земельных участков, налог на имущество, налог на транспортные средства к уплате в бюджет, начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов. Таким образом, применяемые налоговые ставки для дочернего предприятия ТОО «Halyk Grain» ниже на 70 процентов, требуемых обычным налоговым режимом и составляют 3%.

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

Налог на сверхприбыль

По Контракту на недропользование Группа должна начислять налог на сверхприбыль.

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

Налогообложение

Налог на прибыль включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль 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 балансового метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

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.

Акционерный капитал

Группа 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.

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 Группы чистого дохода.

Собственники привилегированных акций имеют преимущественное право перед акционерами - собственниками обыкновенных акций на получение дивидендов в заранее определенном гарантированном размере.

Дивиденды

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

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самой Группой. Выплата дивидендов по простым и привилегированным акциям осуществляется в соответствии с уставом.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы в составе прибыли или убытки не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Группа отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 не включают в себя косвенные налоги (акцизы, НДС).

Доходами Группы являются:

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

Для признания выручки должны выполняться следующие критерии:

Доходы по вознаграждениям

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, доходы по вознаграждениям признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Доходы по вознаграждениям включаются в состав финансового дохода в составе прибыли или убытка.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, представленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в составе прибыли или убытка ввиду его операционного характера.

Доходы от реализации товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Прибыль (убыток) на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

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 сегментами 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 операции 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).

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства — 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 консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Резерв на ликвидацию скважин и восстановление месторождения

Группа производит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством. Резервы в отношении демонтажа основных средств и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство. Соответствующие затраты на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости нефтегазовых активов.

Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка в соответствии с Интерпретацией (IFRIC)1 *Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах*. Изменения обязательства меняют величину

прироста или снижения стоимости от переоценки, ранее признанного в отношении данного актива, таким образом, что:

- уменьшение обязательства признается в составе прочего совокупного дохода и относится на кредит счета прироста стоимости от переоценки в составе капитала, но при этом оно подлежит признанию в составе общего совокупного дохода в той степени, в которой оно восстанавливает снижение стоимости актива от переоценки, ранее признанного прибыли или убытка;
- увеличение обязательства подлежит признанию в составе прибыли или убытка, кроме того, что оно должно быть признано в составе прочего совокупного дохода и относиться на дебет счета прироста стоимости от переоценки в составе капитала в сумме ранее имевшегося кредитового сальдо, на счете прироста от переоценки соответствующего актива.

4.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16.

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действуют с 1 января 2021 года.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года.

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении льгот по аренде в связи с вирусом Covid-19.

Данные поправки вводят понятие упрощения практического характера для арендаторов при учете уступок по аренде в связи с COVID-19. Поправки модифицируют требования МСФО (IFRS) 16 и разрешают арендаторам не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, на условия которых оказала влияние пандемия COVID-19

Поправка должна была применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку пандемия Covid-19 не ослабла, Совет по МСФО продлил срок применения практического решения до 30 июня 2022 г. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

4.2 Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Группа выпустила 4 формы финансовой отчетности, утвержденных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложения 2,3,4 и 6. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной консолидированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на сберегательных счетах	1 068 058	2 707 647
Денежные средства на текущих банковских счетах	113 937	20 838
Денежные средства в кассе	35 957	1 502
Денежные средства на брокерских счетах	50	9 338
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(61 419)	(137 928)
Итого	1 156 583	2 601 397

Денежные средства в разрезе валют (без учета ожидаемых кредитных убытков):

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
KZT	721 954	1 770 726
USD	495 753	967 267
RR	295	1 332
Итого	1 218 002	2 739 325

Движение резерва по денежным средствам и их эквивалентам представлено ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало периода	137 928	47 157
Начислено за период	31 741	130 766
Восстановлено	(108 250)	(39 995)
Остаток на конец периода	61 419	137 928

6. Краткосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные прочим сторонам	218 413	268 943
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам	(2 726)	(7 179)
Резерв по сомнительным требованиям по предоставленным займам	(31 327)	(79 394)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	45 326	20 703
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 582 940	2 906 754
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 520	205 051
	2 850 146	3 314 878

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены долговыми ценными бумагами эмитентов Казахской фондовой биржи.

Справедливая стоимость данных котируемых долговых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены неснижаемыми остатками по депозитным счетам, размещенным в банках второго уровня.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1 449 332	1 861 987
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	10 901	1 275
Краткосрочные вознаграждения к получению	6 478	9 215
Прочее	188 458	99 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 072)	(55)
Резерв по сомнительной задолженности	(110 993)	(115 972)
Итого	1 543 104	1 856 141

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало периода	116 027	116 804
Начислено резерва	4 325	77
Переведено	-	1
Использовано	(8 287)	(855)
Остаток на конец периода	112 065	116 027

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Всего	Не просроченная и необесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	Более 180 дней
31 декабря 2021 года	1 543 104	1 543 104	-	-	-	-	-
31 декабря 2020 года	1 856 141	1 856 141	-	-	-	-	-

8. Запасы

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сельскохозяйственная продукция	566 733	56 976
Товары	177 816	192 240
Топливо	67 855	63 667
Сырье и материалы	69 934	79 165
Незавершенное производство сельскохозяйственной продукции	113 799	99 079
Запасные части	105 731	113 531
Сырая нефть	24 016	31 488
Строительные материалы	13 127	1 448
Прочие материалы	200 709	81 440
Резерв по списанию сырья и материалов	(11 821)	(5 019)
Итого	1 327 899	714 015

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало периода	5 019	6 178
Начислено резерва	7 566	-
Использовано	(764)	(1 159)
Остаток на конец периода	11 821	5 019

9. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы выданные	842 980	245 262
Резерв по сомнительным требованиям	(152 524)	(30)
Текущие налоговые активы	162 330	142 322
Итого	852 786	387 554

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено ниже:

	2021 год	2020 год
Остаток на начало периода	30	30
Начислено за год	152 524	-
Списано	(30)	-
Остаток на конец периода	152 524	30

10. Долгосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные прочим сторонам	-	96 969
Прочие финансовые инвестиции	5 175	5 175
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	-	(1 455)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	1 100	-
Итого	6 275	100 689

11. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	120 424	392 900	513 324
Доход от переоценки	-	12 713	12 713
Убыток от переоценки	(15 284)	(41 310)	(56 594)
Выбытие	(1 583)	(63 882)	(65 465)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	103 557	300 421	403 978
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	122 125	413 152	535 277
Поступление и перевод основных средств	-	33 023	33 023
Доход от переоценки	2 752	1 768	4 520
Убыток от переоценки	(4 164)	(41 179)	(57 900)
Перевод в ТМЗ	-	-	-
Выбытие	(289)	(13 864)	(14 153)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	120 424	392 900	513 324

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

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

Группой была произведена переоценка по состоянию на 31 декабря 2021 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимыми оценщиками ТОО «Global Capital» по состоянию на 31 декабря 2021 года.

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

- метод сравнительного подхода;
- метод затратного подхода (для отдельно стоящих зданий – метод сравнительной единицы; право аренды и частной собственности на земельные участки – кадастровый метод).

Инвестиционная недвижимость балансовой стоимостью 155 096 тысяч тенге является обеспечением исполнения финансовых обязательств перед АО «Банк Центр Кредит».

12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, согласно МСФО IFRS 16 «Аренда»

Группа арендует спецтехнику и автотранспортные средства для использования в основной производственной деятельности. Срок аренды составляет 3 -7 лет.

У Группы имеются также договоры на аренду земельных участков, плата за которые имеет низкую стоимость, в отношении данных договоров Группа применяет освобождение от признания, предусмотренное стандартом.

Ставка дисконтирования, примененная к договорам аренды, составила 11.2%.

Активы в форме права пользования.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для пользования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

Спецтехника и транспортные средства

	2021	2020
Сальдо на начало периода	66 564	133 125
Расходы по амортизации	(56 395)	(66 564)
Модификация договора	(10 169)	
Реклассификация из основных средств	334 944	-
Сальдо на конец периода	334 944	66 564

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

Обязательства по аренде

	2021	2020
Сальдо на начало периода	176 018	145 661
Начисление процентов	24 227	15 762
Получено	256 680	127 800
Платежи	(192 964)	(113 205)
Прекращение признания	(10 169)	-
Доход при прекращении обязательства по аренде	(2 947)	-
Сальдо на конец периода	250 845	176 018
Краткосрочная часть	28 377	93 150
Вознаграждения к выплате	3 092	1 395
Долгосрочная часть	219 376	81 473

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	Статья ФО	2021 год	2020 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	Себестоимость реализованной продукции	56 395	66 564
Процентные расходы по аренде	Финансовые расходы	24 227	15 762
Расходы по аренде	Себестоимость реализованной продукции	2 306	-
Итого:		82 928	82 326

Суммы, включенные в Отчет о движении денежных средств:

Общая сумма платежей за 2021 год за аренду составила 192 964 тыс. тенге (2020 год 113 205 тыс. тенге).

13. Основные средства

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение основных средств за отчетный период 2021 года следующее

	Земля	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	156 201	5 494 145	596 202	12 021 984	206 406	14 294	18 489 232
Поступления, перемещения	-	15 915	45 850	3 317 462	-	4 177	3 383 404
Выбытия	(5 623)	-	-	(50 531)	(4 366)	(6 031)	(66 551)
Реклассификация в актив форме права пользования				(334 944)			(334 944)
Расходы по износу	-	(498 197)	(114 393)	(1 401 665)	(47 123)	(5 520)	(2 066 898)
Износ по выбытиям	-	-	-	10 159	1 221	5 932	17 312
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	150 578	5 011 863	527 659	13 562 465	156 138	12 852	19 421 555
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	150 578	5 548 481	802 060	15 141 461	209 889	38 717	21 891 186
Накопленный износ на 31.12.2021 г.	-	(536 618)	(274 401)	(1 578 996)	(53 751)	(25 865)	(2 469 631)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	150 578	5 011 863	527 659	13 562 465	156 138	12 852	19 421 555

Движение основных средств за 2020 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Нефтегазовые активы	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	236 077	4 605 243	666 369	10 745 480	104 532	11 518	16 369 219
Поступления, перемещения	-	98 519	261 566	1 383 894	1 880	6 068	1 751 927
Выбытия	-	(40 070)	(15 327)	(18 785)	(8 551)	(7 878)	(90 611)
Списание амортизации при переоценке		(1 312 315)	(309 991)	(4 544 335)	(112 858)	(253)	(6 279 752)
Переоценка	(79 876)	1 245 513	(88 540)	1 438 908	133 556	2 256	2 651 817
Расходы по износу	-	(424 157)	(98 537)	(1 542 973)	(30 068)	(5 068)	(2 100 803)
Убыток от обесценения			(137 050)				(137 050)
Списание амортизации при переоценке		1 312 315	309 991	4 544 335	112 858	253	6 279 752
Износ по выбывшим и переведенным	-	9 097	7 721	15 460	5 057	7 398	44 733
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	156 201	5 494 145	596 202	12 021 984	206 406	14 294	18 489 232
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	156 201	5 532 566	756 210	12 209 474	214 255	40 571	18 909 277
Накопленный износ на 31.12.2020 г.	-	(38 421)	(160 008)	(187 490)	(7 849)	(26 277)	(420 045)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	156 201	5 494 145	596 202	12 021 984	206 406	14 294	18 489 232

Основные средства переоцениваются в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств. Группа проводит переоценку с достаточной регулярностью.

Машины и оборудование, транспорт были переоценены по состоянию на 1 декабря 2020 года независимыми оценщиками ТОО «Сарапшы консалтинг», ТОО «Global Capital», ТОО «IMCPartners».

Оценка транспортных средств проведена сравнительным подходом, методом сравнительного анализа продаж - определение стоимости путем сравнения недавних продаж сопоставимых объектов движимого имущества с оцениваемым объектом после выполнения соответствующих корректировок, учитывающих различие между ними, что является (2) уровнем оценки в иерархии справедливой стоимости.

Прочие основные средства были переоценены по состоянию на 31 декабря 2013 года независимым оценщиком ТОО «IMCPartners» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 13010097 от 24 июня 2013 года).

Переоценка группы «Прочие основные средства» на 31 декабря 2021 года не производилась, в связи с отсутствием признаков обесценения.

14. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2021 год следующее:

	Право землепользования	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	396 174	360	396 534
Поступления	-	146	146
Выбытие	(6 420)	-	(6 420)
Расходы по износу	(12 916)	(97)	(13 013)
Амортизация по выбывшим	874	-	874
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	377 712	409	378 121
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	391 138	46 575	437 713
Накопленный износ на 31.12.2021 г.	(13 426)	(46 166)	(59 592)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	377 712	409	378 121

Движение нематериальных активов за 2020 год следующее:

	Право землепользования	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	135 839	826	136 665
Поступления	-	-	-
Переоценка	267 161	122	267 283
Выбытие	-	(5 415)	(5 415)
Списание амортизации при переоценке	39 234	61	39 295
Расходы по износу	(6 826)	(560)	(7 386)
Списание амортизации при переоценке	(39 234)	(61)	39 295
Амортизация по выбывшим	-	5 387	5 387
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	396 174	360	396 534
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	397 558	46 429	443 987
Накопленный износ на 31.12.2020 г.	(1 384)	(46 069)	(47 453)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	396 174	360	396 534

15. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующей организации:

	<u>Дата приобретения</u>	<u>Доля участия</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
ТОО «Halyk Grain»	апрель 2013 года	100%	329	329
			<u>329</u>	<u>329</u>

16. Активы по разведке и оценке

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
На 1 января	-	261 567
Перевод в основные средства	-	(261 567)
Приобретение	204 919	-
Резерв под обесценение разведочных и оценочных активов	(6 848)	-
	<u>198 071</u>	<u>-</u>

17. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Незавершенное строительство и оборудование в монтаже	977 641	817 095
Денежные средства на депозите «Фонд недропользователя»	142 887	96 790
Авансы, выданные за долгосрочные активы	77 362	65 705
Прочие долгосрочные активы	43 433	28 509
Итого	<u>1 241 323</u>	<u>1 008 099</u>

18. Краткосрочные финансовые обязательства

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Текущая часть долгосрочных банковских займов	13 447	14 381
Краткосрочные вознаграждения по банку	169	-
Обязательства по аренде	28 377	93 150
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 383 468	1 823 211
Итого	<u>1 425 461</u>	<u>1 930 742</u>

19. Обязательства по другим обязательным платежам

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Обязательные пенсионные взносы	12 649	9 157
Социальное страхование	2 420	2 047
Социальное медицинское страхование	3 569	2 208
Итого	<u>18 638</u>	<u>13 412</u>

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская и прочая задолженность на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Кредиторская задолженность прочим сторонам	531 266	500 530
Кредиторская задолженность по оплате труда	57 519	47 975
Вознаграждения к выплате	3 092	1 639

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Прочая кредиторская задолженность	4 539	3 742
Итого	596 416	553 886

21. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	78 687	87 125
Итого	78 687	87 125

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало периода	87 125	80 727
начислено	118 130	100 917
использовано	(117 817)	(94 519)
списано	(8 751)	-
Остаток на конец периода	78 687	87 125

22. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	128 356	160 857
Краткосрочные авансы полученные	190 357	1 504
Прочие налоги	10 230	21 195
Итого	328 943	183 556

23. Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные банковские займы	19 050	32 498
Дисконт по банковским займам	(5 116)	(7 163)
Долгосрочные обязательства по аренде	219 376	81 473
Итого	233 310	106 808

Долгосрочные займы представлены займом, полученным от АО «Банк ЦентрКредит» (далее – «Банк») для приобретения производственной базы. Финансирование Группы осуществляется по программе поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере обрабатывающей промышленности (и сфере услуг) через АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», выделяемых Банку для финансирования субъектов малого и среднего предпринимательства согласно Соглашению № 28.05.14/AST/643 от 28 мая 2014 года. Фиксированная процентная ставка по займу составляет 6%. Срок погашения займа до 27 мая 2024 года.

Группа признала займ по справедливой стоимости равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 10,66% годовых.

24. Резерв по ликвидации скважин

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по ликвидации скважин	150 098	134 980
Итого	150 098	134 980

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на начало периода	134 980	111 238
начислено	8 315	6 423
амортизация дисконта	6 803	5 590
изменение в оценке	-	20 119
Использовано	-	(8 390)
Остаток на конец периода	150 098	134 980

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа создает резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения для финансирования последствий своей деятельности на месторождении Октябрьское в размере 1% от эксплуатационных расходов. Отчисления производятся раз в год и отражаются в составе себестоимости добываемой нефти.

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

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин и, в дополнение к неопределенностям в законодательстве, на оценку Группы могут влиять изменения в технологии ликвидации активов, затратах и отраслевой практике производства данных работ.

Ставка дисконтирования по резерву по ликвидации последствий разработки на месторождении составляет 11.2%. В связи с продлением контракта до 2026 года

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

25. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года приведен ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Активы в виде права пользования	-	(2 601)
Вознаграждение	(50)	(49)
Налоги	(1 493)	(2 443)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	(15 131)	(16 878)
Резерв по сомнительным требованиям	(2 375)	(3 372)
Резерв по запасам	(2 364)	(1 003)
Резерв по ликвидации скважин	3 001	(2 376)
Налоговый убыток	-	(1 185)
Итого активы	(18 412)	(29 907)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	2 753 206	2 826 525
Незавершенное строительство	111 278	111 278
Итого обязательства	2 864 484	2 937 803
Отложенные налоговые обязательства/(Отложенные налоговые активы) (нетто):	2 846 072	2 907 896

Движение отложенных налоговых обязательств:

	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	2 907 896	2 678 884
Изменение, признанное в составе прибыли или убытка	(58 087)	(325 052)
Изменение, признанное в прочем совокупном доходе	(3 737)	554 064
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	2 846 072	2 907 896

26. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних организациях:

	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
ТОО «Светланд-Ойл»	345 143	312 305
ТОО «MAIER Group»	12 280	5 708
ТОО «KazHemp Textile»	2 572	76
Итого	359 995	318 089

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

ТОО «Светланд-Ойл»	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
Активы	1 996 838	1 822 179
Обязательства	(271 120)	(260 654)
Чистые активы	1 725 718	1 561 525
Итого	345 143	312 305

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

ТОО «MAIER Group»	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
Активы	176 395	363 012
Обязательства	(142 284)	(347 155)
Чистые активы	34 111	15 857
Итого	12 280	5 708

ТОО «KazHemp Textile»	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
Активы	73 748	58 083
Обязательства	(60 888)	(28 028)
Чистые активы	12 860	30 055
Итого	2 572	76

27. Акционерный капитал

Ниже представлена структура акционерного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	Размещено по состоянию на 31 декабря 2021 года	Размещено по состоянию на 31 декабря 2020 года
Количество простых акций, штук	48 043 800	48 043 800
Выкупленные акции, штук	(225 290)	(225 290)
Количество привилегированных акций, штук	16 200	16 200
Акционерный капитал, тысяч тенге	1 362 600	1 362 600
Выкупленные собственные акции, тысяч тенге	(11 265)	(11 265)
Эмиссионный доход, тысяч тенге	259	259

В течении года, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания объявила дивиденды по простым акциям в сумме 1 673 648 тысяч тенге.

28. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Реализация электроэнергии	8 387 175	8 530 377
Реализация сырой нефти	2 143 259	1 330 631
Услуги по поддержанию готовности электрической мощности	823 404	860 165
Реализация сельскохозяйственной продукции	740 108	1 248 248
Итого	12 093 946	11 969 421

29. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	3 716 140	3 854 193
Накладные расходы	2 049 889	2 442 400
Амортизация основных средств	2 089 101	2 135 553
Заработная плата	896 638	804 615
Прочие расходы	15 706	3 528
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(550 392)	208 228
Эффект переоценки	211 154	90 249
Итого	8 428 236	9 538 766

30. Государственные субсидии

Компания получила государственные субсидии на компенсацию производственных затрат по приобретенным запасам и возмещение основной суммы долга и вознаграждения по финансовой аренде и отразила их в составе прибыли или убытка следующим образом:

	2021 год	2020 год
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по финансовой аренде	129	-
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по гербицидам	78 319	98 262
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по семенам	3 950	7 861

(в тысячах казахстанских тенге)

Субсидии от государства на частичное возмещение стоимости техники приобретенной по договорам финансовой аренды (инвестиционное субсидирование)	56 368	17 955
Субсидии по страхованию	2 213	
Субсидии по налогам	-	34 977
Итого	140 979	159 055

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела государственных субсидий, по которым она не удовлетворила бы полностью все требования, связанные с их получением.

31. Доходы по финансированию

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы по вознаграждениям	130 232	91 146
Доходы по вознаграждениям по финансовым активам, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	153 630	127 544
Амортизация дисконта по займам	29 991	43 770
Прочие доходы от финансирования	13 820	14 608
Итого	327 673	277 068

32. Расходы по финансированию

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по выплате вознаграждения по облигациям	-	155 446
Расходы по операциям РЕПО	82 973	54 832
Расходы по выплате вознаграждения по займам	9 554	10 375
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию скважин	6 803	5 590
Расходы по амортизации дисконта по банковским займам	2 046	2 047
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	24 227	15 762
Прочие расходы по финансированию	3 914	4 233
Итого	129 517	248 285

33. Прочие доходы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы восстановления убытков от обесценения по активам	156 723	4 535
Доходы от реализации товаров	-	897
Доходы от аренды	15 553	29 729
Доходы от выбытия активов	11 272	5 590
Доходы по курсовой разнице (нетто)	112 858	372 702
Прочие доходы	48 497	25 250
Итого	344 903	438 703

34. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по выбытию актива	105 703	13 927
Расходы по аренде	71 357	31 773
Себестоимость реализованных товаров	-	1 106
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные	144 597	91 292

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

убытки		
Расходы по обмену валюты	441	530
Убыток от обесценения гудвилла	-	100
Убытки от обесценения нефинансовых активов	6 870	457 934
Прочие расходы	46 450	60 629
Итого	375 418	657 291

35. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Рентный налог	266 889	87 783
Транспортные услуги	109 978	143 393
Технические потери	5 549	5 435
Прочие	195 235	172 187
Итого	577 651	408 798

36. Административные расходы

За периоды, закончившиеся 31 декабря, административные расходы были представлены следующими статьями:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по заработной плате	354 326	299 795
Расходы по аренде	66 575	54 092
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 300	33 628
Командировочные расходы	18 849	12 430
Налоги	13 471	27 198
Оценочные обязательства	24 948	19 770
Материальные затраты	24 375	18 214
Расходы на обучение	15 219	11 568
Отчисления от заработной платы	13 251	11 119
Консультационные и прочие профессиональные услуги	13 351	15 135
Услуги связи	8 084	7 545
Расходы на ремонт и обслуживание	6 908	6 512
Финансовые услуги	5 311	6 945
Страхование	4 445	3 792
Прочие расходы	59 517	61 608
Итого	669 930	589 351

37. Подоходный налог

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	640 898	538 917
Текущий подоходный налог прошлых лет	(144 969)	-
Налог на сверхприбыль	44 865	-
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	(60 901)	(325 050)
Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль	479 893	213 867

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Ставка по налогу, используемая для расчета за 2021 и 2020 годы, представляет собой корпоративный подоходный налог в размере 20%, уплачиваемый в Республике Казахстан на налогооблагаемую прибыль, согласно налоговому законодательству. Налоговый эффект от временных разниц представлен подробно ниже и отражен с использованием применяемой налоговой ставки.

Сверка между налоговой льготой и произведением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прибыль/убыток до налогообложения	2 896 973	1 457 773
Официальная ставка налога, %	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	579 395	291 555
Текущий подоходный налог за предыдущие периоды	(144 969)	
Налог на сверхприбыль	44 865	-
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	602	(77 688)
Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль	479 893	213 867

Группа подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. (Обязательства)/активы по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Группы.

Движение отложенного налога за 2021 год:

	2020	Изменения	2021
Основные средства и НМА	2 826 525	(73 319)	2 753 206
Незавершенное строительство	111 278	-	111 278
Резерв по ликвидации скважин	(2 376)	5 377	3 001
Резерв по отпускам	(16 878)	1 747	(15 131)
Резерв по сомнительным требованиям	(3 372)	997	(2 375)
Резерв по запасам	(1 003)	(1 361)	(2 364)
Налоги	(2 443)	950	(1 493)
Активы в виде права пользования	(2 601)	2 601	-
Вознаграждение	(49)	(1)	(50)
Налоговый убыток	(1 185)	1 185	-
	2 907 896	61 824	2 846 072

Движение отложенного налога за 2020 год:

	2019	Изменения	2020
Основные средства и НМА	2 597 344	229 181	2 826 525
Незавершенное строительство	111 278	-	111 278
Резерв по ликвидации скважин	(1 973)	(403)	(2 376)
Резерв по отпускам	(15 656)	(1 222)	(16 878)
Резерв по сомнительным требованиям	(4 244)	872	(3 372)
Резерв по запасам	(1 236)	233	(1 003)
Налоги	(4 062)	1619	(2 443)
Активы в виде права пользования	(2506)	(95)	(2 601)

Вознаграждение	(61)	12	(49)
Налоговый убыток	-	(1 185)	(1 185)
	2 678 884	229 012	2 907 896

38. Прибыль на акцию

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая прибыль	2 328 267	1 260 159
Дивиденды по привилегированным акциям	(1 944)	(1 944)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	47 818 510	47 818 510
Прибыль на одну акцию (тенге)	48,65	26,31

39. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

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

Судебные иски

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

Страховые полисы

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Налогообложение

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

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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

Лицензии на нефтяные месторождения

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и Контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Группы принимает меры по соблюдению условий Контракта и лицензии.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское Правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой нефти на внутренний рынок. Цены по данным поставкам сырой нефти ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи на экспорт, что в свою очередь может оказать влияние на финансовые результаты деятельности Группы.

Обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование Группа несет обязательства на протяжении действия контракта по профессиональной подготовке кадров не менее 1% от суммы операционных расходов.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Согласно текущей интерпретации действующего законодательства Руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Группы.

Экономические санкции в отношении Российской Федерации

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации. Руководство Компании оценивает возможное влияние на операционную деятельность Компании в связи с ростом волатильности на фондовых и валютных рынках.

На 17 марта 2022 года официальный курс доллара США составил 508,94 тенге за 1 доллар.

40. Операции со связанными сторонами

Управленческий персонал Группы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	<u>31 декабря 2021</u> <u>года</u>	<u>31 декабря 2020</u> <u>года</u>
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	15 522	13 096
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	3	3

41. Деловые и географические сегменты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти.

Группа не предоставляет информацию по активам и обязательствам сегмента, поскольку такая информация не представляется регулярно на рассмотрение органу оперативного управления.

2021 год	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминирование суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	9 210 579	2 143 259	795 311	(55 203)	12 093 946
Доход от финансирования	30 404	14 108	1 409 371	(1 126 210)	327 673
Итого сегментный доход	9 240 983	2 157 367	2 204 682	(1 181 413)	12 421 619
Расходы по финансированию	-	(10 928)	(282 799)	164 210	(129 517)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 740 438	634 259	1 628 534	(1 106 258)	2 896 973
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(233 935)	(220 066)	(25 892)	-	(479 893)
Прибыль (убыток) за год	1 506 503	414 193	1 602 642	(1 106 258)	2 417 080
2020 год	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминирование суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	9 390 542	1 330 631	1 248 248	-	11 969 421
Доход от финансирования	20 544	11 018	818 840	(573 334)	277 068
Итого сегментный доход	9 411 086	1 341 649	2 067 088	(573 334)	12 246 489
Расходы по финансированию	-	(18 580)	(392 723)	163 018	(248 285)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	965 710	(36 824)	910 570	(381 683)	1 457 773
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(203 528)	(1 692)	(8 647)	-	(213 867)
Прибыль (убыток) за год	762 182	(38 516)	901 923	(381 683)	1 243 906

42. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычно деятельности Группа, может быть, вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечно обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Политические и экономические условия

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

принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране. Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

43. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычно деятельности Группа подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

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

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

В 2021 и 2020 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	3 353 543	4 418 721	-	-
Российские рубли	296	1 332	-	(132 361)

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации

баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2020 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

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

В таблицу 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.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом.

	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2021 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2020 года
Денежные средства и краткосрочные депозиты	1 156 583	2 601 397
Краткосрочные финансовые инвестиции	2 850 146	3 314 878
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 543 104	1 856 141
Долгосрочные финансовые инвестиции	6 275	100 689
Общая сумма кредитного риска	5 556 108	7 873 105

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные рейтинговыми агентствами по банкам, в которых размещены денежные средства:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО "First Heartland Jusan Bank"	Mooby's investors Servis LTD	B1/Стабильный/NP	B/Стабильный/B
АО «Банк Центр Кредит»	Standard & Poor's	B/Стабильный/B	B/Стабильный/B
АО «Евразийский банк»	Mooby's investors Servis LTD	B2/ Стабильный/B1	B-/ Стабильный

Риск ликвидности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

На 31 декабря 2021 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	Свыше 1 года	Всего
Финансовые обязательства						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 165 367	3 363	256 731	-	1 425 461
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	596 416	-	-	-	596 416
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	233 310	233 310
Итого	-	2 234 029	1 941	248 658	233 310	2 255 187

На 31 декабря 2020 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	Свыше 1 года	Всего
Финансовые обязательства						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 680 143	1 941	248 658	-	1 930 742
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	553 886	-	-	-	553 886
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	106 808	106 808
Итого	-	2 234 029	1 941	248 658	106 808	2 591 436

Процентный риск

Группа в целом не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как финансовые обязательства Группы имеют фиксированные ставки.

Ценовой риск

Группы подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты ввиду наличия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости (Примечание 44).

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

	31 декабря 2021 год		31 декабря 2020 года	
	Повышение цен на ценные бумаги на 1%	Снижение цен на ценные бумаги на 1%	Повышение цен на ценные бумаги на 1%	Снижение цен на ценные бумаги на 1%
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	26 204	(26 204)	31 119	(31 119)
Влияние на капитал	26 204	(26 204)	31 119	(31 119)

44. Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уровень иерархии	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
<i>Финансовые активы</i>			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Уровень 1	2 620 460	3 111 805
<i>Нефинансовые активы</i>			
Инвестиционная недвижимость	Уровень 2,3	403 978	513 324
Основные средства	Уровень 2	19 421 555	18 489 232
Сельскохозяйственная продукция		566 733	56 976

Подход к оценке и описание исходных данных для 1, 2 и 3 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	Метод оценки	Примененные исходные данные
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	2 620 460	3 111 805	Рыночный подход	Рыночные цены покупателя на активном рынке
Инвестиционная недвижимость	403 978	513 324	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения
Основные средства	19 421 555	18 489 232	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

45. События после отчетной даты

В марте 2022 года принято решение о приобретении 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Овощная база Синегорье».

Каких-либо событий, произошедших в Группе после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях консолидированной финансовой отчетности, не имеется.

46. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Группы и утверждена 17 марта 2022 года.

Балансовая стоимость в расчете на одну акцию акционеров материнской компании

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

Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2021 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 47 818 510 обыкновенных акций (31 декабря 2020 года: 47 818 510 штук), и чистых активов в размере 23 381 781 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 23 132 386 тыс. тенге), которая рассчитывается следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Активы Группы	29 835 027	29 526 613
Активы в форме права пользования	(334 944)	(66 564)
Нематериальные активы	(378 121)	(396 534)
Гудвил	(329)	(329)
Обязательства Группы	(5 738 232)	(5 929 180)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
Чистые активы	23 381 781	23 132 386
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	47 818 510	47 818 510
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	488,97	483,75

Балансовая стоимость привилегированной акции:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	100	100

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2021 год.

Индекс: 1- Б (баланс)
Периодичность: годовая
Наименование АО «AMF Group»

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 156 583	2 601 397
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	2 582 940	2 906 754
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	37 520	205 051
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	229 686	203 073
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 543 104	1 856 141
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	119 913	77 857
Запасы	020	1 327 899	714 015
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	852 786	387 554
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	7 850 431	8 951 842
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	95 514
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		

Прочие долгосрочные финансовые активы	116	6 275	5 175
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	403 978	513 324
Основные средства	121	19 421 555	18 489 232
Актив в форме права пользования	122	334 944	66 564
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124	198 071	-
Нематериальные активы	125	378 450	396 863
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	1 241 323	1 008 099
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	21 984 596	20 574 771
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		29 835 027	29 526 613
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	1 206 071	1 787 674
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	538 897	505 911
Краткосрочные оценочные обязательства	215	78 687	87 125
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	60 607	10 775
Вознаграждения работникам	217	57 519	47 975
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	219 390	143 068
Прочие краткосрочные обязательства	222	347 581	196 968
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 508 752	2 779 496
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	233 310	106 808
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315	150 098	134 980
Отложенные налоговые обязательства	316	2 846 072	2 907 896
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	3 229 480	3 149 684
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 362 600	1 362 600
Эмиссионный доход	411	259	259
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(11 265)	(11 265)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	2 676 425	3 665 541
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	19 708 781	18 262 209
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	23 736 800	23 279 344
Доля неконтролирующих собственников	421	359 995	318 089
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	24 096 795	23 597 433
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		29 835 027	29 526 613

Руководитель А.Р. Умбетова

А.Р. Умбетова

(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова

Б.Т. Кубейсинова

(подпись)

Место печати



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2021 год.

Индекс: № 2- ОПУ
Периодичность: годовая
Наименование: АО «AMF Group»
По состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	12 305 100	12 059 670
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(8 428 236)	(9 538 766)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	3 876 864	2 520 904
Расходы по реализации	013	(577 651)	(408 798)
Административные расходы	014	(669 930)	(589 351)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	2 629 283	1 522 755
Финансовые доходы	021	327 673	277 068
Финансовые расходы	022	(129 517)	(248 285)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	485 882	597 758
Прочие расходы	025	(416 348)	(691 523)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 896 973	1 457 773
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(479 893)	(213 867)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2 417 080	1 243 906
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	(33)
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 417 080	1 243 873
собственников материнской организации		2 328 267	1 260 159
долю неконтролирующих собственников		88 813	(16 286)
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(192 126)	2 699 150
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	(193 049)	33 661
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	411		

организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	(193 049)	33 661
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	923	2 665 489
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(192 126)	2 665 489
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 224 954	3 943 023
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		2 136 141	3 960 250
доля неконтролирующих собственников		88 813	(17 227)
Прибыль на акцию	600	48,65	26,31
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		48,65	26,31
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель А.Р. Умбетова



(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсина



(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «AMF Group»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	14 270 218	13 691 767
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	13 740 939	13 296 883
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	363 758	243 764
прочие поступления	016	165 521	151 120
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(9 773 982)	(9 081 541)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(5 985 870)	(5 524 198)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(405 021)	(490 027)
выплаты по оплате труда	023	(1 117 630)	(1 007 109)
выплата вознаграждения	024	(115 219)	(252 135)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1 880 466)	(1 611 514)
прочие выплаты	027	(269 776)	(196 558)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	4 496 236	4 610 226
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	2 989 117	436 537
в том числе:			
реализация основных средств	041	10 594	22 979
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045	2779 215	263 526
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	199 308	150 032
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(6 646 412)	(1 383 966)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(4 183 981)	(1 359 470)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	(204 380)	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069	(2 165 346)	-
предоставление займов	070	(92 705)	(24 496)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(3 657 295)	(947 429)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	421 280	1 228 185
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	421 280	1 228 185
полученные вознаграждения	093		-
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(2 783 052)	(3 087 704)
в том числе:			
погашение займов	101	(961 725)	(1 708 557)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(1 646 766)	(1 280 308)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	(174 561)	(98 839)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(2 361 772)	(1 859 519)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	1 509	7 791
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	76 508	(90 823)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(1 444 814)	1 720 246
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 601 397	881 151
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 156 583	2 601 397

Руководитель А.Р. Умбетова

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова

Место печати



[Handwritten signature]

(подпись)

[Handwritten signature]

(подпись)

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «AMF Group»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные и долевыми инструментами	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 362 600	259	(11 265)	1 791 346	16 962 475	363 794	20 469 209
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	1 362 600	259	(11 265)	1 791 346	16 962 475	363 794	20 469 209
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				1 874 195	2 086 055	(17 227)	3 943 023
Прибыль (убыток) за год	210				-	1 260 159	(16 286)	1 246 873
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				1 874 195	825 896	(941)	2 699 150

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221					33 661			33 661
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223					1 840 534	825 896	(941)	2 665 849
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						(786 321)	(28 478)	(814 799)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311						60		60
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315					(814 859)	-		(814 859)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317					28 538	(28 538)		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)	400								
		1 362 600	259	(11 265)	3 665 541	18 262 209	318 089		23 597 433
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	1 362 600	259	(11 265)	3 665 541	18 262 209	318 089		23 597 433
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					(989 116)	3 125 257	88 813	2 224 954
Прибыль (убыток) за год	610					-	2 328 267	88 813	2 417 080
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					(989 116)	796 990	-	(192 126)
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621					(193 049)			(193 049)
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	622								-

совокупный доход (за минусом налогового эффекта)								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта))	623				(796 067)	796 990	-	923
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(1 678 685)	(46 907)	(1 725 592)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					(1 675 592)	(50 000)	(1 725 592)

Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717					(3 093)	3 093		-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+ строка 719)	800		1 362 600	259	(11 265)	2 676 425	19 708 781	359 995	24 096 795

Руководитель А.Р. Умбетова

Umbe

(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова

Ombe

(подпись)

Место печати

