



**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ  
АО «AMF Group»  
за 2018 год**

город Нур-Султан, 2019 год

**Раздел 1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
Акционерного общества «AMF Group»**



**Уважаемые акционеры, партнеры и инвесторы!**

Вашему вниманию представляется годовой отчет акционерного общества «AMF Group» за 2018 год.

Годовой отчет основан на аудированных данных финансовой отчетности АО «AMF Group» за 2018 год, подготовленной независимым аудитором ТОО «Crowe Audit KZ» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и утвержденной на годовом общем собрании акционеров.

Согласно заключению ТОО «Crowe Audit KZ» финансовая отчетность АО «AMF Group» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год.

Производственное и финансовое положение АО «AMF Group» в 2018 году является устойчивым, все запланированные мероприятия по повышению эффективности выполнены в полном объеме.

*С уважением,*

**Генеральный директор  
АО «AMF Group»**



**А.Р. Умбетова**



## **Раздел 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

### **2.1. Краткая презентация Общества**

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

Юридический адрес и место осуществления деятельности Общества: Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, улица Сыганак, дом 29, Блок Б, 13 этаж, почтовый индекс 010000.

#### **2.1.1. Миссия Общества:**

*«Реализация и развитие инвестиционных проектов, отвечающих этическим нормам и способствующих социально-экономическому развитию акционерного общества и росту благосостояния акционеров».*

#### **2.1.2. Краткая история Акционерного общества «AMF Group»**

<b>Дата</b>	<b>Событие</b>
26.06.1996 г	Образовано акционерное общество закрытого типа «Актобемунай-финанс» (АОЗТ «Актобемунай-финанс»)
04.07.1997 г.	Перерегистрировано в акционерное общество открытого типа «Актобемунай-финанс» (АООТ «Актобемунай-финанс») в связи с изменением организационно-правовой формы
26.02.1999 г.	Перерегистрировано в открытое акционерное общество «Актобемунай-финанс» (ОАО «Актобемунай-финанс») в связи с изменением организационно-правовой формы
16.05.2005 г.	Перерегистрировано в акционерное общество «Актобемунай-финанс» (АО «Актобемунай-финанс») в связи с изменением организационно-правовой формы, на основании п.1 ст.90 Закона РК «Об акционерных обществах» от 13.05.2003г. № 415-2
22.04.2008 г.	Перерегистрировано в акционерное общество «AMF Group» (АО «AMF Group») в связи с изменением наименования общества.
28.03.2012 г.	Изменение местонахождения в связи с переездом из города Актобе в город Астана.

#### **2.1.3 Основные виды деятельности Общества и его дочерних организаций:**

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, заполнением грузовых, таможенных декларации и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- смешанное сельское хозяйство;
- переработка мяса.



## 2.2. Дочерние и зависимые организации Общества:

Название	Вид деятельности
ТОО «Жаназолская ГТЭС»	Производство и реализация электрической энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	Добыча и реализация нефти
ТОО «Palatin Capital»	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «Zhibek Zholy Logistics»	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств
ТОО «МТФ АқМоІ»	Производство молочной продукции
ТОО «Арқа Сәулет»	Смешанное сельское хозяйство
ТОО «MAIER Group»	Предоставление инвестиционной недвижимости в аренду
ТОО «Батыс-НЫҚ»	Производство, переработка мяса
ТОО «ТЭЖ»	Передача и транспортировка электроэнергии

## Раздел 3. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- Производство и реализация электрической энергии (ТОО «Жаназолская ГТЭС»);
- Добыча и реализация нефти (ТОО «Светланд-Ойл»);
- Сельское хозяйство в сфере растениеводства (ТОО «Арқа Сәулет»);
- Производство и переработка мяса (ТОО «Батыс-НЫҚ»).

### 3.1. Производство и реализация электрической энергии (ТОО «Жаназолская ГТЭС»).

Производство электрической энергии в Казахстане осуществляют 138 электрических станций различной формы собственности. По состоянию на 01.01.2019 г. общая установленная мощность электростанций Казахстана составляет 21 902 МВт, располагаемая мощность — 18 895 МВт.

Потребление электроэнергии Казахстаном в 2018 году составило 103 млрд кВтч с ростом к 2017 году на 5,5%. При этом выработка электроэнергии составила 107 млрд кВтч, что выше уровня 2017 года на 4,4 млрд кВтч (+4,3%).

Актюбинская область является энергодефицитным регионом, при этом потребление электрической энергии в области имеет тенденцию роста. За 2018 год в сравнении с 2017 годом рост потребления электроэнергии отмечен по Актюбинской области на 96,8 млн кВтч (1,6%). В сфере производства электроэнергии области осуществляют деятельность следующие компании:

№	Наименования электростанции	Установленная мощность МВт	Среднегодовая располагаемая мощность, МВт
1	АО «Актобе ТЭЦ»	125	103,4
2	Электростанция АО «ТНК «Казхром»	137	124,7
3	ЖГТЭС	152	125



4	ГТЭС-45 СНПС АМГ	20+80(резерв 80+10)	100
5	ТОО «ГПЭС АРБЗ»	40,0	30
6	АМК-Мунай (ГПЭС-Башинколь)	4,5	2,9
7	ТОО«Казахтуркмунай» (ГПЭС юж. Каратобе)	3,0	2,0
8	ТОО "Восход-Oriel" (ГПЭС-Восход)	4,0	3,3
	<b>Итого выработка собственными источниками</b>	<b>655,5</b>	<b>490,9</b>

Жаназолская газотурбинная электростанция (далее по тексту «ЖГТЭС»), принадлежащая ТОО «Жаназолская ГТЭС», является энергопроизводящей организацией, осуществляющая свою деятельность по производству и продаже электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии Республики Казахстан на территории Актюбинской области.

В состав имущества ЖГТЭС входит основное энергетическое оборудование с генерирующими источниками и вся производственная инфраструктура электростанции на месторождении Жаназол.

Формирование доходов Жаназолской ГТЭС производится в абсолютной зависимости от утвержденных предельных тарифов, которые были утверждены приказом Министра энергетики №160 от 27 февраля 2015г, в целях создания благоприятных условий для привлечения инвестиций в восстановление и развитие мощностей в энергетике Казахстана.

Основным покупателем продукции является ТОО «Актобээнергоснаб», объем реализации электроэнергии в 2018 году составляет 676 666 тыс. кВтч.

Работа ТОО «Жаназолская ГТЭС» за период 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. характеризуется следующими показателями:

Установленная мощность, МВт 152  
Выработка электроэнергии, тыс. кВтч 705 017,4

### **3.2. Добыча и реализация нефти (ТОО «Светланд-Ойл»)**

В 2018 году объем добычи нефти в Казахстане составил 90,4 млн тонн, что на 4,9% больше, чем в 2017 году (86,2 млн тонн).

Основной прирост добычи дало месторождение Кашаган, коммерческую добычу на котором начали осенью 2016 года. Отметим, что рост добычи нефти в Казахстане идет за счет трех крупнейших месторождений, разрабатываемых международными консорциумами. Это Карачаганак, Тенгиз и Кашаган. На большинстве же месторождений пик добычи пройден. Больше половины нефтяных скважин, используемых на месторождениях западного Казахстана, эксплуатируются дольше 20 лет и требуют модернизации оборудования. Тем не менее, нефтедобыча была и остается локомотивом казахстанской экономики.

Согласно прогнозам Министерства энергетики РК, в перспективе объем добычи нефти и газа в Казахстане будет иметь тенденцию к значительному росту. В среднесрочной перспективе основными источниками роста станут реализуемые в стране крупные нефтегазовые проекты. Это месторождение Тенгиз, где проводимые работы по расширению, как ожидается, позволят увеличить объем добычи с текущих 27 млн тонн до 39 млн тонн в год с 2023 года, и месторождение Кашаган, введенное в эксплуатацию в октябре 2016 года.

В 2016 году Казахстан присоединился к решению ОПЕК по заморозке и снижению добычи и взял на себя обязательство по снижению добычу на 20 000 баррелей в сутки. Однако присоединение к соглашению пришлось на старт коммерческого пуска Кашагана, что с трудом приходится соблюдать обещанное сдерживание.

Сейчас Казахстан добывает в среднем 1,8 млн баррелей в день. По прогнозу ОПЕК, до 2022 года республика будет удерживать нынешние показатели. Но в 2025 году уже будет получать 2 млн баррелей в сутки. В 2030 году — 2,3 млн баррелей в день, в 2035 году — 2,6 млн баррелей в день, а в 2040 году — 2,7 млн баррелей в день.

Казахстанские запасы нефти составляют около 1,8% доказанных мировых запасов – более 3,9 млрд тонн.

Нефтегазоносные районы республики, на которых расположено 172 нефтяных и 42 конденсатных месторождения, занимают площадь около 62 % территории Казахстана. Основные запасы нефти в Казахстане (более 90 %) сконцентрированы в 15 крупнейших месторождениях - Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, Узень, Жетыбай, Жанажол, Каламкас, Кенкияк, Каражанбас, Кумколь, Бузачи Северные, Алибекмола, Прорва Центральная и Восточная, Кенбай, Королевское.

Месторождения находятся на территории шести из четырнадцати областей Казахстана. Это Актюбинская, Атырауская, Западно-Казахстанская, Карагандинская, Кызылординская и Мангистауская области. При этом примерно 70 % запасов углеводородов сконцентрировано на западе Казахстана.

Дочерняя организация АО «AMF Group» – ТОО «Светланд-Ойл» (далее по тексту «Светланд-Ойл»), осуществляет разработку месторождения «Октябрьское», расположенное в Курмангазинском районе Атырауской области в соответствии с Лицензией серии МГ №291 (нефть) от 27.03.1996 г. Контракт между Государственным Комитетом Республики Казахстан по инвестициям и ТОО «Светланд-Ойл» был заключен в 1997 году.

Данное месторождение расположено в нефтегазоносном регионе Прикаспийской впадины с развитой инфраструктурой, интегрированной с транснациональным магистральным нефтепроводом с выходом на международные терминалы дальнего зарубежья.

В соответствии с пунктом 12 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 20 июля 2011 года №463-IV «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов», реализация и поставка добытой сырой нефти осуществляется согласно ежемесячных графиков поставок сырой нефти, утверждаемых уполномоченным органом в области производства нефтепродуктов, для обеспечения потребностей внутреннего рынка Республики Казахстан. Все недропользователи, ведущие добычу нефти на территории Казахстана, обязаны часть годового объема добычи реализовывать на внутреннем рынке. Окончательный объем поставки нефти на внутренний рынок утверждается Министерством нефти и газа РК ежемесячным графиком транспортировки нефти. Нефть, добытая на месторождении, доставляется по нефтепроводам на Атырауский нефтеперерабатывающий завод (АНПЗ).

Ежегодно на месторождении «Октябрьское» по всему фонду скважин, согласно плану мероприятий, проводятся гидродинамические исследования скважин, текущий и капитальный ремонт скважин, обработка призабойной зоны скважин.

Добываемый попутный газ полностью утилизируется на газовых печах для подогрева нефти и использования в хозяйственных нуждах, согласно «Программы развития переработки и утилизации попутного газа месторождения «Октябрьское» до 2021г».

За 2018 год на месторождении «Октябрьское» реализовано 17 887 тонн нефти.

### 3.3. Сельское хозяйство в сфере растениеводства (ТОО «Арқа Сәулет»).

Сельское хозяйство в Казахстане является одной из важных отраслей экономики, которая позволяет практически полностью обеспечивать продовольственную безопасность, а также экспортировать значительные объёмы сельскохозяйственной продукции за рубеж. Сельское хозяйство в Казахстане является сферой жизнедеятельности основной части населения. Это самая крупная отрасль, в которой задействована большая часть занятого населения.

Валовый сбор зерна урожая 2018 года в чистом весе составил 20,3 млн тонн зерна при урожайности 13,5 ц/га.

В 2018 году посевная площадь сельскохозяйственных культур составила 21,9 млн. га, что больше уровня 2017 года на 60 тыс. га. Зерновые и зернобобовые размещены на площади 15,2 млн. га (меньше чем в 2017 году на 255 тыс. га), в том числе пшеница – 11,4 млн. га (меньше 2017 года на 567 тыс. га). Площадь масличных культур увеличена на 355 тыс.га и составила 2,8 млн. га, семена подсолнечника — снижены на 39 тыс. га и составили 856,9 тыс. га.

Была разработана государственная Программа «Агробизнес-2020» в рамках которой осуществляется государственная поддержка субъектов АПК в отрасли растениеводства, животноводства, товарного рыбоводства и глубокой переработки сельхозсырья, субсидируются ставки вознаграждения на лизинг сельхозтехники и кредитование для сельского хозяйства.

В 2017 году изменен механизм субсидирования стоимости удобрений в части перехода от установления норм субсидий в процентном выражении к абсолютному нормативу в тенге вне зависимости от страны происхождения. Данная мера позволила увеличить спрос на приобретение удобрений.

По итогам года сельхозтоваропроизводителями приобретено 368,4 тыс. тонн субсидированных удобрений, что больше на 107,5 тыс. тонн (или 41,2%) показателя 2016 года (260,9 тыс. тонн).

Впервые за последние годы внесение удобрений достигло 14% от потребности против 11% в прошедшие годы.

Исходя из важности развития сельскохозяйственной отрасли в Республике Казахстан, Общество с 2014 года начало реализацию проектов в данной отрасли.

Реализацией проектов по выращиванию зерновых и масличных культур, включая семеноводство, занимается дочерняя организация Общества ТОО «Арқа Сәулет» Товарищество осуществляет свою деятельность в Акмолинской области.

Общий размер посевных площадей составляет более 8 000 га.

В производстве сельхоз продукции ТОО «Арқа Сәулет» полагается на ряд преимуществ, благодаря которым компания является конкурентоспособной и имеет высокую рентабельность, а именно:

- квалифицированные кадры
- внедрение современных технологий
- энерговооруженность
- налаженные каналы сбыта продукции;
- эффективная ценовая политика и политика сбыта, подразумевающая поиск клиентов еще до весенне-полевых работ, что позволяет ориентировать производство на

конкретного клиента. Такой подход позволяет решить вопрос по реализации продукции заблаговременно.

### **3.4. Производство и консервирование мяса (ТОО «Батыс-НЫҚ»).**

Отрасль животноводства в Казахстане работает на эффективной рыночной основе. Наличие в стране обширных пастбищных угодий предоставляет возможность производства конкурентоспособной и экологически чистой продукции.

По итогам прошлого года валовой выпуск продукции животноводства увеличился почти на 13,2% год-к-году, до 2 трлн тг. С учётом инфляции ИФО составил 103,9%. Самые высокие показатели зафиксированы в Алматинской (355,8 млрд тг, +17,8% за год, ИФО — 3,7%), Восточно-Казахстанской (291,8 млрд тг, +11%, ИФО — 104,1%) и Туркестанской (255,7 млрд тг, ИФО — 104%) областях.

По данным Министерства сельского хозяйства РК, в настоящее время 45% всей валовой продукции сельского хозяйства, производимой в Казахстане, приходится на животноводство. В рамках развития агропромышленного комплекса на 2017–2021 годы порядка 30% общих вложений в отрасль, или 35,9 млрд тг, направлено именно на субсидирование инвестиционных проектов в сфере животноводства. Основным долгосрочным приоритетом развития агропромышленного комплекса определено мясное животноводство.

Заметим, согласно статистическим данным, количество сельскохозяйственных животных и птиц год-к-году ощутимо увеличилось. Так, на 9,5% выросло за год число лошадей — до 2,6 млн голов к 1 января текущего года; численность верблюдов составила 202,2 тыс. голов — плюс 7,3% за год. На 5,8% увеличилось поголовье КРС — до 7,1 миллиона. Поголовье домашней птицы выросло сразу на 10,8%, до 44,5 миллиона.

Численность скота и птицы по состоянию на 1 января 2019   тыс. голов			
	2019	2018	Рост за год
Крупный рогатый скот	7 137,9	6 745,4	5,8%
Коровы	3 569,2	3 358,0	6,3%
Овцы	16 399,3	16 018,8	2,4%
Козы	2 278,6	2 281,8	-0,1%
Свиньи	802,7	819,4	-2,0%
Лошади	2 623,7	2 395,0	9,5%
Верблюды	202,2	188,4	7,3%
Птица	44 452,9	40 102,1	10,8%

Источник: КС МНЭ РК 

По итогам 2018 года поставки мяса выросли в 2,5 раза, поставки «красного» мяса — в 3,3 раза; «белого» мяса — на 45,1% за год.

С 2016 года начата реализация проекта в сфере переработки и консервирования мяса. Данный вид деятельности является основным видом деятельности дочерней компании ТОО «Батыс-НЫҚ».

ТОО «Батыс-НЫҚ» производит следующий ряд продуктов, от деятельности по убою КРС:

- мясо парное полутушами, четвертинами;
- мясо замороженное полутушами, четвертинами;
- субпродукты очищенные;
- кишсырьё очищенное (соленое);
- шкура (соленое).

Прямыми конкурентами ТОО «Батыс-НЫҚ» являются:

Конкуренты ТОО «Батыс-НЫҚ»

Наименование компании	Регион	Сфера деятельности
Сельский Потребительский Кооператив «Береке-Ауыл»	Западно-Казахстанская область	Переработка и консервирование мяса
ТОО «Батыс Марка Ламб»	Западно-Казахстанская область	Переработка и консервирование мяса
ТОО «Жалпакталский Мясокомбинат»	Западно-Казахстанская область	Переработка и консервирование мяса
ТОО «Батыс Ет Логистик»	Западно-Казахстанская область	Переработка и консервирование мяса
ТОО «Ибрагим «Ибрагимовские Колбасы»	Западно-Казахстанская область	Переработка и консервирование мяса

С тенденцией роста спроса на мясо, конкуренция со стороны приведенных выше компаний будет минимальна. Это открывает возможности по увеличению объемов производства ТОО «Батыс-НЫҚ». С ростом спроса на мясо и мясную продукцию в 2018 году, и положительными прогнозами на 2019 год, Общество видит хорошие перспективы в развитии данного проекта.

#### **Раздел 4. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.**

##### **4.1. Анализ факторов, обусловивших расхождение плановых и фактических результатов**

Фактические результаты деятельности за 2018 год соответствуют ожидаемым плановым показателям.

##### **4.2. Анализ финансовых результатов за отчетный год**

Финансовые результаты Общества представлены следующими данными:

	2016	2017	2018
Доход от реализации продукции и оказания услуг	9 623 042	8 895 488	10 810 266
Себестоимость реализации продукции и оказания услуг	(5 117 897)	(6 582 466)	(7 528 775)
Валовая прибыль	4 502 145	2 313 022	3 281 491
Административные расходы	(631 958)	(691 911)	(637 639)
ЕБИТ	3 434 012	1 360 296	2 574 627
ЕБИТДА	4 729 905	3 193 174	4 382 309
Чистая прибыль	2 834 000	844 770	2 058 465
ROA	10%	3%	8%
ROS	29%	9%	19%
ROE	13%	4%	10%

В целом финансовые результаты Общества являются положительными и характеризуют рост показателей по сравнению с 2017 годом.

#### **4.3. Анализ финансового состояния**

##### **Анализ прибыли до налогообложения**

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Темп прироста	Темп прироста
	Сумма, тыс. тенге	Сумма, тыс. тенге	Сумма, тыс. тенге	2018 г. по сравнению к 2016 г.	2018 г. по сравнению к 2017 г.
Валовая прибыль от реализации продукции и оказания услуг	4 502 145	2 313 022	3 281 491	-27%	42%
Прибыль до налогообложения	3 434 012	1 360 296	2 574 627	-25%	89%

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом валовая прибыль от реализации продукции и оказания услуг увеличилась на 42%.

	2016 год	2017 год	2018 год	Темп прироста	Темп прироста
	Сумма, тыс. тенге	Сумма, тыс. тенге	Сумма, тыс. тенге	2018 г. по сравнению к 2016 г.	2018 г. по сравнению к 2017 г.
Активы	27 413 912	26 028 242	26 644 411	-3%	5%
Основные средства	17 120 533	16 597 212	17 348 091	1%	5%
Собственный капитал	22 446 619	20 816 736	21 410 209	-5%	3%
Краткосрочные обязательства	597 563	1 592 407	2 122 850	255%	33%
Долгосрочные обязательства	4 369 730	3 619 099	3 111 352	-29%	-14%

2018 год показал увеличение активов на 5% по сравнению с 2017 годом.

По результатам деятельности Общества за 2018 год финансовые показатели показали стабильное финансовое состояние Общества.

#### **Раздел 5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.**

##### **5.1. Анализ рисков**



Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с его деятельностью.

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

- ✓ рыночный риск;
- ✓ валютный риск;
- ✓ кредитный риск
- ✓ риск ликвидности.

Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

### 5.1.1. 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.

### 5.1.2. Валютный риск

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

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

В 2018 и 2017 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	<u>Активы</u>		<u>Обязательства</u>	
	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
	<u>года</u>	<u>года</u>	<u>года</u>	<u>года</u>
Доллар США	3 298 789	3 463 043	-	-
Российские рубли	2 120	229	-	-

### 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 2017 годом, общая стратегия Группы осталась неизменной.

**5.1.3. 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.

	<b>Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2018 года</b>	<b>Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2017 года</b>
Денежные средства и краткосрочные депозиты	1 461 688	2 783 303
Краткосрочные финансовые инвестиции	3 669 037	731 560
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 308 467	1 419 131
Долгосрочные финансовые инвестиции	286 894	8 323
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	174 941
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>6 726 086</b>	<b>5 117 258</b>

#### 5.1.4. 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.

На 31 декабря 2018 года:

	<b>До востр.</b>	<b>Меньше 1 мес.</b>	<b>1-3 мес.</b>	<b>3 мес. – 1 год</b>	<b>Свыше 1 года</b>	<b>Всего</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 121	106 636	1 534 937	-	1 642 694
Краткосрочная кредиторская	-	45 495	138 748	-	-	184 243



задолженность

Долгосрочные  
финансовые  
обязательства

**Итого**

-	-	-	-	48 136	48 136
<b>46 616</b>		<b>245 384</b>	<b>1 534 937</b>	<b>48 136</b>	<b>1 875 073</b>

На 31 декабря 2017 года:

	До востр.	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	Свыше 1 года	Всего
<b>Финансовые обязательства</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	70 431	21 984	922 588	-	1 015 003
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	74 287	23 309	19 821	-	117 417
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	263 646	263 646
<b>Итого</b>		<b>144 718</b>	<b>45 293</b>	<b>942 409</b>	<b>263 646</b>	<b>1 396 066</b>

#### Процентный риск

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

#### Ценовой риск

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

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

	31 декабря 2018 год		31 декабря 2017 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	19 682	(19 682)	3 216	(3 216)



справедливой стоимости

Влияние на капитал	19 682	(19 682)	3 216	(3 216)
--------------------	--------	----------	-------	---------

## **5.2. Описание применяемой системы управления рисками**

Структурные подразделения играют ключевую роль в процессе управления рисками. Работники Общества на ежедневной основе проводят мониторинг подверженности рискам, и в случае необходимости, управляют ими.

## **Раздел 6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.**

### **6.1. Система организации труда работников листинговой компании**

Общество действует в строгом соответствии с Трудовым кодексом РК и внутренними положениями Общества, которые устанавливают общие требования к порядку планирования потребности, подбору, приему, перемещению, подготовке, аттестации и увольнению персонала Общества.

Вся деятельность Общества в области охраны окружающей среды и охраны труда проводится на основе требований Экологического кодекса, Трудового кодекса и других законодательных и нормативных актов РК.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 377 человека.

В крупных дочерних организациях Общества применена практика заключения коллективного договора, где описаны условия труда и отдыха, оплата труда, безопасность и охрана труда, экологическая безопасность, социальные гарантии и льготы, права и обязанности работников и Работодателя.

Политика обучения и развития персонала изложена в Положении об обучении и повышении квалификации.

### **6.2. Ответственность Общества в сфере экологии, природоохранная политика**

В состав Общества входят две дочерние организации, осуществляющие отдельные виды деятельности в сфере промышленности: ТОО «Жаназолская ГТЭС» и ТОО «Светланд-Ойл».

Так, например, в Жаназолской ГТЭС разработана и утверждена декларация промышленной безопасности, проводятся периодическая аттестация рабочих мест по условиям труда. В ТОО «Жаназолская ГТЭС» внедрена автоматизированная система контроля концентрации выбросов загрязняющих веществ, позволяющая оперативно вносить коррективы в технологический процесс при возникновении возможного превышения нормативов предельно-допустимых выбросов. Также на ТОО «Жаназолская ГТЭС» внедрена система биологической очистки сточных (канализации) вод, позволяющая исключить использование питьевой воды для технических нужд (полива территории, зеленых насаждений, для пожаротушения и т.д.) и не образуются производственные отходы, а твердо-бытовые отходы своевременно вывозятся на утилизацию специализированной организацией.



В ТОО «Светланд-Ойл» также проводятся природоохранные мероприятия, включающие в себя экологический мониторинг атмосферного воздуха, почвы, подземных (грунтовых) вод, а также радиационный мониторинг как силами ведомственной экологической лаборатории, так и с привлечением сторонних организаций, имеющих необходимую оснащенную базу и лицензионно-разрешительные документы. Как и ТОО «Жанажолская ГТЭС», все образовавшие промышленные отходы сдаются сервисным организациям для дальнейшей утилизации.

### **6.3. Участие в благотворительных, социальных проектах и мероприятиях**

В 2018 году дочерние компании оказывали активную спонсорскую и благотворительную помощь следующим организациям:

- 1) ООО Детей инвалидов г.Атырау;
- 2) Атырауское городское общество инвалидов;
- 3) Пожилым жителям села Катаркол и Сосновка Бурабайского района, города Актобе и города Нур-Султан;
- 4) ГУ "Средняя школа имени Досова отдела образования Бурабайского района";
- 5) Актюбинскому общественному фонду «Парыз» для строительства монумента «Стена мира» в городе Астана в связи с празднованием 20 - летнего юбилея столицы.

## **Раздел 7. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.**

### **7.1. Описание системы корпоративного управления Общества, ее принципов**

Корпоративное управление АО «AMF Group» строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности.

Принципы корпоративного управления, направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Обществом.

Основными принципами корпоративного управления являются:

- 1) Принцип защиты прав и интересов акционеров;
- 2) Принцип эффективного управления Обществом советом директоров и исполнительным органом;
- 3) Принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;
- 4) Принципы законности и этики;
- 5) Принципы эффективной дивидендной политики;
- 6) Принципы эффективной кадровой политики;
- 7) Охрана окружающей среды;
- 8) Политика регулирования корпоративных конфликтов.

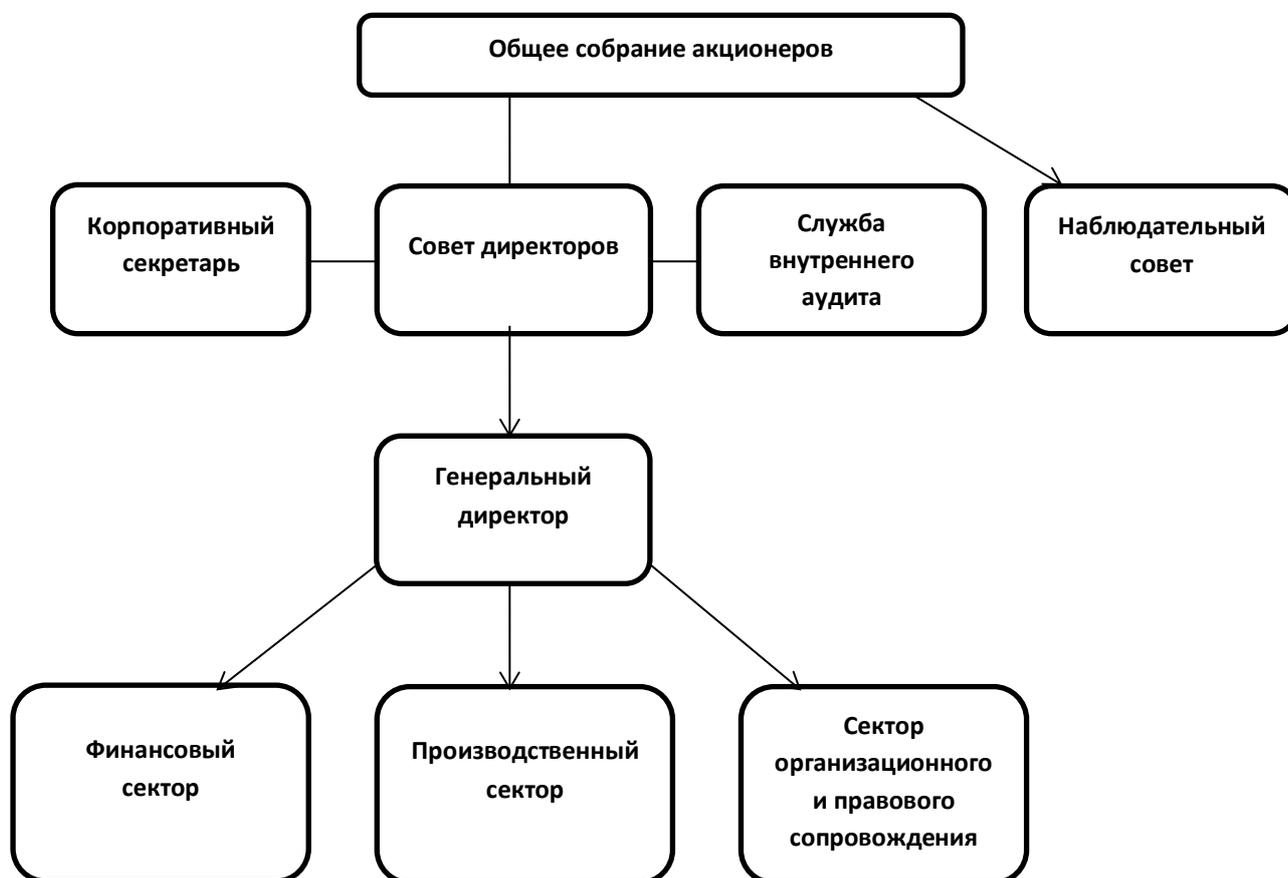
### **7.2. Акционерный капитал Общества**

18 июня 2012 года Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан осуществлена замена свидетельства о государственной регистрации выпуска объявленных акций акционерного общества «AMF Group». Выпуск разделен на 99 983 800 (девяносто девять миллионов девятьсот восемьдесят три тысячи восемьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C02890016 и 16 200 (шестнадцать тысяч двести) привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P02890112. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А0289.

По состоянию на 01 января 2018 года размещено 48 043 800 (сорок восемь миллионов сорок три тысячи восемьсот) простых акций, выкупленных акций 225 290 (двести двадцать пять тысяч двести девяносто) штук и 16 200 (шестнадцать тысяч двести) привилегированных акций, не размещено 51 940 000 (пятьдесят один миллион девятьсот сорок тысяч) простых акций. Уставный капитал АО «AMF Group» сформирован в размере 1 362 600 000 (один миллиард триста шестьдесят два миллиона шестьсот тысяч) тенге.

Изменений в составе акционеров, владеющих акциями в размере пяти и более процентов от количества размещенных акций за отчетный период, не было.

### 7.3. Организационная структура Общества.



#### **7.4. Совет директоров**

Фамилия, имя, отчество, год рождения	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности	Сведения о долях участия в уставном капитале Общества, %	Сведения о долях участия в уставном капитале дочерних и ассоциированных организаций, %
<b>Досбаев Аскар Султанович</b> исполняющий обязанности председателя совета директоров, независимый директор 1957 г.р.	С 24.01.2011 г. по настоящее время руководитель кафедры фтизиатрии, профессор Западно-Казахстанского государственного медицинского университета им. М.Оспанова.	нет	нет
<b>Байсырымов Бердибек Темирханович</b> член совета директоров 1968 г.р.	С 22.04.2008 г. по 18.02.2015 г. генеральный директор АО «AMF Group». С 01.09.2015 г. председатель наблюдательного совета АО «AMF Group»	4,79	нет
<b>Умбетова Айман Рахымовна</b> член совета директоров 1968 г.р.	С 02.03.2009 г. по 02.11.2015 г. финансовый директор АО «AMF Group». С 16.11.2015 г. по 05.05.2017 г. финансовый директор АО «ЭКОТОН +» С 10.05.2017 г. – генеральный директор АО «AMF Group».	0,83	нет

#### **7.5. Исполнительный орган.**

Фамилия, имя, отчество, год рождения	Должности, занимаемые за последние три года и в настоящее время, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности	Сведения о долях участия в уставном капитале Общества, %	Сведения о долях участия в уставном капитале дочерних и ассоциированных организаций, %
<b>Умбетова Айман Рахымовна</b> Генеральный директор 1968 г.р.	С 02.03.2009 г. по 02.11.2015 г. финансовый директор АО «AMF Group». С 16.11.2015 г. по 05.05.2017 г. финансовый директор АО «ЭКОТОН +». С 10.05.2017 г. – генеральный директор АО «AMF Group».	0,83	нет

#### **7.6. Комитеты совета директоров:**

- 1) по внутреннему аудиту;
- 2) по стратегическому планированию, кадрам и вознаграждениям и социальным вопросам.

**Функции комитета по внутреннему аудиту:**

- обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;
- анализирует отчеты внешнего и внутренних аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;
- осуществляет контроль за выполнением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;
- изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Общества и готовит рекомендации по данному вопросу;
- обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждает его с внешним аудитором; оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора; рекомендует совету директоров Общества принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;
- вносит предложения о количественном составе, сроке полномочий Службы внутреннего аудита, назначении ее руководителя и работников, а также досрочном прекращении их полномочий, порядке работы Службы внутреннего аудита;

#### **Функции комитета по стратегическому планированию, кадрам и вознаграждениям и социальным вопросам.**

- осуществляет мониторинг за функционированием системы стратегического планирования и управления рисками Общества, достоверности и точности информации, предоставляемой совету директоров Общества;
- вносит предложения по повышению квалификации работников комитета;
- разрабатывает рекомендации по формированию квалифицированных требований к кандидатам на занятие должности руководящих работников, корпоративного секретаря, работников службы внутреннего аудита и иных работников, непосредственно подчиняющихся совету директоров;
- при необходимости осуществляет взаимодействие с привлекаемыми внешними экспертами консультантами по вопросам корпоративного управления, кадрового обеспечения, вознаграждения, социальным вопросам, этике и готовит необходимые рекомендации совету директоров;
- способствует разрешению социальных вопросов;
- разрабатывает рекомендации совету директоров и исполнительному органу, направленную на поднятие социальной защищенности работников Общества;

#### **7.7. Служба внутреннего аудита**

Служба внутреннего аудита (СВА) является органом Общества, обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе и его дочерних организациях. Служба независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

- проводит оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе и его дочерних организациях;
- проводит оценку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе и его дочерних организациях;
- проводит проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества, его дочерних организаций, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов,

решений органов Общества и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям;

- осуществляет мониторинг за исполнением Обществом и его дочерними организациями рекомендаций внешнего аудитора;
- участвует в разработке внутренних документов Общества, касающихся корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками;
- консультирует совет директоров Общества, генерального директора Общества, структурные подразделения Общества и его дочерние организации по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

### **7.8. Информация о дивидендах**

Общество стремится проводить дивидендную политику, которая максимизирует благосостояние акционеров. Дивидендная политика рассматривается Обществом как один из ключевых моментов общей финансовой стратегии развития АО «AMF Group», а также как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и индикатор состояния Общества для инвесторов.

19 мая 2018 года было проведено годовое общее собрание акционеров АО «AMF Group», на котором принято решение о выплате дивидендов по итогам второго полугодия 2017 года. Сумма начисленных дивидендов составила 1 195 463 тысяч тенге (2016 г.: 1 195 462 тыс.тг., 2017 г.: 1 195 462 тыс.тг.).

Сумма начисленных дивидендов по привилегированным акциям за 2018 год составила 1 944 тыс. тенге. (2017 г.: 1 944 тыс. тг; 2016г.: 1 944 тыс. тенге).

Прибыль на акцию Группы за данный период составила:

	(в тысячах тенге)	
	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 948 803</b>	<b>799 845</b>
Дивиденды по привилегированным акциям	(1 944)	(1 944)
Средневзвешенное количество простых акций	47 818 510	47 818 486
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>40,71</b>	<b>16,69</b>

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

Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2018 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи:

(в тысячах тенге)

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Активы Группы	26 644 411	26 028 242
Нематериальные активы	(150 256)	(165 241)
Гудвил	(329)	(440)
Обязательства Группы	(5 234 202)	(5 211 506)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)

<b>Чистые активы</b>	<b>21 258 004</b>	<b>20 649 435</b>
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	47 818 510	47 818 510
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>444,56</b>	<b>431,83</b>

#### **7.9. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы.**

Общество своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может способствовать принятию позитивных решений инвесторами об участии в деятельности Общества, а также существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Общества и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной советом директоров.

Система раскрытия информации удовлетворяет принципам максимальной доступности информации об Обществе и полной защите корпоративной (внутренней) информации Общества.

#### **7.10. Информация о вознаграждениях.**

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, включенная в административные расходы в 2018 году составила 16 032 тыс.тенге в том числе вознаграждение исполнительному органу Общества – 8 442 тыс.тенге.

#### **7.11. Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления**

Общество осуществляло свою деятельность в отчетном году строго в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления, утвержденного решением внеочередного общего собрания акционеров от 15 ноября 2011 года.

### **Раздел 8. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Аудированная финансовая отчетность за 2018 год представлена в Приложении 1.

### **РАЗДЕЛ 9. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2019 ГОД.**

- 1) Повышение эффективности ТОО «Жанажолская ГТЭС» путем проведения мероприятий, направленных на оптимизацию расходов, бережливое производство;
- 2) Увеличение посевных площадей и экспорт сельхозпродукции;
- 3) Дальнейшая диверсификация бизнеса.

## **РАЗДЕЛ 10. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **Общество**

Полное наименование: **Акционерное общество «AMF Group»**  
Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, улица Сыганак, дом 29, Блок Б, 13 этаж  
Телефоны, факс: +7 (7172) 79-64-66  
Электронный адрес: [amfgroup@mail.ru](mailto:amfgroup@mail.ru)

### **Центральный депозитарий ценных бумаг**

Полное наименование: **Акционерное общество «Центральный депозитарий ценных бумаг»**  
Юридический адрес: Республика Казахстан, 050000, город Алматы, Бостандыкский р-н, ул. Сатпаева, д. 30/8, на территории ЖК «Тенгиз тауэрс»  
Телефоны, факс: +7 (727) 272-47-60; +7 (727) 272-47-60, внутренний номер 230  
Электронный адрес: [csd@kacd.kz](mailto:csd@kacd.kz)

### **Аудиторская организация**

Полное наименование: **Товарищество с ограниченной ответственностью «Crowe Audit KZ»**  
Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Алматы, улица Ахмет Байтұрсынұлы, дом 1, офис 1811  
Телефоны, факс: +7 (727) 311-01-18 (19, 20); +7 (701) 788-38-01  
Электронный адрес: [info@crowe.kz](mailto:info@crowe.kz)

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>		
<b>Раздел 1.</b>	<b>ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «AMF GROUP»</b>	<b>2</b>
<b>Раздел 2.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b>	<b>3</b>
2.1.	Краткая презентация Общества	3
2.2.	Дочерние и зависимые организации Общества	4
<b>Раздел 3.</b>	<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>4</b>
3.1.	Производство и реализация электрической энергии	4
3.2.	Добыча и реализация нефти	5
3.3.	Сельское хозяйство в сфере растениеводства	7
3.4.	Производство и консервирование мяса	8
<b>Раздел 4.</b>	<b>ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>9</b>
4.1.	Анализ факторов, обусловивших расхождение плановых и фактических результатов	9
4.2.	Анализ финансовых результатов за отчетный год	9
4.3.	Анализ финансового состояния	10
<b>Раздел 5.</b>	<b>УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ</b>	<b>10</b>
5.1.	Анализ рисков	10
5.2.	Описание применяемой системы управления рисками	14
<b>Раздел 6.</b>	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>14</b>
6.1.	Система организации труда работников листинговой компании	14
6.2.	Ответственность Общества в сфере экологии, природоохранная политика	14
6.3.	Участие в благотворительных, социальных проектах и мероприятиях	15
<b>Раздел 7.</b>	<b>КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ</b>	<b>15</b>
7.1.	Описание системы корпоративного управления Общества, ее принципов	15
7.2.	Акционерный капитал Общества	15
7.3.	Организационная структура Общества	16
7.4.	Совет директоров	17
7.5.	Исполнительный орган	17
7.6.	Комитеты совета директоров	17
7.7.	Служба внутреннего аудита	18
7.8.	Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы	19
7.9.	Информация о дивидендах	19
7.10.	Информация о вознаграждениях	20
<b>Раздел 8.</b>	<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	<b>20</b>
<b>Раздел 9.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2019 ГОД.</b>	<b>20</b>
<b>Раздел 10.</b>	<b>КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>21</b>
	<b>ПРИЛОЖЕНИЕ: КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ</b>	<b>23</b>



# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**АО «AMF Group»**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года,**

**и Отчет независимого аудитора**

Содержание

---

	Страница
Отчет независимых аудиторов	2-5
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	12-57
Приложение 2	58-59
Приложение 3	60-61
Приложение 4	62-63
Приложение 6	64-67



Тел.: +7 7172 79 66 11  
info@crowe.kz  
www.crowe.com

Tel: +7 7172 79 66 11  
info@crowe.kz  
www.crowe.com

ТОО "Crowe Audit KZ"  
Ахмет Байтұрсынұлы, 1, оф.1811  
Нур-Сұлтан, Қазақстан, 010000

Crowe Audit KZ LLP  
Akhmet Baytursynuly, 1, off.1811  
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 2018 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 2018 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
<b>Финансовые инвестиции (Примечание 6,9)</b>	
<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 9 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>По краткосрочным предоставленным займам мы убедились в том, что значительная сумма займов была погашена после отчетной даты до момента выпуска консолидированного отчета.</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»;
- 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 дочерние организации, 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 Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 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.

**Партнер по аудиту**



**Махмутова С.С.**

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000022 от 21.05.2010 г.

**Директор**

**ООО "Crowe Audit KZ"**



**Махмутова С.С.**

Государственная лицензия юридического лица № 18015829 от 15.08.2018 г.

г.Нур-Султан, район Алматы, ул. А. Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

25 апреля 2019 года

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Активы</b>			
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 461 688	2 783 303
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	3 669 037	731 560
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 308 467	1 420 498
Запасы	8	275 867	359 543
Текущий налог на прибыль		51 017	33 657
Прочие краткосрочные активы	9	802 883	216 712
<b>Итого краткосрочных активов:</b>		<b>7 568 959</b>	<b>5 545 273</b>
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	286 894	8 323
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	174 941
Инвестиционная недвижимость	11	623 651	626 515
Основные средства	12	17 348 091	16 597 212
Нематериальные активы	13	150 256	165 241
Гудвил	14	329	440
Прочие долгосрочные активы	15	666 231	2 910 297
<b>Итого долгосрочных активов:</b>		<b>19 075 452</b>	<b>20 482 969</b>
<b>Итого активов</b>		<b>26 644 411</b>	<b>26 028 242</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	1 642 694	1 015 003
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	44 500
Обязательства по другим обязательным платежам	17	12 247	13 013
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	18	184 243	161 411
Краткосрочные оценочные обязательства	19	63 449	121 185
Прочие краткосрочные обязательства	20	220 217	237 295
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 122 850</b>	<b>1 592 407</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	21	48 136	263 646
Резерв по ликвидации скважин	22	107 524	97 749
Отложенные налоговые обязательства	23	2 955 692	3 257 704
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>3 111 352</b>	<b>3 619 099</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	25	1 362 600	1 362 600
Выкупленные собственные акции	25	(11 265)	(11 265)
<b>Акционерное общество «AMF Group»</b>			

Примечания на стр. с 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Эмиссионный доход	25	259	259
Резервы		2 347 652	3 182 133
Нераспределенная прибыль		17 397 897	16 033 403
<i>Итого капитал, причитающийся акционерам АО «AMF Group»</i>		<i>21 097 143</i>	<i>20 567 130</i>
<i>Доля неконтролирующих акционеров</i>		<i>313 066</i>	<i>249 606</i>
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>21 410 209</b>	<b>20 816 736</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>		<b>26 644 411</b>	<b>26 028 242</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2019 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 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доход от реализации продукции и оказания услуг	26	10 810 266	8 895 488
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	27	(7 396 852)	(6 649 433)
Доход (убыток) от переоценки сельскохозяйственной продукции		(131 923)	66 967
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 281 491</b>	<b>2 313 022</b>
Государственные субсидии	28	36 031	38 351
Доходы по финансированию	29	328 829	248 967
Расходы по финансированию	30	(157 654)	(226 292)
Прочие доходы	31	524 802	339 687
Прочие расходы	32	(485 121)	(107 677)
Доходы (расходы) по курсовой разнице, нетто		326 378	37 704
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	33	(705 196)	(604 265)
Административные расходы	34	(637 639)	(691 911)
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(2 937)	12 688
Доход от выбытия дочерней компании		65 643	22
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 574 627</b>	<b>1 360 296</b>
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	35	(516 162)	(515 526)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>2 058 465</b>	<b>844 770</b>
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		1 948 803	799 845
Доля неконтролирующих акционеров		109 662	44 925
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Убытки от переоценки финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(419)	(1 795)
<b>Прочий совокупный убыток (доход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(419)</b>	<b>(1 795)</b>
<b>Итого прочий совокупный за период</b>		<b>(419)</b>	<b>(1 795)</b>
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		(419)	(1 795)
Доля неконтролирующих акционеров		-	-
<b>Итого совокупная прибыли/ (убыток)</b>		<b>2 058 046</b>	<b>842 975</b>
относящаяся к:			
Акционерам АО «AMF Group»		1 948 384	798 050
Доля неконтролирующих акционеров		109 662	44 925
<b>Прибыль на акцию (тенге)</b>	36	<b>40,71</b>	<b>16,69</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2019 года.

Генеральный директор  
А.Р. Умбетова



Главный бухгалтер  
Б.Т. Кубейсинова

Примечания на стр. с 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Движение денег от операционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>12 524 782</b>	<b>10 222 059</b>
в том числе:			
реализация товаров, услуг		11 872 153	9 664 457
авансы полученные		17 317	6 283
полученные вознаграждения		194 209	180 062
закрытие депозита		356 797	338 046
субсидии		23 314	21 794
прочие поступления		60 992	11 417
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(9 607 574)</b>	<b>(6 441 374)</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(5 442 534)	(3 843 784)
авансы выданные		(621 761)	(100 121)
выплаты по заработной плате		(835 229)	(753 441)
выплаты вознаграждения		(63 237)	(76 410)
оплата подоходного налога		(920 398)	(482 419)
налоги и другие платежи в бюджет		(1 558 658)	(967 439)
прочие выплаты		(165 757)	(217 760)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>		<b>2 917 208</b>	<b>3 780 685</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>3 055 475</b>	<b>207 000</b>
в том числе:			
реализация основных средств		48 928	57 723
реализация доли участия в дочерней организации		100	100
погашение ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости		473 088	149 177
Погашение ценных бумаг, предназначенных для торговли		1 728 300	-
погашение займов		805 059	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(6 690 949)</b>	<b>(2 165 200)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств		(610 533)	(1 354 252)
приобретение нематериальных активов		-	(2 330)
авансы за долгосрочные активы		-	(31 491)
приобретение прочих долгосрочных активов		-	(40 324)
приобретение финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости		(3 674 002)	(322 194)
пополнение депозита		(5 100)	(350 531)
предоставление займов другим организациям		(2 388 914)	(64 000)
выбытие денежных средств при продаже дочерней организации		(12 400)	(78)
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 635 474)</b>	<b>(1 958 200)</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>1 705 515</b>	<b>252 824</b>
в том числе:			
получение займов		1 705 515	252 824

Примечания на стр. с 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «AMF Group»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(2 294 073)</b>	<b>(2 652 863)</b>
в том числе:			
погашение займов		(937 216)	(322 075)
погашение основного долга по финансовой аренде		(1 696)	(8 339)
выплата дивидендов		(1 355 161)	(2 322 449)
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>		<b>(588 558)</b>	<b>(2 400 039)</b>
<b>Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах</b>		<b>(1 306 824)</b>	<b>(577 554)</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		<b>62 824</b>	<b>29 770</b>
<b>Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>		<b>133 505</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>2 783 303</b>	<b>3 331 087</b>
<b>Эффект применения МСФО 9 (примечание 4.1)</b>		<b>(211 120)</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства на начало отчетного периода с учетом пересчета</b>		<b>2 572 183</b>	<b>3 331 087</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	5	<b>1 461 688</b>	<b>2 783 303</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2019 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 2018 ГОДА**

В тысячах казахстанских тенге

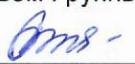
**Капитал материнской организации**

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2017 г.	1 362 600	(11 268)	252	4 191 758	-	16 618 596	22 161 938	284 681	22 446 619
Общий совокупный доход	-	-	-	-	(1 795)	799 845	798 050	44 925	842 975
Размещение собственных выкупленных акций	-	3	7	-	-	-	10	-	10
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(1 007 830)	-	1 007 830	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(2 392 868)	(2 392 868)	(80 000)	(2 472 868)
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 362 600</b>	<b>(11 265)</b>	<b>259</b>	<b>3 183 928</b>	<b>(1 795)</b>	<b>16 033 403</b>	<b>20 567 130</b>	<b>249 606</b>	<b>20 816 736</b>
Эффект применения МСФО 9 (примечание 4.1)	-	-	-	-	5 935	(226 899)	(220 964)	-	(220 964)
<b>Остаток на 1 января 2018 года, пересчитанный в соответствии с МСФО 9</b>	<b>1 362 600</b>	<b>(11 265)</b>	<b>259</b>	<b>3 183 928</b>	<b>4 140</b>	<b>15 806 504</b>	<b>20 346 166</b>	<b>249 606</b>	<b>20 595 772</b>
Совокупный доход за период	-	-	-	-	-	1 948 803	1 948 803	109 662	2 058 465
Резерв на переоценку финансовых активов предназначенных для продажи	-	-	-	-	(419)	-	(419)	-	(419)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(839 997)	-	839 997	-	-	-
Исключение неконтролирующей доли при выбытие дочерней организации	-	-	-	-	-	-	-	23 798	23 798
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 197 407)	(1 197 407)	(70 000)	(1 267 407)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 362 600</b>	<b>(11 265)</b>	<b>259</b>	<b>2 343 931</b>	<b>3 721</b>	<b>17 397 897</b>	<b>21 097 143</b>	<b>313 066</b>	<b>21 410 209</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2019 года.

  
 Генеральный директор  
 А.Р. Умбетова



  
 Главный бухгалтер  
 Б.Т. Кубейсинова

Примечания на стр. с 12-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## Акционерное общество «AMF Group»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 Астана, район Есиль, улица Сыганак, дом 29, блок Б, 13 этаж.

Основными видами деятельности Группы являются:

- финансовый менеджмент;
- инвестиционный бизнес;
- производство и реализация электрической энергии;
- добыча и реализация нефти;
- осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, заполнением грузовых таможенных деклараций и формированием электронных копий грузовых таможенных деклараций;
- 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 2018 года и 31 декабря 2017 года акционеры Компании (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)	Простые акции (%)	Привилегированные акции (%)
ТОО «КАРОС-ИНВЕСТ»	25,19	-	29,97	-
ТОО «КАСКОМ»	29,97	-	29,97	-
АО «СНПС Актобемунайгаз»	3,67	-	3,67	-
Физические лица (акционеры)	40,70	100	35,92	100
Выкупленные собственные акции	0,47	-	0,47	-
Процент владения	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### Компания имеет дочерние организации:

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	Основная деятельность
ТОО «Жанажолская ГТЭС»	100	100	Производство и реализация электрической энергии
ТОО «Светланд-Ойл»	74,5	74,5	Добыча и реализация нефти
ТОО «Palatin Capital»	100	100	Осуществление брокерских услуг по таможенному оформлению товаров и

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

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

## 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).

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена Руководством Группы 25 апреля 2019 года.

**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 2018 года составлял 384.20 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2018 года (в 2017 году: 332.33 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 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо 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 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 12 – Основные средства
- Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 5 – Денежные средства и их эквиваленты
- Примечание 6 – Краткосрочные финансовые инвестиции
- Примечание 10- Долгосрочные финансовые инвестиции
- Примечание 23 – Подоходный 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 2018 году Группа привлекла независимого оценщика, с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2018 года. Переоценка основных средств проведена по состоянию 31 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы провело тестирование стоимости основных средств на предмет обесценения и пришло к заключению, что признаки обесценения основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечаниях 12, 13, 42.

##### *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. На 31 декабря 2018 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, по предоставленным займам и дебиторской задолженности составил 85 069 тыс. тенге. (Примечание 5,6,7,9)

#### 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, сохранённые 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 42.

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.

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 следующих примечаниях:

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечаниях 2, 5, 6, 42.

### **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 пересматриваются 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 оценки ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно 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 прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в 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**

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

Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;

арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;

срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;

на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;

сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

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

### **Операционная аренда**

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой Правительством на регулярной основе. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор на временную аренду земли на срок менее 49 лет, в течение которого договор может быть расторгнут при наступлении определенных условий.

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

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

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

#### **Специальный налоговый режим**

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

ТОО «Арқа Сәулет» осуществляет виды деятельности на которые не распространяется данный специальный налоговый режим. Для целей налогообложения ТОО «Арқа Сәулет» 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.

#### **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.

#### **4.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и

интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующий пересчета сравнительной информации. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 характер и последствия этих изменений раскрыты ниже.

Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало годового отчетного периода, который включает дату первоначального применения.

Эффект от принятия МСФО (IFRS) 9 на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 1 января 2018 года выглядит следующим образом:

В тысячах тенге	Корректировка
<b>Активы</b>	
<b>Оборотные активы</b>	
Торговая дебиторская задолженность	(902)
Прочие финансовые активы, краткосрочная часть	(1 458)
Денежные средства	(218 604)
<b>Итого активов</b>	<b>(220 964)</b>
<b>Капитал и обязательства</b>	
<b>Капитал</b>	
Нераспределенная прибыль	(226 899)
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 935
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>(220 964)</b>

Применение МСФО (IFRS) 9 коренным образом изменило учет Группы в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон и прочих текущих активов Группа применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Группа осуществила расчет ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Группы.

Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение

кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Группа признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Группа может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Группы. Увеличение резерва привело к корректировке нераспределенной прибыли.

В консолидированном отчете об изменениях в капитале было отражено влияние МСФО 9 на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 года в размере 226 899 тыс. тенге.

#### *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»*

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

#### *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого

операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

*МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.*

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации

актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчётность.

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;

- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённое™. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

#### 4.2. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Группа выпустила 4 формы финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикаций организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», 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 финансовой отчетности Группы, 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	24 521	12 137
Денежные средства в кассе	4 021	931
Денежные средства на сберегательных счетах	399 400	2 770 235
Денежные средства на брокерских счетах	1 111 359	-
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам</i>	<i>(77 613)</i>	<i>-</i>
<b>Итого</b>	<b>1 461 688</b>	<b>2 783 303</b>

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
KZT	499 293	375 675
USD	1 039 875	2 407 399
RR	133	229
<b>Итого</b>	<b>1 539 301</b>	<b>2 783 303</b>

Движение резерва по денежным средствам и их эквивалентам представлено ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало периода	-	-
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 4.1)	218 604	-
Начислено за период	56 822	-
Восстановлено	(197 813)	-
Остаток на конец периода	<b>77 613</b>	<b>-</b>

#### 6. Краткосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы, выданные прочим сторонам	1 816 095	179 230
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки выданным по займам</i>	<i>(11 892)</i>	<i>-</i>

(в тысячах казахстанских тенге)

Резерв по сомнительным требованиям по предоставленным займам	(121 225)	(134 900)
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	17 850	365 638
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 968 209	321 592
	<b>3 669 037</b>	<b>731 560</b>

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены краткосрочными дисконтными нотами Национального Банка Республики Казахстан.

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

Справедливая стоимость данных котированных долговых ценных бумаг определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке. Номинальная и справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 42.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены неснижаемыми остатками по депозитным счетам, размещенных в банках второго уровня.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	1 322 460	1 418 578
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	-	1 350
Дебиторская задолженность по предоставленным займам	-	7 975
Краткосрочные вознаграждения к получению	3 871	18 440
Прочее	158 660	158 774
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 218)	-
Резерв по сомнительной задолженности	(175 306)	(184 619)
<b>Итого</b>	<b>1 308 467</b>	<b>1 420 498</b>

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Остаток на начало периода</b>	184 619	203 020
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 4.1)	902	-
Начислено резерва	913	11 038
Восстановлено	(7 912)	(20 372)
Использовано	(1 998)	(9 067)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>176 524</b>	<b>184 619</b>

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 2018 года	1 308 467	1 308 467	-	-	-	-	-
31 декабря 2017 года	1 420 498	1 420 498	-	-	-	-	-

декабря  
2017 года

## 8. Запасы

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года запасы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Товары	937	-
Сырье и материалы	41 077	40 050
Топливо	55 412	49 336
Запасные части	33 237	125 037
Строительные материалы	1 862	1 973
Прочие материалы	58 109	43 050
Сырая нефть	32 355	36 476
Сельскохозяйственная продукция	49 880	22 140
Мясопродукты	-	2 982
Незавершенное производство сельскохозяйственной продукции	4 545	38 499
<i>Резерв по списанию сырья и материалов</i>	<i>(1 547)</i>	-
<b>Итого</b>	<b><u>275 867</u></b>	<b><u>359 543</u></b>

Движение резерва представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
<b>Остаток на начало периода</b>	-	-
Начислено резерва	1 547	-
Использовано	-	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b><u>1 547</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 9. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Краткосрочные авансы выданные	619 299	129 197
<i>Резерв по сомнительным требованиям</i>	-	<i>(12 168)</i>
Текущие налоговые активы	180 951	99 683
Прочее	2 633	-
<b>Итого</b>	<b><u>802 883</u></b>	<b><u>216 712</u></b>

## 10. Долгосрочные финансовые инвестиции

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Займы, выданные прочим сторонам	163 706	-
Займы, выданные связанным сторонам	122 272	-
Прочие финансовые инвестиции	5 175	-
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам</i>	<i>(4 259)</i>	-
Денежные средства на депозите, ограниченные в распоряжении	-	8 323
<i>в том числе в валюте:</i>		
<i>доллары США</i>	-	8 323
	<b><u>286 894</u></b>	<b><u>8 323</u></b>

Долгосрочные предоставленные займы представляют собой займы со сроком погашения до 2022 года, ставка дисконтирования 11,2 % годовых.

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Остаток на начало периода</b>	-	-
Переведено с краткосрочной части	4 259	-
Начислено резерва	-	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>4 259</b>	<b>4 259</b>

В 2018 году участники ТОО «Батыс-НЫҚ» изменили порядок контроля над деятельностью ТОО «Батыс-НЫҚ». В связи с чем Группа не включает в расчет консолидации данные ТОО «Батыс-НЫҚ».

#### 11. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>	<b>161 806</b>	<b>464 709</b>	<b>626 515</b>
Поступление	-	86	86
Доход от переоценки	1 028	33 435	34 463
Убыток от переоценки	(25 045)	(12 368)	(37 413)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>137 789</b>	<b>485 862</b>	<b>623 651</b>
	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2017 года</b>	<b>158 112</b>	<b>450 125</b>	<b>608 237</b>
Поступление	7 366	-	7 366
Доход от переоценки	860	21 296	22 156
Убыток от переоценки	(4 532)	(4 935)	(9 467)
Выбытие	-	(1 777)	(1 777)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>161 806</b>	<b>464 709</b>	<b>626 515</b>

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

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

Группой была произведена переоценка по состоянию на 31 декабря 2018 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимым оценщиком ТОО «IMC Partners» (свидетельство о членстве в Палате оценщиков «Саморегулируемая организация Казахской ассоциации оценщиков» №46/2 от 01.01.2019 года) по состоянию на 31 декабря 2018 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 справедливой стоимостью 244 363 тысяч тенге является обеспечением исполнения финансовых обязательств перед АО «Банк ЦентрКредит» (в 2017 году - 321 836 тысяч тенге).

#### 12. Основные средства

Движение основных средств за 2018 год следующее

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Нефтегазовые активы</u>	<u>Машины и оборудования</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 736 042</b>	<b>623 215</b>	<b>11 800 894</b>	<b>202 393</b>	<b>18 206</b>	<b>16 597 212</b>
Поступления	-	1 783 414	460 976	683 270	4 059	4 555	2 936 274
Выбытия	-	(1 289)	(1 796)	(454 717)	(41 095)	(2 226)	(501 123)
Выбытие основных средств дочерней компании	-	(258 052)	-	(112 446)	-	(2 100)	(372 598)
Расходы по износу	-	(380 468)	(70 802)	(1 312 198)	(35 545)	(5 967)	(1 804 980)
Износ по выбытиям	-	116	-	452 305	9 665	2 024	464 110
Износ по выбытиям дочерней компании	-	7 654	-	20 688	-	854	29 196
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>4 887 417</b>	<b>1 011 593</b>	<b>11 077 796</b>	<b>139 477</b>	<b>15 346</b>	<b>17 348 091</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	216 462	5 507 439	1 148 854	13 397 825	210 836	45 776	20 527 192
Накопленный износ на 31.12.2018 г.	-	(620 022)	(137 261)	(2 320 029)	(71 359)	(30 430)	(3 179 101)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>216 462</b>	<b>4 887 417</b>	<b>1 011 593</b>	<b>11 077 796</b>	<b>139 477</b>	<b>15 346</b>	<b>17 348 091</b>

Движение основных средств за 2017 год следующее

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Нефтегазовые активы</u>	<u>Машины и оборудования</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого</u>
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2017 года</b>	<b>198 807</b>	<b>3 560 932</b>	<b>645 180</b>	<b>12 449 412</b>	<b>245 766</b>	<b>20 436</b>	<b>17 120 533</b>
Поступления	17 655	420 002	44 275	834 154	35 307	2 859	1 354 252
Перемещение	-	-	-	7 462	262	183	7 907
Выбытия	-	(69)	(22)	(26 837)	(38 639)	(3 994)	(69 561)
Расходы по износу	-	(244 829)	(66 220)	(1 467 955)	(48 627)	(5 290)	(1 832 921)
Износ по выбытиям	-	6	2	4 658	8 324	4 012	17 002
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 736 042</b>	<b>623 215</b>	<b>11 800 894</b>	<b>202 393</b>	<b>18 206</b>	<b>16 597 212</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	216 462	3 983 366	689 674	13 281 718	247 872	45 547	18 464 639
Накопленный износ на 31.12.2017 г.	-	(247 324)	(66 459)	(1 480 824)	(45 479)	(27 341)	(1 867 427)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>216 462</b>	<b>3 736 042</b>	<b>623 215</b>	<b>11 800 894</b>	<b>202 393</b>	<b>18 206</b>	<b>16 597 212</b>

Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года составила бы 12 869 890 тыс.тенге (31 декабря 2017 года: 9 031 112 тыс.тенге).

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 31 декабря 2016 года независимым оценщиком ТОО «Global Capital-N» (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы Министерства юстиции РК № 15020796 от 26 ноября 2015 года).

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 2016 года не производилась, в связи с отсутствием признаков обесценения.

### 13. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2018 год следующее:

	<b>Право землепользования</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2018 года</b>	<b>150 844</b>	<b>14 397</b>	<b>165 241</b>
Поступления	-	181	181
Выбытия	(1 434)	-	(1 434)
Выбытие дочерней компании	-	(122)	(122)
Расходы по износу	(6 877)	(6 968)	(13 845)
Износ по выбытиям	156	-	156
Износ по выбытиям дочерней компании	-	79	79
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>142 689</b>	<b>7 567</b>	<b>150 256</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	169 621	51 721	221 342
Накопленный износ на 31.12.2018 г.	(26 932)	(44 154)	(71 086)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>142 689</b>	<b>7 567</b>	<b>150 256</b>

Движение нематериальных активов за 2017 год следующее:

	<b>Право землепользования</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2017 года</b>	<b>153 926</b>	<b>22 926</b>	<b>176 852</b>
Поступления	2 330	-	2 330
Выбытия	-	(4 789)	(4 789)
Расходы по износу	(5 412)	(8 529)	(13 941)
Износ по выбытиям	-	4 789	4 789
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>150 844</b>	<b>14 397</b>	<b>165 241</b>
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	171 055	51 662	222 717
Накопленный износ на 31.12.2017 г.	(20 211)	(37 265)	(57 476)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>150 844</b>	<b>14 397</b>	<b>165 241</b>

### 14. Гудвил

Гудвил Группы сформирован при покупке следующих организаций:

	Дата приобретения	Доля участия	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Арқа Сәулет»	апрель 2013 года	100%	329	329
ТОО «Батыс-Нық»	июль 2014 года	70%	-	111
			<b>329</b>	<b>440</b>

#### 15. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные за долгосрочные активы	1 236	31 941
Незавершенное строительство и оборудование в монтаже	591 264	2 795 863
Денежные средства на депозите «Фон недропользователя»	73 731	58 383
Научно исследовательские работы «Проект измененного горного отвода месторождения «Октябрьское»	-	23 815
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	295
<b>Итого</b>	<b>666 231</b>	<b>2 910 297</b>

#### 16. Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущая часть долгосрочных банковских займов	13 447	80 918
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	103 273	191 027
Обязательства по финансовой аренде	1 696	1 696
Задолженность по облигациям	1 524 278	729 695
Прочие финансовые обязательства	-	11 667
<b>Итого</b>	<b>1 642 694</b>	<b>1 015 003</b>

Ниже приведена информация по краткосрочной задолженности по дивидендам:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало периода	191 027	40 616
начислено	1 197 407	2 392 868
выплачено	(1 279 161)	(2 242 449)
взаимозачет	(6 000)	-
услуги банка	-	(8)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>103 273</b>	<b>191 027</b>

Задолженность по облигациям представлена в нижеследующей таблице:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Балансовая стоимость по облигациям	1 524 278	729 695
<b>Итого</b>	<b>1 524 278</b>	<b>729 695</b>

В 2011 году Группа осуществила первый выпуск облигаций в пределах первой облигационной программы.

Общие сведения первого выпуска облигаций в пределах первой облигационной программы:

Номинальная сумма выпуска	3 000 000 000 тенге
NSIN	KZP01Y07D994
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	купонные облигации без обеспечения
Валюта выпуска	Тенге
Общее количество выпуска	3 000 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	7 лет
Установленная процентная ставка на весь период	7%

обращения	
Задолженные активы	Нет
Дата первоначального размещения	26.07.2011 г.
Выплата процентов	2 раза в год

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

04 сентября 2018 года Группой была погашена задолженность по облигациям.

В ноябре 2018 года Общество осуществило выпуск коммерческих облигаций.

Общие сведения первого выпуска облигаций:

Номинальная сумма выпуска	1 500 000 000 тенге
ISIN	KZ2C0M12F988
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	купонные облигации без обеспечения
Валюта выпуска	тенге
Общее количество выпуска	1 500 000 штук
Срок погашения от первичного размещения облигаций	1 год
Установленная процентная ставка на весь период обращения	11 %
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	27.11.2018 г.
Выплата процентов	2 раза в год

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

#### 17. Обязательства по другим обязательным платежам

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Социальное страхование	2 026	3 070
Социальное медицинское страхование	1 136	749
Обязательные пенсионные взносы	9 085	9 194
<b>Итого</b>	<b>12 247</b>	<b>13 013</b>

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

Торговая кредиторская и прочая задолженность на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Кредиторская задолженность прочим сторонам	135 612	99 834
Кредиторская задолженность по оплате труда	45 495	40 957
Вознаграждения к выплате	36	17 583
Прочая кредиторская задолженность	3 100	3 037
<b>Итого</b>	<b>184 243</b>	<b>161 411</b>

#### 19. Краткосрочные оценочные обязательства

	<u>31 декабря 2018</u> года	<u>31 декабря 2017</u> года
Краткосрочные оценочные обязательства по	63 449	48 705

(в тысячах казахстанских тенге)

вознаграждениям работникам		
Резерв	-	72 480
<b>Итого</b>	<b>63 449</b>	<b>121 185</b>

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало периода	121 185	57 941
начислено	97 261	122 376
использовано	(160 491)	(58 999)
восстановлено	5 494	(133)
Остаток на конец периода	<b>63 449</b>	<b>121 185</b>

## 20. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные авансы полученные	241	6 554
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	190 890	147 222
Задолженность по налогу на сверхприбыль	-	49 709
Прочие налоги	29 086	33 810
<b>Итого</b>	<b>220 217</b>	<b>237 295</b>

## 21. Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные банковские займы	59 392	275 253
Дисконт по банковским займам	(11 256)	(13 303)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	-	1 696
<b>Итого</b>	<b>48 136</b>	<b>263 646</b>

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.

### Долгосрочные обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде числятся по договорам финансовой аренды, заключенным с АО «КазАгроФинанс» в 2014 году на приобретение сельскохозяйственной техники. Обязательства по финансовой аренде на отчетную дату не включали какие-либо ограничительные условия.

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

	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2018 года	1 696	-	1 696
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	-	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «AMF Group» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 года		
	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого
	1 696	-	1 696
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017 года	1 979	1 762	3 741
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(283)	(66)	(349)
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 696</b>	<b>1 696</b>	<b>3 392</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Год начала срока	Год истечения срока	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	
				долгосрочная	краткосрочная
АО «КазАгроФинанс»	2014	2019	12,80%	-	1 696

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства по финансовой аренде представлены следующим образом:

	Год начала срока	Год истечения срока	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	
				долгосрочная	краткосрочная
АО «КазАгроФинанс»	2014	2019	12,80%	1 696	1 696

## 22. Резерв по ликвидации скважин

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по ликвидации скважин	107 524	97 749
<b>Итого</b>	<b>107 524</b>	<b>97 749</b>

Движение резерва представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало периода	97 749	88 863
начислено	6 748	6 227
амортизация дисконта	3 027	2 659
Остаток на конец периода	<b>107 524</b>	<b>97 749</b>

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.

Группой открыт специальный депозитный счет «Фонд недропользователя» для аккумуляции денежных средств ликвидационного фонда (Примечание 15).

### 23. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	(4 455)	(5 661)
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	(12 166)	(9 226)
Резерв по сомнительным требованиям	(11 349)	(7 357)
Резерв по запасам	(309)	-
Резерв по восстановлению месторождения	-	(1 717)
Убытки прошлых лет	-	(3 155)
<b>Итого активы</b>	<b>(28 279)</b>	<b>(27 116)</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	2 872 693	2 734 006
Незавершенное строительство*	111 278	550 814
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 983 971</b>	<b>3 284 820</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства/(Отложенные налоговые активы) (нетто):</b>	<b>2 955 692</b>	<b>3 257 704</b>

#### Движение отложенных налоговых обязательств:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	3 257 704	3 270 938
Изменение, признанное в составе прибыли или убытка	(302 012)	(13 234)
Изменение, признанное в прочем совокупном доходе	-	-
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	2 955 692	3 257 704

\*В связи с использованием в налоговом учете методов вычета стоимости объектов до ввода в эксплуатацию, в рамках инвестиционных налоговых преференций по незавершенному строительству, Группа в расчет отложенных налоговых обязательств включила активы по незавершенному строительству на сумму 556 390 тыс. тенге (2017 год: 2 754 070 тыс. тенге).

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не признала в отложенные налоговые активы в сумме 25 307 тыс. тенге (2017 году 30 041 тыс. тенге), относящиеся к дочерней организации ТОО «MAIER Group», в связи с низкой вероятностью того, что в ближайшем будущем ТОО «MAIER Group» получит налогооблагаемый доход, который позволит возместить отложенные налоговые активы.

### 24. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров имеется в следующих дочерних организациях:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Светланд-Ойл»	350 397	299 235
ТОО «MAIER Group»	(37 331)	(25 831)
ТОО «Батыс-НЫҚ»	-	(23 798)
<b>Итого</b>	<b>313 066</b>	<b>249 606</b>

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

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>ТОО «Светланд-Ойл»</b>		
Активы	1 871 195	1 616 258
Обязательства	(281 950)	(275 196)
Чистые активы	1 589 245	1 341 062
<b>Итого</b>	<b>350 397</b>	<b>299 235</b>

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

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>ТОО «MAIER Group»</b>		
Активы	161 917	188 658
Обязательства	(265 613)	(260 412)
Чистые активы	(103 696)	(71 754)
<b>Итого</b>	<b>(37 331)</b>	<b>(25 831)</b>

## 25. Уставный капитал

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

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

19 мая 2018 года проведено заочное внеочередное общее собрание акционеров, на котором было принято решение о выплате дивидендов за второе полугодие 2017 года по простым акциям Группы с установлением размера дивиденда 25 (двадцать пять) тенге в расчете на одну простую акцию. Дата составления списка акционеров, имеющих право получения дивидендов, определено 25 мая 2018 года, сумма начисленных дивидендов составила 1 195 463 тысяч тенге.

Сумма начисленных дивидендов по привилегированным акциям за 2018 год составила 1 944 тыс. тенге.

## 26. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Реализация электроэнергии	8 193 390	6 397 886
Реализация сырой нефти	2 263 638	1 966 305
Реализация сельскохозяйственной продукции	353 238	458 980
Реализация мяса	-	61 423
Доход от транспортных услуг	-	10 885
Реализация сухих строительных смесей	-	9
<b>Итого</b>	<b>10 810 266</b>	<b>8 895 488</b>

## 27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
--	---------------------------------	---------------------------------

(в тысячах казахстанских тенге)

Сырье и материалы	2 708 558	2 274 684
Накладные расходы	2 112 101	1 702 771
Амортизация основных средств	1 771 262	1 792 291
Заработная плата	645 300	583 582
Прочие расходы	285 347	270 563
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	6 207	25 542
Эффект от переоценки сельхозпродукции на момент сбора урожая	(131 923)	-
<b>Итого</b>	<b>7 396 852</b>	<b>6 649 433</b>

## 28. Государственные субсидии

Дочерняя организация ТОО «Арқа Сәулет» 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:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по финансовой аренде	155	994
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по гербицидам	28 667	19 309
Субсидии от государства на частичное возмещение затрат по семенам	3 709	2 411
Субсидии от государства на частичное возмещение стоимости техники приобретенной по договорам финансовой аренды (инвестиционное субсидирование)	3 500	15 637
<b>Итого</b>	<b>36 031</b>	<b>38 351</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не имела государственных субсидий, по которым она не удовлетворила бы полностью все требования, связанные с их получением.

## 29. Доходы по финансированию

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доходы по вознаграждениям	111 192	218 774
Доходы по облигациям	49 986	-
Амортизация дисконта по займам	138 268	4 560
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	-	12 277
Амортизация займа по беспроцентным займам работников	-	315
Доход от прироста стоимости при реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	2 527	12 604
Прочие доходы от финансирования	26 856	437
<b>Итого</b>	<b>328 829</b>	<b>248 967</b>

## 30. Расходы по финансированию

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы по дисконтированию займов выданных	97 259	1 318
Расходы по выплате вознаграждения по облигациям	41 773	51 634
Расходы по выплате вознаграждения по займам	11 050	25 457
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию скважин	3 026	2 659
Расходы по амортизации дисконта по банковским займам	2 047	78 774
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	248	1 348
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	-	62 482
Расходы по дисконтированию беспроцентных займов работников	-	258
Прочие расходы по финансированию	2 251	2 362

<b>Итого</b>	<b>157 654</b>	<b>226 292</b>
<b>31. Прочие доходы</b>		
	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Доходы от восстановления резерва по сомнительным требованиям	375 138	26 485
Доходы от аренды	28 299	24 945
Доходы от выбытия активов	5 953	13 603
Доходы от оприходования излишков запасов	-	8 889
Доходы от реализации товаров	-	236 333
Прочие доходы	115 412	29 432
<b>Итого</b>	<b>524 802</b>	<b>339 687</b>

### 32. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	251 916	-
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	71 847	16 222
Расходы по выбытию актива	58 800	8 764
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 011	-
Расходы по обмену валюты	26 863	25 637
Расходы по аренде	13 766	12 549
Себестоимость реализованных товаров	-	44 198
Прочие расходы	32 918	307
<b>Итого</b>	<b>485 121</b>	<b>107 677</b>

### 33. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Рентный налог	299 067	414 897
Экспортная пошлина	254 121	-
Транспортные услуги	142 857	173 327
Технические потери	6 383	5 750
Расходы по хранению зерна	987	4 033
Потери при хранении готовой продукции	-	1 517
Прочие	1 781	4 741
<b>Итого</b>	<b>705 196</b>	<b>604 265</b>

### 34. Административные расходы

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

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Расходы по заработной плате	301 049	277 240
Расходы по аренде	44 819	58 059
Амортизация основных средств и нематериальных активов	36 420	40 587
Налоги	28 688	30 739
Командировочные расходы	27 187	27 395
Оценочные обязательства	25 247	13 943

(в тысячах казахстанских тенге)

Расходы на ремонт	19 141	2 137
Материальные затраты	16 803	20 316
Аудиторские и консультационные услуги	12 732	14 101
Отчисления от заработной платы	10 467	11 271
Услуги по оценке и экспертизе	8 221	1 279
Услуги связи	8 145	8 272
НДС не принятый в зачет	7 541	1 414
Услуги банка	6 327	11 932
Расходы на обучение	6 300	6 440
Юридические услуги	5 555	6 371
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	3 850	1 194
Офисные расходы	3 723	4 528
Страхование	3 312	3 630
Членские взносы в профессиональные организации	1 971	2 019
Штрафы, пени	188	22 352
Госпошлина	1	11 300
Резерв по штрафным санкциям	-	72 480
Прочие расходы	60 049	42 912
<b>Итого</b>	<b>637 639</b>	<b>691 911</b>

### 35. Подоходный налог

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	796 790	335 187
Подоходный налог за предыдущие периоды	(471)	144 959
Налог на сверхприбыль	(871)	48 614
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	(279 286)	(13 234)
<b>Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>516 162</b>	<b>515 526</b>

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

Разницы между казахстанским налоговым законодательством и МСФО приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговыми базами. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2018 года, в основном связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Ставка по налогу, используемая для расчета за 2018 и 2017 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 2018 и 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>	<b>2 574 627</b>	<b>1 360 296</b>
Официальная ставка налога, %	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	514 925	272 059
Налог на сверхприбыль	871	48 614
Подоходный налог за предыдущие периоды	471	144 959
Уменьшение налога в связи с применением более низких ставок для сельхозпроизводителей	(40 701)	(20 626)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	40 596	70 520
<b>Экономия /(Расходы) по налогу на прибыль</b>	<b>516 162</b>	<b>515 526</b>

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 2018 год:

	2017	Изменения	2018
Основные средства и НМА	2 734 006	138 687	2 872 693
Незавершенное строительство	550 814	(439 536)	111 278
Резерв по восстановлению месторождения	(1 717)	1 717	-
Резерв по отпускам	(9 226)	(2 940)	(12 166)
Резерв по сомнительным требованиям	(7 357)	(3 992)	(11 349)
Резерв по запасам	-	(309)	(309)
Налоги	(5 661)	1 206	(4 455)
Убытки прошлых лет	(3 155)	3 155	-
	<b>3 257 704</b>	<b>(302 012)</b>	<b>2 955 692</b>

Движение отложенного налога за 2017 год:

	2016	Изменения	2017
Основные средства и НМА	2 860 932	(126 926)	2 734 006
Незавершенное строительство	440 204	110 610	550 814
Финансовые обязательства (дисконт)	16 101	(16 101)	-
Резерв по восстановлению месторождения	(8 898)	7 181	(1 717)
Резерв по отпускам	(11 382)	2 156	(9 226)
Вознаграждения по займам	(42)	42	-
Резерв по сомнительным требованиям	(11 232)	3 875	(7 357)
Налоги	(1 132)	(4 529)	(5 661)
Убытки прошлых лет	(13 613)	10 458	(3 155)
	<b>3 270 938</b>	<b>(13 234)</b>	<b>3 257 704</b>

### 36. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год 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 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 948 803</b>	<b>799 845</b>
Дивиденды по привилегированным акциям	(1 944)	(1 944)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	47 818 510	47 818 486
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>40,71</b>	<b>16,69</b>

### 37. 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.

### 38. Операции со связанными сторонами

#### Управленческий персонал Группы

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	16 032	14 158
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	3	4

В том числе вознаграждение исполнительного органа АО «AMF Group» составило за 2018 год 8 442 тысяч тенге (2017 год: 10 028 тысяч тенге).

### 39. Деловые и географические сегменты

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

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

2018 год	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминирование суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	8 193 390	2 263 638	353 238		10 810 266
Доход от финансирования	40 505	24 110	653 705	(389 491)	328 829
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>8 233 895</b>	<b>2 287 748</b>	<b>1 006 943</b>	<b>(389 491)</b>	<b>11 139 095</b>
Расходы по финансированию		(3 026)	(282 439)	127 811	(157 654)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	1 692 855	764 931	315 430	(198 589)	2 574 627
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(324 918)	(159 188)	(21 633)	(10 423)	(516 162)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>1 367 937</b>	<b>605 743</b>	<b>293 797</b>	<b>(209 012)</b>	<b>2 058 465</b>
Активы сегмента	20 468 964	1 871 195	7 579 407	(3 275 155)	26 644 411
<b>Итого активы</b>	<b>20 468 964</b>	<b>1 871 195</b>	<b>7 579 407</b>	<b>(3 275 155)</b>	<b>26 644 411</b>
Обязательства сегмента	3 289 936	281 950	4 902 914	(3 240 598)	5 234 202
<b>Итого обязательства</b>	<b>3 289 936</b>	<b>281 950</b>	<b>4 902 914</b>	<b>(3 240 598)</b>	<b>5 234 202</b>
Амортизация	1 655 588	98 116	65 121		1 818 825

2017 год	Выработка и реализация электроэнергии	Добыча и реализация нефти	Прочие	Элиминирование суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	6 397 886	1 966 305	531 297	-	8 895 488
Доход от финансирования	52 415	28 585	2 562 440	(2 394 473)	248 967
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>6 450 301</b>	<b>1 994 890</b>	<b>3 093 737</b>	<b>(2 394 473)</b>	<b>9 144 455</b>
Расходы по финансированию	-	(2 659)	(325 324)	101 691	(226 292)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	514 078	667 143	179 075	-	1 360 296
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(265 515)	(198 375)	(51 636)	-	(515 526)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>	<b>248 563</b>	<b>468 768</b>	<b>127 439</b>	<b>-</b>	<b>844 770</b>

год					
Активы сегмента	19 459 729	1 616 258	5 986 722	(1 034 467)	26 028 242
<b>Итого активы</b>	<b>19 459 729</b>	<b>1 616 258</b>	<b>5 986 722</b>	<b>(1 034 467)</b>	<b>26 028 242</b>
Обязательства сегмента	3 627 819	275 196	2 480 135	(1 171 644)	5 211 506
<b>Итого обязательства</b>	<b>3 627 819</b>	<b>275 196</b>	<b>2 480 135</b>	<b>(1 171 644)</b>	<b>5 211 506</b>
Амортизация	1 680 906	88 980	155 017	-	1 924 903

#### 40. 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.

##### Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2018 года у Группы не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2019 году.

##### 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 пяти календарных лет, предшествующих году, котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

#### 41. 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 2018 и 2017 годах Группа не проводила хеджирование депозитов и текущих счетов в банках. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	3 298 789	3 463 043	-	-
Российские рубли	2 120	229	-	-

### 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 2017 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 2018 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2017 года
Денежные средства и краткосрочные депозиты	1 461 688	2 783 303
Краткосрочные финансовые инвестиции	3 669 037	731 560
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 308 467	1 419 131
Долгосрочные финансовые инвестиции	286 894	8 323
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	174 941
Общая сумма кредитного риска	<b>6 726 086</b>	<b>5 117 258</b>

### Риск ликвидности

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

На 31 декабря 2018 года:

До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	Свыше 1 года	Всего
<b>Финансовые обязательства</b>					
Краткосрочные финансовые	-	1 121	106 636	1 534 937	- 1 642 694

обязательства						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	45 495	138 748	-	-	184 243
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	48 136	48 136
<b>Итого</b>		<b>46 616</b>	<b>245 384</b>	<b>1 534 937</b>	<b>48 136</b>	<b>1 875 073</b>

На 31 декабря 2017 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	Свыше 1 года	Всего
<b>Финансовые обязательства</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	70 431	21 984	922 588	-	1 015 003
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	74 287	23 309	19 821	-	117 417
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	263 646	263 646
<b>Итого</b>		<b>144 718</b>	<b>45 293</b>	<b>942 409</b>	<b>263 646</b>	<b>1 396 066</b>

#### Процентный риск

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

#### Ценовой риск

Группы подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты ввиду наличия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости (Примечание 42).

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

	31 декабря 2018 год		31 декабря 2017 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	19 682	(19 682)	3 216	(3 216)
<b>Влияние на капитал</b>	<b>19 682</b>	<b>(19 682)</b>	<b>3 216</b>	<b>(3 216)</b>

#### 42. Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2018 год	31 декабря 2017 год
<i>Финансовые активы</i>			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Уровень 1	1 968 209	321 592
<i>Нефинансовые активы</i>			
Инвестиционная недвижимость	Уровень 2,3	623 651	626 515
Основные средства	Уровень 2	17 348 091	16 597 212
Сельскохозяйственная продукция		49 880	22 140

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

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года	Метод оценки	Примененные исходные данные
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 968 209	321 592	Рыночный подход	Рыночные цены покупателя на активном рынке
Инвестиционная недвижимость	623 651	626 515	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения
Основные средства	17 348 091	16 597 212	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

#### 43. События после отчетной даты

Выплата дивидендов. 12 января 2019 года на общем собрании акционеров принято решение о выплате дивидендов по простым акциям по итогам 9 месяцев 2018 года, в расчете 20 тенге на одну акцию.

Создание дочерней организации. 08 февраля 2019 года советом директоров принято решение об учреждении дочерней организации ООО «AMF BI» в Республике Узбекистан.

Приобретение дочерней организации. 22 февраля 2019 года советом директоров принято решение о приобретении доли участия в уставном капитале ТОО «MTF AgMol» в размере 100%.

10 апреля 2019 года приобретена доля в уставном капитале ТОО «AkMol AgroKZ» в размере 100%.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в Группы не было.

#### 44. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 25 апреля 2019 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 2018 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, на основании количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 47 818 510 обыкновенных акций (31 декабря 2017 года: 47 818 510 штук), и чистых активов в размере 21 258 004 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 20 649 435 тыс. тенге), которая рассчитывается следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы Группы	26 644 411	26 028 242
Нематериальные активы	(150 256)	(165 241)
Гудвил	(329)	(440)
Обязательства Группы	(5 234 202)	(5 211 506)
Привилегированные акции в уставном капитале	(1 620)	(1 620)
<b>Чистые активы</b>	<b>21 258 004</b>	<b>20 649 435</b>
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	47 818 510	47 818 510
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>444,56</b>	<b>431,83</b>

Балансовая стоимость привилегированной акции:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Привилегированные акции в уставном капитале	1 620	1 620
Количество привилегированных акций на отчетную дату (штук)	16 200	16 200
<b>Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Бухгалтерский баланс**  
Отчетный период 2018 год.

**Индекс:** 1- Б (баланс)  
**Периодичность:** годовая  
**Наименование** АО «AMF Group»  
По состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 461 688	2 783 303
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	1 968 209	321 592
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	1 700 828	409 968
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 308 467	1 420 498
Текущий подоходный налог	017	51 017	33 657
Запасы	018	275 867	359 543
Прочие краткосрочные активы	019	802 883	216 712
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>7 568 959</b>	<b>5 545 273</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	286 894	8 323
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		174 941
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	623 651	626 515
Основные средства	118	17 348 091	16 597 212
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	150 585	165 681
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	666 231	2 910 297
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>19 075 452</b>	<b>20 482 969</b>

<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>26 644 411</b>	<b>26 028 242</b>
Обязательство и капитал			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	13 447	80 918
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1 629 247	934 085
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	138 748	120 454
Краткосрочные резервы	214	63 449	121 185
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	44 500
Вознаграждения работникам	216	45 495	40 957
Прочие краткосрочные обязательства	217	232 464	250 308
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>2 122 850</b>	<b>1 592 407</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	48 136	261 950
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		1 696
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314	107 524	97 749
Отложенные налоговые обязательства	315	2 955 692	3 257 704
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>3 111 352</b>	<b>3 619 099</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 362 600	1 362 600
Эмиссионный доход	411	259	259
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(11 265)	(11 265)
Резервы	413	2 347 652	3 182 133
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	17 397 897	16 033 403
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	21 097 143	20 567 130
Доля неконтролирующих собственников	421	313 066	249 606
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>21 410 209</b>	<b>20 816 736</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>26 644 411</b>	<b>26 028 242</b>

Руководитель А.Р. Умбетова

*А.Р. Умбетова*

(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова

*Б.Т. Кубейсинова*

(подпись)

Место печати



**Отчет о прибылях и убытках**  
Отчетный период 2018 год.

Индекс: № 2- ОПУ  
Периодичность: годовая  
Наименование: АО «AMF Group»  
По состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	10 810 266	8 895 488
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(7 528 775)	(6 582 466)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>3 281 491</b>	<b>2 313 022</b>
Расходы по реализации	013	(705 196)	(604 265)
Административные расходы	014	(637 639)	(691 911)
Прочие расходы	015	(488 058)	(107 677)
Прочие доходы	016	952 854	415 764
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>2 403 452</b>	<b>1 324 933</b>
Доходы по финансированию	021	328 829	261 655
Расходы по финансированию	022	(157 654)	(226 292)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>2 574 627</b>	<b>1 360 296</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(516 162)	(515 526)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>2 058 465</b>	<b>844 770</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>2 058 465</b>	<b>844 770</b>
собственников материнской организации		1 948 803	799 845
долю неконтролирующих собственников		109 662	44 925
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>(419)</b>	<b>(1 795)</b>
<b>в том числе:</b>			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	(419)	(1 795)
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних	414		

организаций			
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>2 058 046</b>	<b>842 975</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		1 948 384	798 050
доля неконтролирующих собственников		109 662	44 925
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>40,71</b>	<b>16,69</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель А.Р. Умбетова



(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова



(подпись)

Место печати



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**

отчетный период 2018 год

**Индекс:** № 3 – ДДС-П

**Периодичность:** годовая

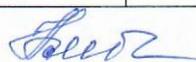
**Наименование организации:** АО «AMF Group»  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>12 524 782</b>	<b>10 222 059</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	11 872 153	9 664 457
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	17 317	6 283
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	194 209	180 062
прочие поступления	016	441 103	371 257
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>(9 685 189)</b>	<b>(6 441 374)</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(5 442 534)	(3 843 784)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(621 761)	(100 121)
выплаты по оплате труда	023	(835 229)	(753 441)
выплата вознаграждения	024	(63 237)	(76 410)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(2 479 056)	(1 449 858)
прочие выплаты	027	(243 372)	(217 760)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>2 839 593</b>	<b>3 780 685</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>3 055 475</b>	<b>207 000</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	48 928	57 723
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	2 201 388	
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047	100	100
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	805 059	149 177

<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>(6 690 949)</b>	<b>(2 165 200)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(610 533)	(1 354 252)
приобретение нематериальных активов	062		(2 330)
приобретение других долгосрочных активов	063		(71 815)
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		
приобретение прочих финансовых активов	067	(3 674 002)	(322 194)
предоставление займов	068	(2 388 914)	(64 000)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	(17 500)	(350 609)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(3 635 474)</b>	<b>(1 958 200)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>1 705 515</b>	<b>252 824</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	1 705 515	252 824
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>(2 294 073)</b>	<b>(2 652 863)</b>
в том числе:			
погашение займов	101	(937 216)	(322 075)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(1 355 161)	(2 322 449)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	(1 696)	(8 339)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(588 558)</b>	<b>(2 400 039)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>62 824</b>	<b>29 770</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>(1 321 615)</b>	<b>(547 784)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>2 783 303</b>	<b>3 331 087</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>1 461 688</b>	<b>2 783 303</b>

Руководитель А.Р. Умбетова



(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова



(подпись)

Место печати



**Отчет об изменениях в капитале**  
отчетный период 2018 г.

**Индекс:** № - 5-ИК

**Периодичность:** годовая

**Наименование организации:** АО «AMF Group»  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 362 600	252	(11 268)	4 191 758	16 618 596	284 681	22 446 619
Изменение в учетной политике	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>1 362 600</b>	<b>252</b>	<b>(11 268)</b>	<b>4 191 758</b>	<b>16 618 596</b>	<b>284 681</b>	<b>22 446 619</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>				<b>(1 009 625)</b>	<b>1 807 675</b>	<b>44 925</b>	<b>842 975</b>
Прибыль (убыток) за год	210					799 845	44 925	844 770
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(1 009 625)	1 007 830		(1 795)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(1 007 830)	1 007 830		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223				(1 795)			(1 795)

Доля в прочей совокупной прибыли (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 дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Реклассификация эмиссионного дохода								
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>		<b>7</b>	<b>3</b>		<b>(2 392 868)</b>	<b>(80 000)</b>	<b>(2 472 858)</b>
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							
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					(2 392 868)	(80 000)	(2 472 868)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317		7	3				10

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>1 362 600</b>	<b>259</b>	<b>(11 265)</b>	<b>3 182 133</b>	<b>16 033 403</b>	<b>249 606</b>	<b>20 816 736</b>
Изменение в учетной политике	401				5 935	(226 899)		(220 964)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>1 362 600</b>	<b>259</b>	<b>(11 265)</b>	<b>3 188 068</b>	<b>15 806 504</b>	<b>249 606</b>	<b>20 595 772</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>				<b>(840 416)</b>	<b>2 788 800</b>	<b>109 662</b>	<b>2 058 046</b>
Прибыль (убыток) за год	610					1 948 803	109 662	2 058 465
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				(839 997)	839 997		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623				(419)			(419)
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>					<b>(1 197 407)</b>	<b>(46 202)</b>	<b>(1 243 609)</b>

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					(1 197 407)	(70 000)	(1 267 407)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717						23 798	23 798
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>1 362 600</b>	<b>259</b>	<b>(11 265)</b>	<b>2 347 652</b>	<b>17 397 897</b>	<b>313 066</b>	<b>21 410 209</b>

Руководитель А.Р. Умбетова

*А.Р. Умбетова*

(подпись)

Главный бухгалтер Б.Т. Кубейсинова

*Б.Т. Кубейсинова*

(подпись)

Место печати

