

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее «Компания» или «КазМунайГаз») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан, созданным 27 февраля 2002 года как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» и Национальной компании «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года единственным акционером Компании является АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына», «Акционер» или «Материнская Компания»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 30 июня 2014 года Компания имеет прямые доли участия в 39 операционных компаниях (на 31 декабря 2013 года: 41) (далее «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в данных контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность Группы была предварительно утверждена Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером 14 августа 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 30 июня 2014 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращенная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее «функциональная валюта»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), которые являются валютой представления Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определенных как часть хеджирования чистых инвестиций Группы по операциям в иностранной валюте. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Предприятия Группы

Финансовые результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 183,52 и 153,61 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года. Обменный курс КФБ на 14 августа 2014 года составлял 182,00 тенге за 1 доллар США.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых на 1 января 2014 года новых стандартов и интерпретаций. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)*«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27)*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной компании согласно МСФО 10.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерий взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не производила новацию своих производственных инструментов в течение текущего или предыдущих периодов.

Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Группа досрочно применила данные требования в отношении раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Интерпретация КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности. Эти изменения не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. Более высокие расходы, связанные с материалами и ремонтом, обслуживанием и прочими услугами, обычно ожидаются ближе к концу года, чем в течение первых шести месяцев. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия для приобретения товаров и услуг в течение второго полугодия.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Срочные вклады в банках – тенге	259.474.319	140.218.188
Текущие счета в банках – тенге	59.436.452	36.660.389
Срочные вклады в банках – доллары США	206.695.495	169.904.989
Текущие счета в банках – доллары США	86.687.404	35.053.982
Срочные вклады в банках – другие валюты	11.708.448	15.080.167
Текущие счета в банках – другие валюты	9.341.169	8.657.778
Кассовая наличность	12.661.859	1.751.273
	646.005.146	407.326.766

Срочные вклады в банках размещены на различные сроки, от одного дня до трёх месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2014 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1,02% в долларах США и 7,14% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 0,39% в долларах США и 6,32% в тенге, соответственно).

На 30 июня 2014 года денежные средства и их эквиваленты в размере 87.224 тысяч тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 2.687.617 тысяч тенге). Денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, по состоянию на 30 июня 2014 года составили 1.118.677 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.286.330 тысяч тенге).

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Краткосрочные банковские вклады	764.968.490	809.153.405
Займы связанным сторонам	28.392.379	11.237.901
Вексель к получению от участника совместного предприятия	2.445.207	3.969.193
Облигации к получению от Материнской Компании	2.220.000	4.440.000
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(5.799.179)	(5.799.179)
	792.226.897	823.001.320

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	586.833.862	538.273.081
Краткосрочные финансовые активы в тенге	202.976.985	284.488.556
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	2.416.050	239.683
	792.226.897	823.001.320

По состоянию на 30 июня 2014 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 2,02% в долларах США, 6,53% в тенге и 1,07% в других валютах, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 2,13% в долларах США, 5,47% в тенге и 0,18% в других валютах, соответственно).

По состоянию на 30 июня 2014 года краткосрочные банковские вклады в размере 1.060.000 тысяч тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 1.000.000 тысяч тенге).

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	290.902.581	311.156.649
Минус: резерв по сомнительным долгам	(31.335.364)	(26.709.602)
Торговая дебиторская задолженность	259.567.217	284.447.047

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года по этим активам проценты не начислялись.

По состоянию на 30 июня 2013 года торговая дебиторская задолженность в размере 42.184.178 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по займам Группы (31 декабря 2013 года: 91.914.387 тысяч тенге).

Изменения в резерве по сомнительным торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 г.	2013 г.
На 1 января (аудировано)	26.709.602	18.774.866
Начисления за период	2.882.932	1.197.499
Списано	(3.433.363)	4.242.337
Пересчет валюты отчетности	5.341.425	(107.555)
Восстановление списания за счёт резерва	-	-
Возмещено	(165.232)	(863.474)
На 30 июня (неаудировано)	31.335.364	23.243.673

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Материалы и запасы	99.705.995	92.901.093
Нефтепродукты	85.760.186	66.798.121
Сырая нефть	57.262.765	49.514.262
Продукты переработки газа	4.630.632	8.213.243
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(13.513.973)	(13.084.677)
	233.845.605	204.342.042

По состоянию на 30 июня 2014 года товарно-материальные запасы в размере 58.565.198 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по займам Группы (31 декабря 2013 года: 51.301.439 тысяч тенге).

Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	35.460.742	22.798.266
НДС к возмещению	153.856.319	151.553.582
Дивиденды к получению от ассоциированной организации	35.492.458	19.262.694
Налоги к возмещению	18.409.907	18.139.829
Прочие текущие активы	50.945.258	47.329.519
Минус: резерв по сомнительным долгам	(18.572.533)	(14.182.876)
Итого прочих текущих активов	275.592.151	244.901.014

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Прочие долгосрочные финансовые активы**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Депозиты, выраженные в долларах США	65.451.864	38.739.598
Депозиты, выраженные в тенге	28.122.931	43.196.138
	93.574.795	81.935.736
Займы связанным сторонам	29.472.135	22.558.713
Вексель к получению от участника совместного предприятия	17.381.300	13.222.376
Вексель к получению от ассоциированной компании	27.576.782	22.411.853
	168.005.012	140.128.678

На 30 июня 2014 года средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным банковским вкладам составляла 3,98% в долларах США и 7,88% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 2,66% в долларах США и 5,23% в тенге, соответственно).

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Срок погашения от 1 до 2 лет	10.131.360	34.235.660
Срок погашения свыше 2 лет	83.443.435	47.700.076
	93.574.795	81.935.736

По состоянию на 30 июня 2014 года долгосрочные банковские вклады включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 56.018.950 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 31.735.113 тысяч тенге).

На 30 июня 2014 года долгосрочные банковские вклады в размере 8.500.000 тысячи тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 6.431.153 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 июня 2014 г. (неаудировано)		31 декабря 2013 г. (аудировано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия:						
ТОО «Тенгизшевройл»	Добыча нефти и газа	Казахстан	452.130.140	20,00%	311.880.773	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча нефти и газа	Нидерланды	206.974.284	50,00%	185.003.198	50,00%
ТОО «Каззахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	88.206.252	50,00%	83.800.157	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан-Китай	Казахстан	74.528.541	50,00%	70.268.878	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	70.262.199	50,00%	46.081.108	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка, добыча и переработка нефтегазового конденсата	Казахстан	75.435.680	50,00%	69.047.486	50,00%
Прочие			99.370.044		121.483.321	
Ассоциированные компании:						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефтегазового конденсата	Казахстан	121.038.159	33,00%	86.391.266	33,00%
Прочие			30.666.169		24.533.989	
			1.218.611.468		998.490.176	

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 30 июня 2014 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 74.096.934 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 22.979.168 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

В таблице ниже представлено движение в инвестициях по долевого участию в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января (аудировано)	998.490.176
Финансовая гарантия, выданная Группой в пользу совместного предприятия	19.223.304
Приобретение совместного предприятия	2.200.000
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 5)	222.695.867
Дивиденды полученные	(126.987.054)
Изменение в дивидендах к получению	(16.229.764)
Дисконт по займу выданному Группой совместным предприятиям	1.050.779
Обесценение	(343.359)
Пересчет валюты отчетности	118.511.519
Сальдо на 30 июня 2014 года (неаудировано)	1.218.611.468

Инвестиционное имущество

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	28.243.320
Расходы по износу	(304.373)
Выбытия	(3.956)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	3.956
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	27.938.947
Первоначальная стоимость	29.309.063
Накопленный износ и обесценение	(1.370.116)
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	27.938.947
Первоначальная стоимость	29.313.019
Накопленный износ и обесценение	(1.069.699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (аудировано)	28.243.320

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», в г. Астана, сдаваемым в аренду на условиях операционной аренды.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года справедливая стоимость здания равна 31.126.069 тысяч тенге.

Справедливая стоимости в отношении инвестиционной недвижимости была основана на рыночной цене.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по нефтепереработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	2,067,707,778	300,227,747	467,774,426	218,999,708	238,070,105	95,080,967	28,503,984	322,671,034	3,739,035,749
Пересчёт валюты отчётности	342,857,413	-	62,374,293	11,037,874	5,883,566	4,250,109	774,177	2,147,995	429,325,427
Поступления	52,870,567	13,232,281	890,875	117,000	2,216,459	1,191,147	1,288,097	136,220,689	208,027,115
Приобретение дочерней организации	-	374,983	-	94,947	43,854	51,771	17,671	199,801	783,027
Выбытия	(3,523,095)	(162,608)	(959,398)	(2,805,666)	(2,940,935)	(796,988)	(1,162,375)	(273,701)	(12,624,766)
Расходы по износу	(32,880,047)	(7,829,374)	(24,936,211)	(6,954,579)	(14,175,040)	(6,330,184)	(3,703,924)	-	(96,809,359)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	3,522,455	87,702	708,745	1,224,570	1,205,712	535,057	597,230	756,274	8,637,745
(Обесценение)/сторнирование обесценения	(23,998,454)	(48,844)	-	757,316	1,201,085	(470,540)	(100,164)	(2,117,652)	(24,777,253)
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 5)	60,447	-	-	-	-	-	-	-	60,447
Переводы в нематериальные активы (Примечание 7)	(99,683)	-	-	-	-	-	-	(740,447)	(840,130)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(206,505)	-	-	(20,002)	-	(834)	(227,341)
Переводы и реклассификации	45,843,729	15,522,305	5,368,974	7,001,675	7,362,340	6,382,042	2,483,483	(89,964,548)	-
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	2,452,361,110	321,404,192	511,015,199	229,472,845	238,867,146	99,873,379	28,698,179	368,898,611	4,250,590,661
Первоначальная стоимость	2,943,999,530	412,128,301	759,588,338	343,267,376	414,448,044	166,198,319	69,510,222	380,219,540	5,489,359,670
Накопленный износ и обесценение	(491,638,420)	(90,724,109)	(248,573,139)	(113,794,531)	(175,580,898)	(66,324,940)	(40,812,043)	(11,320,929)	(1,238,769,009)
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	2,452,361,110	321,404,192	511,015,199	229,472,845	238,867,146	99,873,379	28,698,179	368,898,611	4,250,590,661
Первоначальная стоимость	2,497,105,567	382,618,606	670,151,777	319,808,146	396,762,801	153,473,884	63,536,427	331,354,456	4,814,811,664
Накопленный износ и обесценение	(429,397,789)	(82,390,859)	(202,377,351)	(100,808,438)	(158,692,696)	(58,392,917)	(35,032,443)	(8,683,422)	(1,075,775,915)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	2,067,707,778	300,227,747	467,774,426	218,999,708	238,070,105	95,080,967	28,503,984	322,671,034	3,739,035,749

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам, по средней процентной ставке 5,96% на сумму 8.304.961 тысяча тенге, относящиеся к строительству новых активов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 4.585.859 тысяч тенге, по средней процентной ставке 6,57%).

На 30 июня 2014 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.530.039.597 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.305.221.887 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам и задолженности Группы.

Поступления в незавершенное строительство в основном относятся к проектам по модернизации нефтеперерабатывающих заводов Группы, расположенных в городах Атырау и Павлодар, и эксплуатационному бурению скважин на дочерних организациях Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз.

Обесценение основных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа признала чистый убыток от обесценения на сумму 24.777.253 тысячи тенге, который в основном относится к обесценению основных средств КМГ РД на общую сумму 27.437.000 тысяч тенге. Убыток от обесценения КМГ РД в основном связано с увеличением расходов по вознаграждениям работникам и экспортной таможенной пошлины с 12 апреля 2014 года с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну.

Разведочные и оценочные активы

По состоянию на 30 июня 2014 года активы по разведке и оценке с балансовой стоимостью 52.783.446 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 45.736.815 тысяч тенге) находились в качестве залогового обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	199.570.672	22.129.266	221.699.938
Пересчет валюты отчетности	19.654.651	1.644.500	21.299.151
Поступления	8.995.407	6.619	9.002.026
Переводы в основные средства (Примечание 4)	(60.447)	—	(60.447)
Выбытия	(3.210.316)	(1.352.157)	(4.562.473)
Накопленное обесценение по выбытиям	—	1.323.094	1.323.094
Переводы и реклассификации	(177.334)	177.334	—
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	224.772.633	23.928.656	248.701.289

По состоянию на 30 июня 2014 года активы по разведке и оценке с балансовой стоимостью 52.783.446 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 45.736.815 тысяч тенге) находились в качестве залогового обеспечения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883
Пересчет валюты отчетности	(551.108)	5.440.790	1.313.042	3.062.587	9.265.311
Поступления	–	706	769.740	545.789	1.316.235
Выбытия	–	–	(981.367)	(25.252)	(1.006.619)
Расходы по амортизации	–	–	(3.234.526)	(956.096)	(4.190.622)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	–	979.107	15.395	994.502
Обесценение	(1.622.222)	–	–	28.582	(1.593.640)
Переводы из основных средств	–	–	607.627	232.503	840.130
Переводы	–	–	1.156.231	(1.156.231)	-
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	132.907.144	33.397.902	19.810.883	19.952.251	206.068.180
Первоначальная стоимость	165.251.060	34.133.384	46.303.295	42.494.296	288.182.035
Накопленная амортизация и обесценение	(32.343.916)	(735.482)	(26.492.412)	(22.542.045)	(82.113.855)
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года (неаудировано)	132.907.144	33.397.902	19.810.883	19.952.251	206.068.180
Первоначальная стоимость	165.802.168	28.585.862	42.789.530	37.181.369	274.358.929
Накопленная амортизация и обесценение	(30.721.694)	(629.456)	(23.588.501)	(18.976.395)	(73.916.046)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883

Текущая стоимость гудвилла относимая на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

Подразделение, генерирующее денежные потоки	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Переработка	9.456.670	11.045.697
Downstream Romania	6.777.844	6.688.772
Dyneff	5.478.453	5.222.688
Прочее	9.268.347	8.575.265
Подразделения, генерирующие денежные потоки, KMG International N.V. (бывший TRG)	30.981.314	31.532.422
Группа подразделений, генерирующих денежные потоки на ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	13.372.534	14.994.756
Итого гудвилл	132.907.144	135.080.474

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Авансы за долгосрочные активы	97.796.943	84.500.167
НДС к возмещению	21.283.814	18.921.820
Прочие долгосрочные активы	26.263.888	28.237.430
	145.344.645	131.659.417

Займы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.949.054.400	1.638.355.440
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,41%	7,09%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	748.443.539	668.787.410
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,03%	3,94%
	2.697.497.939	2.307.142.850

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	2.412.392.980	2.033.475.198
Займы, выраженные в тенге	253.358.835	237.962.390
Займы, выраженные в евро	31.230.095	33.042.893
Займы, выраженные в других валютах	516.029	2.662.369
	2.697.497.939	2.307.142.850

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Текущая часть	611.730.883	301.710.769
Долгосрочная часть	2.085.767.056	2.005.432.081
	2.697.497.939	2.307.142.850

На 30 июня 2014 года основные средства Группы на сумму 701.266.857 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 588.678.447 тысяч тенге), товарно-материальные запасы в размере 58.565.198 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 51.301.439 тысяч тенге) и торговая дебиторская задолженность в размере 42.184.178 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 91.914.387 тысяч тенге) находились в качестве залогового обеспечения по банковским займам и задолженности Группы.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа разместила облигации и заёмные средства в общей сумме 146.107.230 тысяч тенге и погасила займы в сумме 165.721.921 тысяча тенге.

Увеличение в займах, выраженных в долларах США, в основном было связано со снижением курса тенге на 20% по отношению к доллару США до уровня 183.51 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы (продолжение)

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 30 июня 2014 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, убытки по курсовой разнице от пересчета данных займов в сумме 322.933.870 тысяч тенге были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчета чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	230.630.275	225.091.612
Итого	230.630.275	225.091.612

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по расходам, связанными с займом газа	Резерв по ущербу окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	57.177.225	21.267.496	36.839.537	20.230.129	72.344.030	207.858.417
Пересчет валюты отчетности	4.575.331	1.645.840	3.112.425	36.298	(583.746)	8.786.148
Изменение в оценке	3.781.592	19.614.970	(2.078.598)	–	–	21.317.964
Увеличение на сумму дисконта	956.118	–	547.863	–	3.793	1.507.774
Резерв за период	8.673.787	–	46.507	388.800	11.185.565	20.294.659
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	(56.289)	–	(210.305)	(266.594)
Использование резерва	(6.028.354)	(781.673)	(412.749)	(3.040.075)	(10.874.763)	(21.137.614)
Резерв на 30 июня 2014 года (неаудировано)	69.135.699	41.746.633	37.998.696	17.615.152	71.864.574	238.360.754

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Резервы (продолжение)

Текущая и долгосрочная часть резервов разделена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по расходам, связанным с займом газа	Резерв по ущербу окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 30 июня 2014 года (неаудировано)						
Текущая часть	1.206.432	41.746.633	6.544.025	17.615.152	40.080.030	107.192.272
Долгосрочная часть	67.929.267	–	31.454.671	–	31.784.544	131.168.482
Резерв на 30 июня 2014 года (неаудировано)	69.135.699	41.746.633	37.998.696	17.615.152	71.864.574	238.360.754
На 31 декабря 2013 года (аудировано)						
Текущая часть	1.160.568	21.267.496	6.941.759	20.230.129	43.673.650	93.273.602
Долгосрочная часть	56.016.657	–	29.897.778	–	28.670.380	114.584.815
Резерв на 31 декабря 2013 года (аудировано)	57.177.225	21.267.496	36.839.537	20.230.129	72.344.030	207.858.417

Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Авансы полученные	46.405.677	38.470.634
Задолженность перед сотрудниками	27.730.528	29.962.274
Прочие	67.430.744	50.764.773
Итого прочих текущих обязательств	141.566.949	119.197.681
<i>Прочие налоги к уплате</i>		
Рентный налог на экспорт сырой нефти	41.775.541	38.273.745
Налог на добычу полезных ископаемых	25.482.795	23.008.726
Акцизный налог	20.679.115	14.086.448
НДС	18.419.877	12.405.653
Специальный фонд на нефтепродукты	1.573.782	1.300.616
Прочие	26.753.171	20.568.209
	134.684.281	109.643.397
	276.251.230	228.841.078

Прочие долгосрочные финансовые обязательства

К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» («СКП»)

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашаган Б.В., 100% дочерняя организация Группы, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашаган Б.В. в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Прочие долгосрочные финансовые обязательства (продолжение)****К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» («СКП») (продолжение)**

Приобретенная неделимая доля владения в СКП в размере 8,48%, или основные средства и активы по разведке и добыче с остаточной стоимостью 883.455.250 тысячи тенге и 52.783.446 тысяч тенге (*Примечание 5*), соответственно, по состоянию на 30 июня 2014 года были заложены в пользу других Подрядчиков в качестве обеспечения до полной оплаты обязательства (31 декабря 2013 года: 8,48% или основные средства и активы по разведке и добыче с остаточной стоимостью 716.543.440 тысячи тенге и 45.736.815 тысяч тенге, соответственно).

По состоянию на 30 июня 2014 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 391.912.011 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 322.329.783 тысячи тенге).

Данная сумма подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа пересмотрела дату начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган и перенесла ее с 30 июня 2014 года на второе полугодие 2016 года. В результате часть данной задолженности была реклассифицирована обратно в состав долгосрочных обязательств.

Балансовая стоимость данного финансового обязательства примерно равна ее справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2014 года.

Обязательство по финансовой гарантии

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа предоставила финансовые гарантии в пользу совместного предприятия с целью обеспечения его займа. При признании справедливая стоимость финансовых гарантий составила 19.223.304 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: ноль).

Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Прочие	13.169.794	13.850.020
Итого прочих текущих обязательств	13.169.794	13.850.020

Капитал**Уставный капитал**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Компания выпустила 137.900 простых акций, по цене размещения 27.726,6 тенге за каждую. В оплату данных простых акций Материнской Компанией были переданы газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующих к ним сооружений, расположенных на территории Западно-Казахстанской области на сумму 3.823.503 тысячи тенге.

Операции с Материнской Компанией

13 марта 2014 года Группа и Материнская Компания заключили договор доверительного управления газопроводов. Группа признала данные газопроводы как увеличение дополнительного оплаченного капитала на общую сумму 6.791.631 тысяча тенге в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Распределение Материнской Компании

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа признала дополнительный резерв на реконструкцию торгово-выставочного центра в г. Москва (Российская Федерация) в размере 1.091.681 тысяча тенге и резерв на строительство детского сада в г. Астана по поручению Президента Республики Казахстан в размере 1.053.206 тысяч тенге. Группа признала изменения в данных резервах путем уменьшения нераспределенной прибыли.

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Капитал (продолжение)****Дивиденды**

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа не объявляла Акционеру дивиденды (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 75,19 тенге на одну простую акцию в общей сумме 38.961.363 тысячи тенге)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа объявила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в размере 53.859.310 тысяч тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 43.567.318 тысяч тенге). Группа выплатила держателям неконтрольной доли участия дивиденды в размере 43.253.070 тысяч тенге в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года.

Резерв от пересчёта валюты отчётности

Резерв от пересчёта валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, функциональной валютой которых не является казахстанский тенге, и финансовые результаты деятельности которых включаются в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, функциональной валютой финансовой отчётности которых является доллар США против определенных заимствований, выраженных в долларах США.

Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых Группа имеет существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации и осуществления деятельности	30 июня 2014 г. (неаудировано)		31 декабря 2013 г. (аудировано)	
		Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,78%	552.612.142	36,78%	504.354.642
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	34.106.360	10,00%	34.452.183
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	21.191.740	45,37%	24.470.078
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	24.513.191	45,37%	20.437.441
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	12.687.385	45,37%	7.460.843
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(11.114.531)	45,37%	(9.130.586)
Прочие			(7.264.426)		4.510.413
			626.731.861		586.555.014

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**Выручка**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Реализация нефтепродуктов	1.010.531.077	821.521.971
Реализация сырой нефти	363.541.497	377.052.281
Услуги по транспортировке	143.614.178	129.329.529
Реализация газа и продуктов переработки газа	140.911.374	115.198.340
Прочий доход	129.568.003	96.368.071
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(180.279.526)	(121.379.386)
	1.607.886.603	1.418.090.806

Доходы поступают от основной деятельности Группы, которая преимущественно представляет собой добычу углеводородов и транспортировку нефти и газа на территории Казахстана, а также маркетинг и реализацию нефти, газа и нефтепродуктов в Казахстане, Европе и на Дальнем Востоке.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Материалы и запасы	734.991.707	685.694.479
Расходы по заработной плате	124.660.789	92.817.631
Износ, истощение и амортизация	87.198.296	72.693.568
Налог на добычу полезных ископаемых	48.512.252	38.736.613
Электроэнергия	24.061.653	21.465.227
Ремонт и обслуживание	16.594.022	14.138.172
Прочие налоги	10.709.863	14.970.685
Прочее	63.931.567	49.628.094
	1.110.660.149	990.144.469

Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	88.637.624	75.614.211
Транспортировка	26.905.786	24.575.312
Таможенная пошлина	41.954.354	23.603.936
Расходы по заработной плате	10.134.588	7.784.361
Износ и амортизация	6.005.058	5.814.048
Прочее	11.511.464	8.741.506
	185.148.874	146.133.374

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов, кроме гудвилла	24.748.671	57.859.883
Расходы по заработной плате	30.351.592	23.048.319
Износ и амортизация	7.923.609	8.260.270
Благотворительность и спонсорство	5.365.717	6.402.122
Консультационные услуги	3.893.944	3.947.523
Резервы по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам	3.157.771	1.339.163
Прочие налоги	2.868.579	9.804.023
Начисленные штрафы и пени	2.575.136	5.150.275
Резервы		7.222.578
(Сторнирование)/начисление резерва на неликвидные и устаревшие ТМЗ	(1.031.012)	403.109
Прочее	15.869.725	14.336.862
	95.723.732	137.774.127

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Процентный доход по банковским вкладам, займам и облигациям	23.349.151	14.190.311
Прочие	5.101.502	3.090.643
	28.450.653	17.280.954

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	78.213.894	66.809.766
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	7.323.498	6.478.178
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	2.904.497	2.628.789
Амортизация дисконта по резервам	2.647.323	1.517.973
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	470.771	2.390.746
Прочее	10.260.692	7.409.292
	101.820.675	87.234.744

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
ТОО «Тенгизшевройл»	173.855.578	149.478.673
Мангистау Инвестмент БВ	44.080.694	27.021.018
«ПетроКазахстан Инк.»	17.970.922	15.036.571
ТОО «КазГерМунай»	15.420.401	20.037.916
ТОО «КазРосГаз»	14.607.969	10.353.928
ТОО «Казахойл-Актобе»	4.406.095	6.072.888
ТОО «Азиатский Газопровод»	(24.438.856)	11.440.335
Доля в прибыли/(убытке) прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	(23.206.936)	6.231.312
	222.695.867	245.672.641

Расходы по подоходному налогу

Предоплата по подоходному налогу на 30 июня 2014 года в сумме 42.684.978 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 52.345.584 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 30 июня 2014 года в сумме 28.715.786 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 55.365.055 тысяч тенге) представляют собой в основном корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за шесть месяцев закончившихся, 30 июня 2014 и 2013 гг. включают:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	87.645.260	57.959.304
Налог на сверхприбыль	8.815.513	4.613.616
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	14.251.792	18.189.202
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(18.686.497)	(9.759.702)
Налог на сверхприбыль	(5.757.843)	4.564.668
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	21.037.405	3.626.310
Расходы по подоходному налогу	107.305.630	79.193.398

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу с 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы. Однако, в течение 2007-2014 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахский налогоплательщик) за вычетом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника на дивиденды, но не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать обязательство по отсроченному налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает сальдо по сделкам, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и вклады на счетах связанных сторон (Примечания 4)	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 июня 2014 г.	45.552.572	797.477	9.936.735	7.034.446
	31 декабря 2013 г.	47.859.637	782.487	28.346.122	7.027.531
Ассоциированные компании	30 июня 2014 г.	51.002.623	365.157	—	—
	31 декабря 2013 г.	42.390.553	1.941.683	—	—
Прочие связанные стороны	30 июня 2014 г.	—	—	183.524	354.444.621
	31 декабря 2013 г.	—	—	1.025.970	278.318.367
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2014 г.	85.016.802	35.224.335	—	—
	31 декабря 2013 г.	42.163.076	30.635.788	—	—

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 30 июня 2014 года задолженность связанных сторон включала облигации к получению от Материнской Компании, с балансовой стоимостью 39.250.815 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 41.362.676 тысяч тенге). Данные облигации подлежат к оплате в 2044 году и ставка купона по ним составляет 4% годовых.

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года задолженность ассоциированных компаний включает дивиденды к получению от ПКИ в сумме 21.861.546 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 19.262.694 тысячи тенге) и вексель к получению от Каспийского Трубопроводного Консорциума в сумме 27.576.782 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 22.411.853 тысячи тенге).

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года задолженность совместных предприятий в основном включает дивиденды к получению от ТОО «Тенгизшевройл», торговую дебиторскую задолженность от обычной деятельности и займы к получению, представленные в составе долгосрочных и краткосрочных займов к получению в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 30 июня 2014 года задолженность совместным предприятиям включала торговую кредиторскую задолженность перед ТОО «Казахойл Актобе», ТОО «Азиатский Газопровод» и АО «Мангистаумунайгаз» на сумму 6.210.733 тысяч тенге, 2.808.729 тысяч тенге и 15.542.562 тысячи тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 11.405.648 тысяч тенге, 4.474.917 тысяч тенге и 5.795.937 тысяч тенге, соответственно).

Деньги и вклады на счетах связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2013 года деньги и вклады на счетах связанных сторон были представлены салдо по сделкам с банками, которые были под контролем Самрук-Казына – АО «БТА Банк», АО «Темирбанк» и АО «Альянс Банк». По состоянию на 30 июня 2014 года АО «БТА Банк» и АО «Темирбанк» вышли из состава Группы Самрук-Казына. По состоянию на 30 июня 2014 года деньги и вклады на счетах связанных сторон представляли собой только денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и долгосрочные и краткосрочные вклады, размещенные в АО «Альянс Банк».

Задолженность по займам связанным сторонам

По состоянию на 30 июня 2014 года займы, полученные от связанных сторон, включали займы, полученные от Материнской Компании с балансовой стоимостью 7.034.446 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 6.881.519 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2014 года, займы полученные, от связанных сторон, в основном включали облигации и займы, полученные от БРК и АО «Жилстройсбербанк Казахстана», с балансовой стоимостью 338.530.040 тысяч тенге и 11.118.882 тысячи тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 274.184.930 тысяч тенге и ноль, соответственно).

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи	Приобретения	Вознаграждение от	Вознаграждение
		связанным сторонам	у связанных сторон	связанных сторон	связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 июня 2014	25.623.110	15.781.837	2.987.565	289.280
	30 июня 2013	18.975.822	14.392.795	2.711.911	3.450.585
Ассоциированные компании	30 июня 2014	754.138	1.485.361	–	–
	30 июня 2013	6.204.953	2.192	295.064	143.526
Прочие связанные стороны	30 июня 2014	–	–	–	462.833
	30 июня 2013	76.478	646.007	–	5.444.956
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2014	98.002.248	64.497.161	3.186.103	–
	30 июня 2013	86.399.605	82.521.591	2.585.712	2.458.588

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)*Задолженность по займам связанным сторонам (продолжение)*

Приобретения у Самрук-Казына, у прочих предприятий, контролируемых государством, и у совместных предприятий, представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «Казактелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (энергия), АО «КЕГОК» (передача электричества), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа продает и покупает продукты сырой нефти и природного газа, оказывает услуги по переработке продукции и транспортировке компаниям, входящим в Самрук-Казына, ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 3.099.846 тысяч тенге и 2.564.117 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, произошли следующие изменения:

Налоговая проверка РД КМГ 2006-2008

12 июля 2012 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил налоговую проверку РД КМГ за 2006-2008 годы. По результатам налоговой проверки, начатой в октябре 2011 года, налоговым органом было произведено доначисление в размере 16.938 миллионов тенге, из которых сумма налога составила 5.800 миллионов тенге, административный штраф составил 7.160 миллионов тенге и пеня за несвоевременную уплату составила 3.978 миллионов тенге. Сумма налоговых доначислений относится, в основном, к перераспределению определенных доходов и расходов по контрактам на недропользование, перераспределению расходов по демереджу по периодам и корректировке доходов по нормам трансфертного ценообразования.

Налоговый Комитет Министерства финансов выпустил окончательное уведомление по акту 2006-2008 годов в марте 2014 года по результатам проведенной тематической проверки в феврале 2014 года. Начисления по налогам были уменьшены с 16.938 миллионов тенге до 12.169 миллионов тенге, включая основную сумму налога на 4.568 миллионов тенге, штрафов на 4.681 миллион тенге и пени на 2.920 миллионов тенге.

Не согласившись с окончательным решением Налогового комитета Министерства Финансов РК, РД КМГ обратилось в Специализированный Межрайонный Экономический суд г. Астаны с обжалованием окончательного уведомления. Однако 24 апреля 2014 года судом первой инстанции было принято решение об отказе в удовлетворении требований РД КМГ в полном объёме. РД КМГ подало апелляционную жалобу в апелляционную коллегия по гражданским и административным делам суда г. Астаны. По результатам рассмотрения апелляции, 25 июля 2014 года апелляционной коллегией было вынесено постановление об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы. Таким образом, решение суда первой инстанции вступило в законную силу, в связи с чем РД КМГ должно будет уплатить сумму налогов и пени согласно окончательному уведомлению в бюджет в течение срока, установленного законодательством. После получения постановления Апелляционной коллегии, РД КМГ планирует обжаловать вышеуказанное решение в судах высшей инстанции.

По состоянию на 30 июня 2014 года, существующий резерв по налогам составляет 11.969 миллионов тенге, в том числе основная сумма в размере 4.809 миллионов тенге, штрафы в размере 2.615 миллионов тенге и пеня в размере 4.545 миллионов тенге. Руководство РД КМГ полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

Экологическая проверка АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 (РД КМГ)

24 января 2014 года АО «Озенмунайгаз» (далее «ОМГ») получило уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в размере 212.625 миллионов тенге за экологический ущерб от размещения замазученного грунта на 11 шламонакопителях. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2012 по 2013 годы. Однако данные отходы, находящиеся на вышеуказанных объектах, имеют исторический характер образования. Согласно действующему экологическому законодательству Республики Казахстан, экологическое разрешение выдается за вновь образованные и размещенные отходы.

В связи с этим, 7 февраля 2014 года ОМГ подало жалобу в судебном порядке на отмену данного штрафа. В соответствии с определением Специализированного административного суда г. Актау от 21 февраля 2014 года жалоба была удовлетворена в полном объёме в пользу ОМГ. Данное определение суда в апелляционном и кассационном порядке обжалованию не подлежит, но может быть опротестовано прокурором.

Кроме того, 19 февраля 2014 года Департаментом экологии по Мангистауской области была предъявлена претензия ОМГ по возмещению ущерба окружающей среде на сумму 327,880 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологическая проверка АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 (РД КМГ) (продолжение)

ОМГ подало обжалование претензии в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области, который 6 марта 2014 года своим Решением признал незаконным акт о результатах проверки и отменил ущерб окружающей среде в полном объеме. 22 апреля 2014 года апелляционная судебная коллегия областного суда Мангистауской области отклонила апелляцию Департамента экологии по Мангистауской области, которая была подана с целью обжаловать решение Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области.

АО «Эмбамунайгаз». сжигание газа в факелах (РД КМГ)

23 января 2014 года АО «Эмбамунайгаз» (далее «ЭМГ») получило уведомление от Департамента экологии по Атырауской области (далее «ДЭАО») об уплате штрафа в размере 37.150 миллионов тенге за экологический ущерб, вызванный нарушениями экологического законодательства, в том числе сжиганием попутного газа в факелах. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2008 по 2013 годы.

ЭМГ не согласилось с вышеуказанным предписанием и обжаловало претензию со стороны ДЭАО. 3 июня 2014 года ЭМГ получило окончательную оценку с уменьшенной суммой экологического ущерба и обязательством оплатить 1.959 миллионов тенге. Данная сумма была начислена и оплачена в июне 2014 года.

Экологическая проверка (КМГ Кашаган Б.В.)

Во время добычи на месторождении Кашаган в 2013 году газопроводе была обнаружена утечка газа. В этой связи в период с сентября 2013 года по февраль 2014 года ДЭАО была проведена внеплановая/тематическая проверка деятельности NCOS, Оператора, и Agip KCO, его Агента, и выпущены соответствующие Акты, предписания, постановления, относящиеся к сжиганию газа и эмиссиям в окружающую среду. На основании указанных документов к Оператору и его Агенту, действующим от имени Подрядчика, были предъявлены претензии ДЭАО, в том числе административный штраф за нарушение экологического законодательства в размере 9.256 тысяч долларов США (1.699 миллионов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) и экологический ущерб, нанесенный окружающей среде от загрязнения атмосферного воздуха выбросами загрязняющих веществ от сжигания высокосернистого (кислого) газа в размере 123.507 тысяч долларов США (23 миллиарда тенге по курсу на 30 июня 2014 года). В мае 2014 года на основании решений специализированного административного суда г. Атырау был оплачен административный штраф за нарушение экологического законодательства. Руководство КМГ Кашаган Б.В. оценило риск выплаты штрафа за экологический ущерб как возможный и соответственно не отразило резерв на указанную сумму (31 декабря 2013 года: 0).

Экологическая проверка АНПЗ (КМГ ПМ)

5 марта 2014 года ДЭАО выпустил предписания в отношении АНПЗ о возмещении экологического ущерба на сумму 23,7 миллиардов тенге.

7 апреля 2014 года Специализированным административным судом Атырауской области (далее «СМАС»), дополнительные начисления были отменены. 29 апреля 2014 года постановлением Атырауского областного суда постановление СМАС от 7 апреля 2014 оставлено без изменения, апелляционный протест ДЭАО был оставлен без удовлетворения.

Решением СМАС от 27 июня 2014 года в удовлетворении исковых требований ДЭАО о взыскании суммы ущерба, нанесенного окружающей среде, было отказано.

8 августа 2014 АНПЗ получил копию апелляционной жалобы ДЭАО. Судебное заседание апелляционной судебной коллегии не назначено.

Руководство Группы считает, что требование ДЭАО было наложено в результате использования в расчёте несоответствующих данных и оценивает риск, связанный с этим вопросом как возможный, но маловероятный. Поэтому по состоянию на 30 июня 2014 года начисление резервов по данному вопросу не производилось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверка возмещаемости затрат

КМГ Кашаган Б.В.

В соответствии с основными принципами Соглашения о Разделе Продукции по Северному Каспию (далее «СКСРП») Правительство Республики Казахстан передало подрядчикам эксклюзивные права на проведение деятельности в районе недропользования, но не передавало права на данный район недропользования ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объёмы извлеченных и переработанных углеводородов (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсирования, при этом государство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать доходы. Это, так называемое, разделение продукции, т.е. разделение результатов работы, проведенной инвестором.

В соответствии с СКСРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться Управляющим Комитетом (далее «УправКом»).

Группа считает, что все возмещаемые затраты классифицированы в соответствии с СКСРП и затраты, определенные как возмещаемые, правомерно подлежат возмещению на 30 июня 2014 года.

Тем не менее, определенные затраты не были утверждены УправКомом в соответствии с разделами 13 и 14 СКСРП. Такие расходы считаются невозмещаемыми затратами для КМГ Кашаган Б.В. до утверждения УправКомом. Продолжаются переговоры с Уполномоченным органом для разрешения этих вопросов.

В результате проверок возмещения затрат за период с 2001 по 2008 годы, затраты на сумму 7.974.680 тысяч долларов США (1.463 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) были определены невозмещаемыми. Доля Компании в этих затратах составляла 1.340.336 тысяч долларов США (246 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). В результате длительных переговоров между Подрядными Компаниями и устранения большинства указанных замечаний, Управляющим Комитетом были подписаны резолюции, согласно которым сумма невозмещаемых затрат была снижена до 556.311 тысяч долларов США (102 миллиарда тенге по курсу на 30 июня 2014 года), с долей Группы в этих затратах, составляющей 93.887 тысяч долларов США (17 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). Неурегулированная до настоящего времени сумма составляет 118.456 тысяч долларов США (22 миллиарда тенге по курсу на 30 июня 2014 года) с долей Группы в этих расходах 19.991 тысяча долларов США (3.669 миллионов тенге по курсу на 30 июня 2014 года).

Проверка возмещаемости затрат за 2009 год была завершена в 2012 году. В результате проведенной проверки затраты в размере 1.783.971 тысяча долларов США (327 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) были первоначально классифицированы невозмещаемыми. Затем, после устранения ряда замечаний неурегулированная сумма снизилась до 875.000 тысяч долларов США (161 миллиард тенге по курсу на 30 июня 2014 года). К настоящему времени неурегулированной остается сумма в размере 416.682 тысячи долларов США (76 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). Доля Группы в данных затратах составляет 70.322 тысячи долларов США (13 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). Переговоры для решения вопроса в пользу Подрядчиков продолжаются.

Проверка возмещаемости затрат за 2010 год была завершена в 2013 году. В результате проведенной проверки первоначально невозмещаемыми затратами была признана сумма в 1.335.537 тысяч долларов США (245 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). В результате переговоров и мероприятий, проведенных Оператором для устранения замечаний, сумма в 60.371 тысяча долларов США (11 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) была классифицирована как невозмещаемые затраты, а сумма в 726.813 тысяч долларов США (133 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) остается неурегулированной. Доля Группы в данных затратах составляет 10.189 тысяч долларов США (1.870 миллионов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) и 122.662 тысячи долларов США (23 миллиарда тенге по курсу на 30 июня 2014 года), соответственно. Переговоры для решения вопроса в пользу Подрядчиков продолжаются.

Проверка возмещаемости затрат за 2011 год была завершена в декабре 2013 года. В результате проведенной проверки невозмещаемыми расходами была признана сумма 1.305.331 тысяча долларов США (240 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). Доля Группы в данных затратах составляет 220.297 тысяч долларов США (40 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года). Сумма невозмещаемых расходов в результате переговоров Оператора с Полномочным органом может снизиться.

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства (KMG International N.V.)

На 31 декабря 2009 года у Группы имелось непогашенное сальдо в размере 3.353.168 тысяч тенге конвертируемого долгового инструмента, выпущенного крупной дочерней организацией KMG International N.V. – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570,3 миллионов евро. Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истёк 30 сентября 2010 года. Справедливая стоимость компонента обязательства на момент первоначального признания была определена как дисконтированные будущие денежные договорные платежи по инструменту. В соответствии с долей владения акциями на 31 декабря 2009 года. Группа потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A., если бы весь долговой инструмент, выпущенный 30 сентября 2010 года, был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынского Правительства, без последующих действий со стороны KMG International N.V. и/или Rompetrol Rafinare S.A.

15 февраля 2013 года Rompetrol Rafinare S.A. и Агентство Государственной Собственности и Приватизации (АГСП), представляющее интересы румынского государства, подписали Меморандум о взаимопонимании, в котором стороны договорились о прекращении разбирательств по вопросу конвертируемых долговых инструментов.

22 января 2014 года. Меморандум о взаимопонимании был утвержден решением Правительства № 35/2014. В результате Министерство финансов Румынии было назначено провести все процедуры необходимые для отзыва исков и прекращения всех разбирательств. Меморандум включает следующие основные пункты:

- АГСП реализует, а Группа приобретет акции Rompetrol Rafinare SA в размере 26,6959%. принадлежащие АГСП, за денежное вознаграждение в размере 200 миллионов долларов США;
- Группа будет рассматривать инвестирование 1 миллиарда долларов США в энергетические проекты, связанные с ее основной деятельностью в течение 7 лет;
- Министерство финансов Румынии обязуется отозвать все иски в отношении решения общего собрания акционеров Rompetrol Rafinare S.A., касающихся конвертируемых долговых инструментов и отменит указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A.

Таким образом. Министерство финансов Румынии предприняло все необходимые действия, подготовило документы и процедуры для того чтобы отозвать иски, включая основной иск, по которому следующее слушание состоялось 24 марта 2014 года.

После слушания было подтверждено, что судебное дело закрыто, и Министерство финансов Румынии отзывает все вышеизложенные судебные иски. Rompetrol Rafinare SA предоставил румынским властям приказ об аннулировании конфискации.

Судебное разбирательство касательно выбросов углекислого газа (KMG International N.V.)

28 февраля 2011 года Rompetrol Rafinare S.A. выиграло судебное разбирательство, которое было инициировано Правительством Румынии. Как результат, Министерство охраны окружающей среды Румынии предписало румынским уполномоченным органам предоставить Rompetrol Rafinare S.A. дополнительные сертификаты на выбросы углекислого газа в количестве 2.577.938 штук на период с 2008 по 2012 годы. Первое решение, вынесенное Апелляционным судом г. Констанца, было оспорено Министерством охраны окружающей среды и Правительством Румынии. однако апелляционные жалобы были отклонены Верховным судом 30 октября 2012 года и решение суда первой инстанции стало окончательным.

Ввиду того, что Министерство охраны окружающей среды Румынии и Правительство Румынии не выполнили решение суда в установленные сроки, Rompetrol Rafinare SA возбудило дело на возмещение убытков в сумме 36 миллионов евро (7 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) против Министерства охраны окружающей среды Румынии и Правительства Румынии.

24 апреля 2014 года суд отклонил иск Rompetrol Rafinare SA. 6 августа 2014 года Rompetrol Rafinare SA получило решение суда. В настоящее время Руководство Rompetrol Rafinare SA намеревается подать на апелляцию до 21 августа 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Временный компенсирующий тариф (КТО)

23 сентября 2013 года КТО обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны с заявлением об оспаривании приказа председателя АРЕМ об утверждении временного компенсирующего тарифа от 29 августа 2013 года.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Астаны от 25 декабря 2013 года заявление КТО было удовлетворено в полном объёме. Не согласившись с вышеуказанным решением, АРЕМ подало апелляционную жалобу. Решением апелляционной судебной коллегии по гражданским и административным делам суда г. Астаны от 14 апреля 2014 года оспариваемый приказ был признан незаконным. На вышеуказанное решение апелляционной инстанции АРЕМ была подала кассационную жалобу от 16 мая 2014 года.

24 июня 2014 года АРЕМ утвердило временный компенсирующий тариф на регулируемые услуги по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов КТО, который вводится в действие с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года. Временный компенсирующий тариф на услуги по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов КТО утвержден в следующих размерах: на экспорт – 5.774,3 тенге за 1 тонну на 1.000 км (без НДС), на внутренний рынок – 2.910,2 тенге за 1 тонну на 1.000 км (без НДС).

3 июля 2014 года КТО обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны с заявлением об оспаривании приказа АРЕМ об утверждении временного компенсирующего тарифа. Определением Специализированного межрайонного экономического суда г. Астаны от 8 июля 2014 года действие приказа об утверждении указанного временного компенсирующего тарифа было приостановлено.

Договор купли-продажи

30 июня 2014 года был заключен договор купли-продажи 49%-ной доли участия в уставном капитале ТОО «Казактуркмунай» между Группой (покупатель) и Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı (продавец). Сумма договора составляет 204.5 миллиона долларов США. Сделка зависит от ряда условий, направленных на выполнение договора, и ожидается быть завершённой до 5 мая 2015 года.

Договор гарантии

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, был заключен контракт на предоставление услуг терминала (далее «Контракт») между ТОО «Тенгизшевройл» (в качестве заказчика) и ТОО «ТенизСервис» (в качестве подрядчика).

13 июня 2014 года был заключен договор гарантии между ТОО «Тенгизшевройл», Компанией, Waterford International Holdings Inc. и ТОО «ТенизСервис». В соответствии с данным договором гарантии Компании и Waterford International Holdings Inc. выступают гарантами перед ТОО «Тенгизшевройл» по выполнению обязательств по Контракту в пользу ТОО «ТенизСервис».

Кроме того, 13 июня 2014 года было заключено соглашение между Компанией, Waterford International Holdings Inc., ТОО «ТенизСервис». В соответствии с данным соглашением, в случае нарушений существенных условий Контракта ТОО «ТенизСервис», Waterford International Holdings Inc. освобождается от обязательств по вышеупомянутому договору гарантии и Компания в полном объеме принимает на себя обязательства и ответственность по Контракту.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли. Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки. Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их несущественности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Транспортировка нефти		Транспортировка газа		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Прочие	Элиминирование	Итого
	Доход от реализации внешним покупателям	Доход от реализации другим сегментам	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого				
Доход от реализации внешним покупателям	5.317.772	89.857.531	172.435.446	1.294.087.802	46.188.052	—	1.607.886.603	—	—	—	1.607.886.603
Доход от реализации другим сегментам	521.830.448	19.056.247	627.243	2.966.468	10.328.454	(554.808.860)	—	(554.808.860)	—	—	—
Итого доходов	527.148.220	108.913.778	173.062.689	1.297.054.270	56.516.506	(554.808.860)	1.607.886.603	(554.808.860)	—	—	1.607.886.603
Валовая прибыль	345.731.143	54.740.495	34.506.603	88.789.486	(365.609)	(26.175.664)	497.226.454	(26.175.664)	—	—	497.226.454
Финансовый доход	14.528.971	3.766.610	954.081	1.632.231	18.201.306	(10.632.546)	28.450.653	(10.632.546)	—	—	28.450.653
Финансовые затраты	(10.180.854)	(1.212.131)	(9.960.367)	(8.422.126)	(81.147.351)	9.102.154	(101.820.675)	9.102.154	—	—	(101.820.675)
Износ, истощение и амортизация	(36.382.241)	(11.214.211)	(13.628.866)	(33.644.955)	(6.311.506)	—	(101.126.963)	(6.311.506)	—	—	(101.126.963)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, исключая гудвилл	(27.498.025)	(49.263)	(182.532)	2.981.149	—	—	(24.748.671)	—	—	—	(24.748.671)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	256.140.061	(8.741.775)	(24.781.065)	(371.761)	450.407	—	222.695.867	—	—	—	222.695.867
Расходы по подоходному налогу	(82.703.905)	(11.165.378)	(7.237.516)	508.123	(6.706.954)	—	(107.305.630)	—	—	—	(107.305.630)
Чистая прибыль за год	285.166.610	36.033.007	(30.747.610)	(15.264.114)	56.389.689	3.963.466	335.541.048	(15.264.114)	—	—	335.541.048
Прочая сегментная информация											
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	973.517.690	22.526.641	126.405.525	26.856.049	69.305.563	—	1.218.611.468	—	—	—	1.218.611.468
Капитальные затраты	114.725.256	23.551.154	32.462.037	37.946.812	9.913.600	(1.569.718)	217.029.141	(1.569.718)	—	—	217.029.141
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(3.584.219)	(717.630)	(3.737.312)	(53.821.939)	(7.359.949)	—	(69.221.049)	—	—	—	(69.221.049)
Активы сегмента	4.988.867.033	597.977.873	815.731.084	2.204.642.303	642.106.058	(634.234.583)	8.615.089.768	(634.234.583)	—	—	8.615.089.768
Обязательства сегмента	880.232.362	170.311.229	330.156.578	846.708.579	2.489.616.631	(634.856.783)	4.082.168.596	(634.856.783)	—	—	4.082.168.596

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация по операционным сегментам Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года:

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспорт-ровка нефти	Транспорт-ровка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Прочие	Элиминирование	Итого
				сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие			
Доход от реализации внешним покупателям	16.416.551	85.413.213	148.864.435	1.125.357.102	42.039.505	–	–	1.418.090.806
Доход от реализации другим сегментам	417.488.887	15.457.166	530.758	1.697.648	9.571.309	(444.745.768)	–	–
Итого доходов	433.905.438	100.870.379	149.395.193	1.127.054.750	51.610.814	(444.745.768)	–	1.418.090.806
Валовая прибыль	277.194.727	49.719.594	51.997.580	65.632.854	4.342.833	(20.941.251)	–	427.946.337
Финансовый доход	12.583.510	2.433.071	699.149	897.461	11.645.876	(10.978.113)	–	17.280.954
Финансовые затраты	(12.127.955)	(1.289.656)	(3.381.195)	(6.240.188)	(75.043.743)	10.847.993	–	(87.234.744)
Износ, истощение и амортизация	(30.068.823)	(11.548.189)	(11.646.532)	(29.119.662)	(4.530.464)	–	–	(86.913.670)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, исключая гудвилл	(58.592.491)	(49.761)	(450.138)	961.169	271.338	–	–	(57.859.883)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	219.851.767	7.290.686	21.301.796	(2.904.824)	133.216	–	–	245.672.641
Расходы по подоходному налогу	(40.588.271)	(9.662.425)	(9.173.172)	(3.807.820)	(15.961.710)	–	–	(79.193.398)
Чистая прибыль за год	108.559.441	44.865.531	53.309.539	(7.333.721)	42.464.540	206.105	–	242.071.435
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	760.440.794	27.559.409	141.035.226	23.505.336	45.949.411	–	–	998.490.176
Капитальные затраты	125.677.941	8.101.613	29.839.622	56.962.219	20.223.197	–	–	240.804.592
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(690.988)	(2.551.226)	(7.571.848)	(38.074.635)	(10.887.657)	–	–	(59.776.334)
Активы сегмента	4.366.273.188	539.167.807	742.891.231	1.982.339.326	387.696.846	(460.182.558)	–	7.558.185.840
Обязательства сегмента	791.452.378	120.401.132	247.331.570	686.328.416	2.133.653.003	(457.171.573)	–	3.521.994.926

Прилагаемые примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В соответствии с поправкой от 9 июля 2014 года к договору с ТОО «Тенгизшевройл» от 25 декабря 2001 года тариф на транспортировку газа увеличился с 2,8 долларов США до 3,00 долларов США за 1000 кубических метров на 100 километров (КТГ).

1 июля 2014 года была произведена выплата процентного вознаграждения по еврооблигациям (1,600 млрд. долл. США) в размере 73.000 тысяч долл. США (13.397 миллионов тенге по курсу на 30 июня 2014 года).

21 июля 2014 года была произведена выплата процентного вознаграждения по еврооблигациям (1,500 млрд. долл. США) в размере 88.125 тысяч долл. США (16.173 миллионов тенге по курсу на 30 июня 2014 года).

1 июля 2014 года ТОО «Тенгизшевройл» выплатил дивиденды в пользу Компании в размере 11.013.035 тысяч тенге.

1 августа 2014 года ТОО «Тенгизшевройл» выплатил дивиденды в пользу Компании в размере 12.793.311 тысяч тенге.

3 июля 2014 года в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2014 года Группа выплатил своим миноритарным акционерам дивиденды в размере 4.192.528 тысяч тенге (109 тенге на 1 акцию).

10 июля 2014 года партнеры Казгермунай приняли решение выплатить 100 миллионов долларов США (18.351 миллиардов тенге по курсу на 30 июня 2014 года) в виде дивидендов по результатам 1-го квартала 2014 года. Группа получила 50% упомянутой суммы дивидендов 14 июля 2014 года.

17 июля 2014 года Группа выкупила 50%-ую долю в уставном капитале совместного предприятия ООО «КырКазГаз», тем самым, став единственным акционером предприятия. Стоимость приобретения составила 15 тысяч долларов США (2.753 тысячи тенге по курсу на 30 июня 2014 года).

15 июля 2014 года Группа частично погасила Синдикатный заём в сумме 36.702 миллионов тенге (200 миллионов долларов США).