

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Консолидированные формы финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министерства Финансов Республики Казахстан
№ 422 от 20 августа 2010 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	7-11
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	12-100

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которые включают консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчёт о прибылях и убытках, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее «консолидированные формы финансовой отчетности»). Данные консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством Группы в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку консолидированных форм финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данных консолидированных форм отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения в прилагаемых консолидированных формах финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированных формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированных форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированных форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированных форм финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированные формы финансовой отчётности во всех существенных аспектах достоверно отражают консолидированное финансовое положение АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечания к консолидированным формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Консолидированные формы финансовой отчётности были подготовлены с целью выполнения Группой требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Соответственно, данные консолидированные формы финансовой отчётности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, по которой мы выпустили консолидированный аудиторский отчёт, адресованный Акционеру и Руководству Группы от 13 марта 2015 года.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000059 от 6 января 2012 года

13 марта 2015 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»Вид деятельности организации: Холдинговая компанияОрганизационно-правовая форма: Акционерное ОбществоСреднегодовая численность работников: 84.219 чел.

Субъект крупного предпринимательства

Юридический адрес организации: Проспект Кабанбай батыра, 19, г. Астана, Республика Казахстан

		<i>тысяч тенге</i>	
АКТИВЫ	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	010	823.031.494	407.326.766
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	6.427.473	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	737.675.201	823.001.320
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	202.622.353	284.447.047
Текущий подоходный налог	017	42.744.212	52.345.584
Запасы	018	194.960.759	195.377.825
Прочие краткосрочные активы	019	208.634.361	244.901.014
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	2.216.095.853	2.007.399.556
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	35.546.227	15.510.696
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
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	37.145.896	36.922.676
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	241.469.642	140.128.678
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	1.217.661.400	998.490.176
Инвестиционное имущество	117	27.197.634	28.243.320
Основные средства	118	4.296.118.047	3.747.999.966
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	277.064.868	221.699.938
Нематериальные активы	121	182.966.270	200.442.883
Отложенные налоговые активы	122	93.131.484	29.688.534
Прочие долгосрочные активы	123	214.443.545	131.659.417
Итого долгосрочных активов	200	6.587.198.786	5.535.275.588
БАЛАНС (строка 100 + строка 101+ строка 200)		8.838.840.866	7.558.185.840

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

<i>тысяч тенге</i>			
	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	210	670.529.840	301.710.769
Производные финансовые инструменты	211	277.887	441.058
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	755.010	107.443.991
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	233.653.734	225.091.612
Краткосрочные резервы	214	50.329.517	93.273.602
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2.250.849	55.365.055
Вознаграждения работникам	216	–	–
Прочие краткосрочные обязательства	217	228.315.690	228.841.078
Итого краткосрочных обязательств	300	1.186.112.527	1.012.167.165
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	11.739.138	3.083.963
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	310	2.427.190.567	2.005.432.081
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	405.422.767	214.885.792
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	183.530.985	114.584.815
Отложенные налоговые обязательства	315	194.793.626	157.991.090
Прочие долгосрочные обязательства	316	12.938.824	13.850.020
Итого долгосрочных обязательств	400	3.223.876.769	2.506.743.798
V. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	410	557.072.340	546.485.470
Эмиссионный доход	411	226.761.347	19.645.866
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	450.845.664	272.136.571
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2.627.270.657	2.611.367.993
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	420	3.861.950.008	3.449.635.900
Доля неконтролирующих собственников	421	555.162.424	586.555.014
Всего капитал	500	4.417.112.432	4.036.190.914
БАЛАНС (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		8.838.840.866	7.558.185.840
Балансовая стоимость одной акции, тенге		8.0118	7.2972

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	3.186.763.690	3.247.716.806
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(2.322.161.894)	(2.347.831.136)
Валовая прибыль (стр. 010 + стр. 011)	012	864.601.796	899.885.670
Расходы по реализации	013	(358.874.273)	(332.164.322)
Административные расходы	014	(531.696.906)	(224.658.920)
Прочие расходы	015	(21.351.016)	(22.136.108)
Прочие доходы	016	18.329.825	30.649.171
Итого операционная прибыль (убыток) (сумма строк с 012 по 016)	020	(28.990.574)	351.575.491
Доходы по финансированию	021	55.490.877	42.374.342
Расходы по финансированию	022	(202.470.692)	(171.671.297)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	427.857.457	483.517.390
Прочие неоперационные доходы	024	67.611.458	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	(22.208.626)
Прибыль (убыток) до налогообложения (сумма строк с 020 по 025)	100	319.498.526	683.587.300
Расходы по подоходному налогу	101	(117.101.042)	(193.200.138)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	202.397.484	490.387.162
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(3.182.392)	(1.744.975)
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	199.215.092	488.642.187
собственников материнской организации		207.362.949	440.955.063
долю неконтролирующих собственников		(8.147.857)	47.687.124

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ
И УБЫТКАХ (продолжение)**

Форма № 2

<i>тысяч тенге</i>			
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	208.381.822	46.693.178
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	109.332.140	10.856.832
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(1.100.443)	(3.066.496)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	100.177.551	38.481.656
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	(27.426)	421.186
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	407.596.914	535.335.365
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		385.103.657	486.251.522
доля неконтролирующих собственников		22.493.257	49.083.843
Прибыль на акцию:	600	0.3786	0.9366
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0.3846	0.9400
от прекращенной деятельности		(0.0060)	0.0033
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код стр.	тысяч тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	316.396.989	682.038.116
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	011	533.434.656	243.105.344
Обесценение гудвила	012	30.744.793	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	1.306.152	3.533.899
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	4.992.179	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	3.639.406	4.940.947
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	146.979.815	129.355.448
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(107.906.526)	14.094.941
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(427.857.457)	(483.517.390)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(10.367.227)	11.318.526
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	174.965.791	(77.168.285)
Изменения в запасах	031	26.102.234	(2.416.525)
Изменения резерва	032	—	—

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

Форма № 3

тысяч тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчётный период	За предыдущий период
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	76.043.544	(3.275.810)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(1.008.196)	14.537.267
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(37.851.843)	(38.401.966)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	6.048.344	3.566.496
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	69.334.083	(25.990.537)
Уплаченные вознаграждения	041	(113.631.512)	(98.759.272)
Уплаченный подоходный налог	042	(178.584.194)	(136.127.337)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	100	268.481.157	343.992.684
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(152.855.377)	(462.091.151)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	237.951.917	107.724.590
IV. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	62.127.031	2.615.192
V. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300)	500	415.704.728	(7.758.685)
VI. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	600	407.326.766	415.085.451
VII. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	700	823.031.494	407.326.766

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Итого капитал	Доля неконтролирующих собственников
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	527.760.531	19.062.712	—	224.292.731	2.241.272.475	581.147.319	3.593.535.768
Изменение в учётной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	527.760.531	19.062.712	—	224.292.731	2.241.272.475	581.147.319	3.593.535.768
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	47.838.409	438.413.113	49.083.843	535.335.365
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	440.955.063	47.687.124	488.642.187
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	47.838.409	(2.541.950)	1.396.719	46.693.178
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	—	—	—	—
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	—	—	—	—

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	10.856.832	-	10.856.832
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	(2.541.950)	(2.645.310)
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	-	-	-	36.981.577	-	38.481.656
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	18.724.939	583.154	-	5.431	(68.317.595)	(92.680.219)
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	18.724.939	-	-	-	-	18.724.939

тысяч тенге

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	(38.961.363)	(43.577.144)	(82.538.507)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	(29.322.614)	-	(29.322.614)
Прочие операции с собственниками	317	-	583.154	-	-	-	583.154
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	5.431	(99.004)	(127.191)
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	546.485.470	19.645.866	-	272.136.571	586.555.014	4.036.190.914
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	546.485.470	19.645.866	-	272.136.571	586.555.014	4.036.190.914
Общая-совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	178.789.169	22.493.257	407.596.914
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	207.362.949	(8.147.857)	199.215.092
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	178.789.169	(1.048.461)	208.381.822
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	109.332.140	-	-	109.332.140
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	(79.408)	(1.127.869)
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	-	-	-	69.457.029	-	30.720.522	100.177.551
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	10.586.870	207.115.481	-	(80.076)	(190.411.824)	(53.885.847)	(26.675.396)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-

тысяч тенге

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	
Взносы собственников	711	10.586.870	207.115.481	—	—	—	217.702.351	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	—	—	—	—	—	—	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	—	—	—	—	—	—	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	—	—	—	—	—	—	
Выплата дивидендов	715	—	—	—	—	(83.114.547)	(137.006.461)	
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	(80.363.549)	(80.363.549)	
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	(26.916.423)	(26.916.423)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	—	—	—	(80.076)	(17.305)	6.067	
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	557.072.340	226.761.347	—	450.845.664	2.627.270.657	555.162.424	
							4.417.112.432	

тысяч тенге



Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 12-100 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «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 по тексту – «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – ННК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства ННК «Казахойл» и ТНГ, 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.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына», «Акционер» или «Материнская Компания»). Правительство является единственным акционером «Самрук-Казына».

Компания имеет доли участия в 39 операционных компаниях (в 2013 году: 41) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город 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 контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 11*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 13 марта 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Пересчет иностранной валюты***Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

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 расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в консолидированном отчете 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 пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определенных как часть хеджирования чистых инвестиций Группы в зарубежные подразделения. 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

Доходы, убытки и финансовая позиция 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 отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов 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 («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 182,35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 153,61 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 13 марта 2015 года составлял 185,35 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2014 года:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». 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 отчётность 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 критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов неодновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как ни одна компания Группы не имеет таких операций.

Поправки к МСБУ 36 «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 отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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 консолидированную финансовую отчётность Группы, так как Группа не производила новацию своих производственных инструментов в течение текущего или предыдущих периодов.

Разъяснение КИМСФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КИМСФО 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 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 консолидированной финансовой отчётности. Эти изменения не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она применяла принципы МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», сопоставимые с требованиями КИМСФО 21 в прошлых годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций 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 инвестиций 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 инвестиций.

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на Акционера материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики 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 объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)**

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

На дату приобретения неконтрольная доля участия в приобретаемой организации переоценивается до справедливой стоимости с признанием соответствующего дохода или расхода в составе прибыли или убытка. При объединении бизнеса, происходящего поэтапно покупатель рассчитывает гудвилл на дату приобретения, как превышение (а) над (б), как показано ниже:

(а) сумма:

- (i) переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации;
- (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации;

(б) чистая справедливая стоимость на дату приобретения приобретенных активов и принятых обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)***Приобретение дочерних организаций по распоряжению Акционера*

При приобретении дочерних организаций по распоряжению Акционера, разница между суммой выплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств за исключением неконтрольной доли участия, а также результат переоценки ранее принадлежавшей Группе доли участия отражаются как распределения Материнской компании напрямую в капитале.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Доли участия в совместно-контролируемых операциях

Группа имеет доли участия в совместно-контролируемых операциях.

При приобретении доли участия в совместно-контролируемых операциях Группа признает активы, относящиеся к такой доле, включая долю в совместно-контролируемых активах; обязательства, включая долю в совместно понесенных обязательствах. Впоследствии, Группа признает доход от реализации продукции, относящейся к совместно-контролируемым операциям, включая долю дохода от реализации продукции, произведенной в результате совместно-контролируемых операций; расходы, относящиеся к совместно-контролируемым операциям, включая долю расходов, понесенных в совместно-контролируемых операциях.

Группа признает активы, обязательства, доходы и расходы от совместно-контролируемых операций в соответствии с учетной политикой Группы в отношении таких активов, обязательств, доходов и расходов.

В случае, когда Группа не имеет совместного контроля в совместных операциях, она учитывает свою долю участия в таких совместных операциях также как стороны, имеющие совместный контроль, как описано в предыдущих параграфах.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместно предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями и ассоциированными компаниями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании.

Финансовая отчетность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли совместного предприятия или ассоциированной компании».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на **краткосрочные и долгосрочные**. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений*Затраты, понесенные до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством Республики Казахстан, капитализируются.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или оконтуривающие скважины и непредвиденные технические проблемы, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нефтегазовое имущество и прочие основные средства**

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства, при соблюдении критерии признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания, машины и оборудование, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочее	2-20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объемов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов, компьютерных программ и гудвилл. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла, амортизируются прямолинейным методом в течении расчетного оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нематериальные активы (продолжение)**

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Поскольку Группа применяет метод учета по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» - учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2 до 100 лет.

На каждую отчетную дату Группа определяет справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и в случае превышения текущей стоимости над справедливой стоимостью, разница признается в прибыли или убытке.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении 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 консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до 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, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Для активов, за исключением гудвилла, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, текущая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также текущую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого компания Группы имеет право на проведение разведке определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

- Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.
- Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.
- В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.
- Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

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

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)**

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и
- (в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затратами по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя деньги и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, облигации к получению от Материнской компании, вексель к получению от участника совместного предприятия, вексель к получению от ассоциированной компании, займы связанным сторонам и торговую дебиторскую задолженность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых затрат в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, учитываемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются на дату первоначального признания и только в том случае, если это соответствует требованиям МСБУ 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; это инвестиции не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением торговой и прочей дебиторской задолженности, признаются в составе административных расходов. Расходы, обусловленные обесценением займов выданных, признаются в составе финансовых затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе финансовых затрат. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи и признаются в качестве финансовых затрат.

Проценты, полученные при удержании финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются как финансовый доход на основе эффективной процентной ставки.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

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

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме 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, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая несения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается как расходы периода. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в текущем периоде через прибыли или убытки. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через доходы текущего периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного как расходы периода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной текущей стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через доходы текущего периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)**Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

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 консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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 текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Резервы по строительству

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства. Так как Правительство является конечным акционером Группы расходы, связанные с исполнением таких обязательств признаются в консолидированной финансовой отчетности как «распределение акционеру» в составе капитала.

Выплаты работникам*Пенсионный план*

Выплаты по пенсионной программе с заранее определенными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определенными пенсионными взносами.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группой и ее работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выплаты работникам (продолжение)***Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)*

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в консолидированной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, таких, как услуги по транспортировке, признаются в момент оказания услуг.

Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

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

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)**

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Группа начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход после вычета КПП и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог (продолжение)**

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

Капитал*Неконтрольная доля участия*

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Платежи на основе долевых инструментов

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Капитал (продолжение)***Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Прочие распределения акционеру

Затраты, понесенные Группой в соответствии с решениями Правительства или решениями Материнской Компании или их инструкциям, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы. Группа планирует применить новый стандарт с установленной даты.

Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку Группа не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010–2012 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправка к МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО 3, а не МСБУ 40.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях» (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2012-2014 годов Совет по МСФО выпустил пять поправок к четырём стандартам, обзор по которым представлен ниже. Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года. Изменений, досрочно применённых Группой, не было.

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Активы (или группа выбытия), как правило, выбывают посредством продажи или распределения собственникам. Изменение разъясняет, что изменение с одного из этих способов выбытия на другой не должно рассматриваться как новый план выбытия, скорее это является продолжением первоначального плана. Поэтому применение требований МСФО 5 не прерывается. Изменения должны быть применены перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации»

Изменение разъясняет, что договор на предоставление услуг, который включает вознаграждение, может означать продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить сущность вознаграждения и условий по отношению к руководству в МСФО 7.Б30 и МСФО 7.42В по продолжающему участию, чтобы оценить необходимость раскрытия.

Оценка того, представляет ли договор на предоставление услуг продолжающееся участие, должна быть сделана ретроспективно. Однако за периоды, начинающиеся до годового периода, в котором компания впервые применяет изменения, раскрытие не требуется.

Изменение разъясняет, что требования раскрытия по взаимозачёту не применимы к промежуточным финансовым отчётам, кроме тех случаев, когда такие раскрытия представляют обновление к информации, представленной в самом последнем отчёте. Изменение должно быть применено ретроспективно.

МСБУ 19 Ставка дисконтирования для обязательств по вознаграждениям: вопрос местного рынка

Изменение разъясняет, что оценка в отношении наличия достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на ситуации для корпоративных облигаций, выраженных в этой валюте, а не на ситуации для корпоративных облигаций в определенной стране. Если достаточно развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте не существует, следует рассматривать ставки по государственным облигациям. Изменение должно быть применено перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

Изменение разъясняет, что требуемые промежуточные раскрытия должны быть включены в промежуточной финансовой отчётности или в перекрестных ссылках между промежуточными финансовыми отчетностями, в случаях когда информация содержится в промежуточном отчёте (комментарии руководства или отчёт по рискам).

Прочая информация в промежуточном отчёте должна быть доступна для пользователей на таких же условиях и в то же времени, что и для промежуточной финансовой отчётности. Изменение должно быть применено ретроспективно.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость 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 неопределённости в отношении возможности их извлечения. 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. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость нефтегазовых активов**

В каждом отчетном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и /или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

В результате оценки возмещаемой стоимости РД КМГ, проведенной руководством Группы, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано обесценение в размере 75 миллиардов тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами в 2010 и 2011 годах и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты.

В 2013 году руководство Группы обновило оценку возмещаемой стоимости РД КМГ и признало дополнительное обесценение на 56 миллиардов тенге в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2013 года. Прежде всего, дополнительное обесценение связано с увеличением экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года.

На 31 декабря 2014 года снижение цены на нефть, увеличение затрат на вознаграждение работникам и увеличение экспортной таможенной пошлины с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну указывали на то, что генерирующие единицы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов. Дополнительный убыток от обесценения в сумме 257 миллиардов тенге, относящийся к РД КМГ, был признан в консолидированной финансовой отчетности.

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц была рассчитана с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,09% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объёмы продаж, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензий в 2021 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть, объёмы производства, валютный курс и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)**

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимых отраслевых аналитических и исследовательских организаций. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости на 37 миллиардов тенге.

Предполагаемые объемы добычи основаны на бизнес-плане, учитывая планы развития, как часть долгосрочного планирования. Уменьшение объема добычи примерно на 5% в течение всего периода имело бы нулевой эффект.

Для конвертации реализации, деноминированной в долларах США, был использован обменный курс 185 тенге к доллару США на основе бизнес-плана. Если бы предполагаемый курс обмена тенге к доллару США был бы на 25% выше того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к увеличению возмещаемой стоимости более чем на 99 миллиардов тенге.

Возмещаемость Downstream Romania, Нефтепереработки и Прочих

В декабре 2014 и 2013 годов Группа провела ежегодное тестирование на обесценение. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз маржи нефтепереработки, объем производства и другие факторы. Снижение рыночных прогнозов указывало на наличие потенциального обесценения гудвилла и других активов подразделений «Нефтепереработка», «Downstream Romania» и прочих.

Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением Kazmunaigas International N.V. (KMGi) и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (ПНХЗ) (*Примечание 7*).

К единицам, генерирующим денежные потоки KMGi относятся следующие подразделения: «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и прочие.

Нефтепереработка, Downstream Romania, Dyneff и другие

В результате оценки возмещаемой стоимости генерирующих единиц в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, был признан убыток от обесценения в сумме 74.545.805 тысяч тенге, который был распределен на гудвилл (*Примечание 7*), относящийся к каждой генерирующей единице, основные средства (*Примечание 7*) и нематериальные активы (*Примечание 7*).

Нефтепереработка

Возмещаемая стоимость подразделения «Нефтепереработка» была рассчитана на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, которые представляют собой приведенную стоимость свободных денежных потоков скорректированную на приведенную остаточную стоимость. Приведенная стоимость свободных денежных потоков была определена на основе дисконтированных денежных потоков, на основе финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период, в сумме 367.666 тысяч долларов США (эквивалентно 67.043.911 тысячи тенге) и приведенной остаточной стоимости 1.084.014 тысяч долларов США (эквивалентно 197.669.975 тысяч тенге), в результате чего справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие составила 1.454.680 тысяч долларов США (эквивалентно 264.713.886 тысяч тенге). Также, было определено, что ценность использования не превышает справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие. В результате, убыток от обесценения подразделения «Нефтепереработка» составил 62.843.537 тысяч тенге, который был распределен следующим образом: 21.465.695 тысяч тенге были отнесены на гудвилл и 41.377.842 тысячи тенге были отнесены к основным средствам. Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,7% (в 2013 году: 9,7%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,2% (в 2013 году: 8,2%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость Downstream Romania, Нефтепереработки и Прочих (продолжение)***Dyneff*

Возмещаемая стоимость подразделения «Dyneff» была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 8,1% (в 2013 году: 8,0%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 6,6% (в 2013 году: 6,5%). Также, было определено, что ценность использования не превышает справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие. В результате, убыток от обесценения подразделения «Dyneff» составил 6.423.282 тысячи тенге, который был распределен следующим образом: 5.468.494 тысячи тенге были отнесены на гудвилл и 954.788 тысяч тенге были отнесены к нематериальным активам.

Downstream Romania

Возмещаемая стоимость подразделения «Downstream Romania» была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, которые представляют собой приведенную стоимость свободных денежных потоков скорректированную на приведенную остаточную стоимость. Приведенная стоимость свободных денежных потоков была определена на основе дисконтированных денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,7% (в 2013 году: 9,7%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,2% (в 2013 году: 8,2%). В результате, убыток от обесценения подразделения «Downstream Romania» не был признан.

Прочие

Возмещаемая стоимость подразделения «Прочие» была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Возмещаемая стоимость подразделения «Прочие» была рассчитана с использованием ставки дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,8% (в 2013 году: 9,8%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,3% (в 2013 году: 8,3%). В результате, убыток от обесценения подразделения «Прочие» составил 5.278.986 тысяч тенге, который был распределен следующим образом: 2.188.382 тысячи тенге были отнесены на гудвилл и 3.090.604 тысячи тенге были отнесены к основным средствам.

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и Прочих

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, представлены следующим образом:

- Маржа нефтепереработки;
- Объем производства;
- Ставки дисконтирования;
- Темпы роста, используемые для экстраполяции прогнозных денежных потоков.

Маржа нефтепереработки – Оценка руководства, основанная на исторической информации и, как правило, соответствующая прогнозам аналитиков.

Объем производства – Оценка руководства, основанная на исторических объемах производства и оценке времени простоя.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость Downstream Romania, Нефтепереработки и Прочих (продолжение)**

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и Прочих (продолжение)

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчет денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учетом специфичных для Группы и ее операционных сегментов условий и основана на средневзвешенной стоимости капитала (WACC). При расчете WACC принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов Группы в отношении доходности инвестиций. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

Корректировки ставки дисконтирования отражают определенную сумму и сроки будущих налоговых потоков с целью отражения ставки дисконтирования до налогообложения.

Оценка темпов роста – нормы, которые основаны на опубликованных исследованиях по данной отрасли

Чувствительность к изменениям в предположениях «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и Прочих

Результаты оценки возмещаемой стоимости генерирующих единиц чувствительны к изменениям основных допущений. Изменения основных допущений могут привести к дальнейшему обесценению.

ПНХЗ

Возмещаемая стоимость ПНХЗ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации, с использованием дисконтирования свободных денежных потоков скорректированных на дисконтированную остаточную стоимость. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утвержденных планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 9,1% (в 2013 году: 11,34%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,87% (в 2013 году: 4,3%). В результате, не было признано обесценения ПНХЗ.

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию

- Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов;
- Капитальные затраты в 2015-2018 годах;
- Ставки дисконтирования.

Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов – являются прогнозами Группы по приобретению сырой нефти и по выходу нефтепродуктов при переработке 1 тонны сырой нефти до и после модернизации ПНХЗ.

Капитальные затраты – капитальные затраты представляют собой затраты: а) по реконструкции и модернизации ПНХЗ; б) затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива.

Цены на сырую нефть на местном рынке – цены основаны на оценке руководства Группы по приобретению сырой нефти от местных нефтедобытчиков.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчет денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учетом специфичных для Группы и ее операционных сегментов условий и основана на средневзвешенной стоимости капитала (WACC). При расчете WACC принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов Группы в отношении доходности инвестиций. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Возмещаемость Downstream Romania, Нефтепереработки и Прочих (продолжение)***Существенное изменение в модели оценки возмещаемой стоимости*

В предыдущие года основная деятельность ПНХЗ заключалась в приобретении Западно-Сибирской нефти её переработки и последующей реализации нефтепродуктов на зарубежных и внутренних рынках. В рамках Межгосударственного торгово-экономического соглашения от 9 декабря 2010 года Группа приобретала сырую нефть из Российской Федерации без таможенных пошлин. Соответственно, себестоимость покупной нефти была спрогнозирована с учётом российской нефти импортированной без таможенных пошлин.

Начиная с 1 января 2014 года, срок действия торгово-экономического соглашения в части регулирования покупки сырой нефти истек, и вступило в силу Межправительственное соглашение о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику («Соглашение о сотрудничестве»). В соответствии с Соглашением о сотрудничестве для обеспечения нефтью нефтеперерабатывающих заводов, Казахстан может замещать российскую нефть казахстанской при транспортировке российской нефти в Китай через трубопроводы Казахстана.

Соглашение о сотрудничестве действует до 1 января 2019 года с автоматическим продлением на 5 (пять) лет. Основываясь на возможности замещения российской нефти, используемой на ПНХЗ для производства нефтепродуктов, казахстанской нефтью в рамках Соглашения о сотрудничестве, Руководство Группы применило допущение о формировании себестоимости покупной нефти по внутренней цене нефти в Казахстане.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированных денежных потоков в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 2% с 9,1% до 11%, приведет к тому, что возмещаемая стоимость гудвилла уменьшится на 106.948 миллионов тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 11,7% до 8,7% приведет к обесценению гудвилла на 79.161 миллион тенге. Понижение курса тенге по отношению к доллару США на 10% приведет к полному обесценению гудвилла и к обесценению долгосрочных активов ПНХЗ.

Обязательства по выбытию активов*Нефтегазовые активы*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также вывод из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Обязательства по выбытию активов (продолжение)***Нефтегазовые активы (продолжение)*

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2014 года были в интервале от 3% до 6% и от 6% до 10% соответственно (в 2013 году от 2% до 5,6% и от 6% до 8%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 7*.

Магистральные нефте-газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» и АО «Интергаз Центральная Азия», являющаяся дочерней организацией АО «КазТрансГаз» (*Примечание 7*), имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 55.760.151 тысячу тенге (на 31 декабря 2013 года: 16.677.538 тысяч тенге).

Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2014 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 12*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 7*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Вознаграждения работникам**

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрытый в *Примечании 7*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 12*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2014 года. Отложенные КПН и НСП считаются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование с применением ожидаемых ставок, установленных налоговыми органами на 31 декабря 2014 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2014 года составляла 93.131.484 тысячи тенге (в 2012 году 29.688.534 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 8*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Детали раскрыты в *Примечании 10*.

Обязательства по операционной аренде – компания в качестве арендатора

Группа арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду в консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Срок полезной службы основных средств**

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений.

АО «Евроазияэйр» (ЕА)

23 октября 2014 года Группа приняла решение о реализации 100% доли в ЕА. Выбытие ЕА планируется завершить в 2015 году, соответственно, на 31 декабря 2014 года проводились финальные переговоры по продаже. Выбытие ЕА проводится в соответствии с Правительственным планом по приватизации государственных компаний в 2014-2016 годах, следовательно, Группа рассматривает ЕА как прекращенную деятельность.

Результаты деятельности ЕА за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	6.989.741	5.002.309
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(9.186.123)	(6.277.790)
Валовый убыток	(2.196.382)	(1.275.481)
Общие и административные расходы	(546.395)	(557.067)
Расходы по транспортировке и реализации	(1.780)	(1.645)
Прочий операционный доход	57.366	98.756
Прочие операционные расходы	(12.563)	(93.128)
Убыток от операционной деятельности	(2.699.754)	(1.828.565)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто	(655.668)	6.584
Финансовый доход	4.160	14.087
Финансовые расходы	(143.283)	(72.580)
Убыток за отчётный год до налогообложения от прекращённой деятельности	(3.494.545)	(1.880.474)
Расходы по подоходному налогу	(80.855)	(195.791)
Убыток после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности	(3.575.400)	(2.076.265)

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

Форма № 5

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

На 31 декабря основные классы активов и обязательств ЕА, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы		
Основные средства	18.447.343	16.224.817
Нематериальные активы	5.900	6.617
Товарно-материальные запасы	255.523	299.219
Торговая дебиторская задолженность	2.128.161	558.382
НДС к возмещению	–	1.373.387
Прочие краткосрочные активы	546.059	588.343
Денежные средства и их эквиваленты	2.241.386	1.849.269
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	23.624.372	20.900.034
Обязательства		
Займы	5.259.231	4.114.562
Обязательства по отсроченному налогу	1.361.006	1.280.775
Торговая кредиторская задолженность	1.976.171	320.275
Прочие долгосрочные обязательства	3.536	3.536
Прочие краткосрочные обязательства	461.130	298.028
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	9.061.074	6.017.176
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	14.563.298	14.882.858

Чистые денежные потоки ЕА:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Операционные	1.728.165	3.405.132
Инвестиционные	(1.636.731)	(1.841.408)
Финансовые	137.814	(1.206.372)
Чистые притоки денежных средств	229.248	357.352

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S»

В 2012 году Группа приняла решения продать свою 75% долю в «Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (Aysir). Выбытие Aysir планируется завершить в 2015 году и по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа продолжает проводить процедуры по продаже. Выбытие Aysir проводится в соответствии с Правительственным планом по приватизации государственных компаний в 2014-2016 годах, следовательно, Группа рассматривает Aysir как прекращенную деятельность.

Результаты деятельности Aysir за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	3.111.158	2.808.192
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.458.000)	(2.181.170)
Валовая прибыль	653.158	627.022
Общие и административные расходы	(168.346)	(159.559)
Прочий операционный доход	16.161	10.018
Прибыль от операционной деятельности	500.973	477.481
Отрицательная курсовая разница, нетто	(100.007)	(112.692)
Финансовый доход	9.599	5.209
Финансовые затраты	(17.557)	(38.708)
Прибыль за отчётный год до налогообложения от прекращённой деятельности	393.008	331.290
Расходы по подоходному налогу	–	–
Прибыль после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности	393.008	331.290

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (продолжение)

На 31 декабря основные классы активов и обязательств Aysir, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы		
Основные средства	5.449.623	4.796.697
Нематериальные активы	3.373.271	3.372.572
Товарно-материальные запасы	78.836	69.106
Торговая дебиторская задолженность	122.302	101.681
НДС к возмещению	6.445	6.400
Прочие краткосрочные активы	155.392	129.582
Денежные средства и их эквиваленты	788.358	762.317
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9.974.227	9.238.355
Обязательства		
Займы	—	748.152
Обязательства по отсроченному налогу	540.540	540.540
Торговая кредиторская задолженность	163.802	207.604
Прочие долгосрочные обязательства	1.493.145	1.381.430
Прочие краткосрочные обязательства	304.671	206.237
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	2.502.158	3.083.963
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	7.472.069	6.154.392

Чистые денежные потоки Aysir:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Операционные	444.821	862.467
Инвестиционные	(83.230)	(150.343)
Финансовые	(402.652)	(375.536)
Чистый (отток) / приток денежных средств	(41.061)	336.588

По состоянию на 31 декабря 2014 года активы, классифицированные как предназначенные для продажи, включают прочие активы в сумме 1.947.628 тысяч тенге (2013: 5.574.993 тысячи тенге), которые должны быть реализованы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ

30 июня 2014 года Компания подписала договор с Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı («ТПАО») на приобретение 49%-ой доли участия в ТОО «Казактуркмунай» («КТМ») в дополнение к имевшейся ранее 51%-ной доли участия за 204.500.000 долларов США (эквивалентно 37.168.557 тысячам тенге на дату приобретения), включая налог у источника выплаты, тем самым увеличив свою долю участия в КТМ до 100%. Сделка была завершена в октябре 2014 года.

Оплата за приобретенную долю участия должна быть произведена двумя траншами, первый из которых был произведен 25 сентября 2014 года в сумме 28.507.982 тысячи тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 3.711.675 тысяч тенге.

Второй транш должен будет быть произведен 5 мая 2015 года в сумме 14.205.802 тысячи тенге, включая налог у источника в размере 1.833.552 тысячи тенге. Дисконтированная стоимость второго транша составляет 13.700.319 тысяч тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 1.768.309 тысяч тенге.

Справедливая стоимость цены приобретения составляет 42.208.301 тысяча тенге, включая налог у источника выплаты и неамортизированную сумму дисконта в размере 5.479.984 тысяч тенге и 505.483 тысячи тенге, соответственно. Справедливая стоимость цены приобретения была рассчитана на дату приобретения с использованием метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 6,98%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ (продолжение)

Так как приобретение дополнительной доли в КТМ происходило по инструкции Акционера, разница между ценой приобретения и справедливой стоимостью чистых активов, а также доход от переоценки ранее имевшейся 51%-ной доли участия были отражены как распределения Акционеру (*Примечание 7*).

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КТМ на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	39.666.961
Нематериальные активы	12.902
Прочие долгосрочные активы	591.927
Торговая дебиторская задолженность	2.281.675
Запасы	1.077.443
Прочие текущие активы	1.044.345
Денежные средства и их эквиваленты	8.235.554
Итого активы	52.910.807
Торговая кредиторская задолженность	1.709.583
Задолженность перед ТПАО	8.505.412
Резервы	1.267.357
Отложенные налоговые обязательства	3.490.610
Прочие текущие обязательства	1.593.465
Итого обязательства	16.566.427
Чистые активы	36.344.380
Справедливая стоимость имеющейся доли участия	43.931.089
Превышение справедливой вознаграждения над справедливой стоимостью чистых активов.	26.916.423
Справедливая стоимость вознаграждения	42.208.301
Справедливая стоимость вознаграждения	
Денежные средства и их эквиваленты уплаченные	28.507.982
Справедливая стоимость отложенных платежей	13.700.319
Общая справедливая стоимость цены приобретения	42.208.301
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	8.235.554
Уплаченная сумма денежных средств	(28.507.982)
Чистый отток денежных средств	(20.272.428)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Срочные вклады в банках – тенге	125.409.276	140.218.188
Текущие счета в банках – тенге	19.530.382	36.660.389
Срочные вклады в банках – доллары США	549.569.558	169.904.989
Текущие счета в банках – доллары США	110.485.878	35.053.982
Срочные вклады в банках – другие валюты	4.620.202	15.080.167
Текущие счета в банках – другие валюты	10.058.713	8.657.778
Кассовая наличность	3.357.485	1.751.273
	823.031.494	407.326.766

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2014 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,73% в долларах США и 11,35% в тенге (в 2013 году: 0,39% в долларах США и 6,32% в тенге).

На 31 декабря 2013 года денежные средства и их эквиваленты размещенные в АО «БТА Банк», АО «Альянс Банк» и АО «Темирбанк» составляли 15.319 тысяч тенге, 2.687.617 тысяч тенге и 541.271 тысяча тенге, соответственно. (Примечание 9).

Деньги заложенные в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2014 года составили 1.007.301 тысячу тенге (в 2013 году: 1.286.330 тысяч тенге).

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные банковские вклады	693.879.434	809.153.405
Займы связанным сторонам	34.769.019	11.237.901
Облигации к получению	4.440.000	4.440.000
Вексель к получению от участника совместного предприятия	4.658.127	3.969.193
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(71.379)	(5.799.179)
	737.675.201	823.001.320

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	636.680.736	538.273.081
Краткосрочные финансовые активы в тенге	99.205.444	284.488.556
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	1.789.021	239.683
	737.675.201	823.001.320

На 31 декабря 2014 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,82% в долларах США, 7,60% в тенге и 1,08% в других валютах (в 2013 году: 2,13% в долларах США, 5,47% в тенге и 0,18% в других валютах).

На 31 декабря 2013 года краткосрочные банковские вклады в размере 45.080 тысяч тенге, 1.000.000 тысяч тенге и 17.565.916 тысяч тенге были размещены в АО «БТА Банк», АО «Альянс Банк» и АО «Темирбанк», соответственно. (Примечание 9).

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

Изменения в резерве на обесценение займов связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2012 года	5.807.343
Восстановление списания	(8.164)
На 31 декабря 2013 года	5.799.179
Начислено	71.379
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(5.794.542)
Восстановление	(4.637)
На 31 декабря 2014 года	71.379

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	230.383.348	311.156.649
Минус: резерв по сомнительным долгам	(27.760.995)	(26.709.602)
Торговая дебиторская задолженность	202.622.353	284.447.047

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

Форма № 5

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по этим активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность в размере 32.332.843 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (в 2013 году: 91.914.387 тысяч тенге).

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2012 года	18.774.866
Начисления за год	4.973.487
Списано	4.193.437
Перевод в активы, удерживаемые для продажи	-
Пересчет валюты отчетности	879.099
Восстановлено	(2.111.287)
На 31 декабря 2013 года	26.709.602
Начисления за год	3.125.877
Восстановлено	(852.907)
Списано	(4.161.093)
Перевод в активы, удерживаемые для продажи	(1.685)
Пересчет валюты отчетности	2.952.088
Прекращенная деятельность	(10.887)
На 31 декабря 2014 года	27.760.995

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней	>120 дней
2014	202.622.353	145.008.510	11.304.949	13.693.787	7.119.467	6.457.764	19.037.876
2013	284.447.047	241.533.539	17.888.742	14.033.214	2.930.597	1.127.938	6.933.017

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Материалы и запасы	88.623.744	92.901.093
Нефтепродукты	75.457.717	66.798.121
Сырая нефть	29.445.423	40.550.045
Продукты переработки газа	13.853.302	8.213.243
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(12.419.427)	(13.084.677)
	194.960.759	195.377.825

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Прочие краткосрочные активы**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Авансы выданные и расходы будущих периодов	45.047.300	22.798.266
НДС к возмещению	110.052.511	151.553.582
Дивиденды к получению от ассоциированной организации	–	19.262.694
Налоги к возмещению	31.057.762	18.139.829
Прочие текущие активы	38.329.753	47.329.519
Минус: резерв по сомнительным долгам	(15.852.965)	(14.182.876)
Итого прочих текущих активов	208.634.361	244.901.014

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по этим активам проценты не начислялись.

Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Депозиты, выраженные в долларах США	80.337.198	38.739.598
Депозиты, выраженные в тенге	17.187.051	43.196.138
Депозиты, выраженные в Евро	–	–
	97.524.249	81.935.736
Займы связанным сторонам	101.900.198	22.558.713
Вексель к получению от участника совместного предприятия	13.807.568	13.222.376
Вексель к получению от ассоциированной компании	28.237.627	22.411.853
	241.469.642	140.128.678

Долгосрочные банковские вклады

На 31 декабря 2014 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 4,52% в долларах США и 3,31% в тенге (в 2013 году: 2,66% в долларах США, 5,23% в тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Срок погашения от 1 до 2 лет	36.400.455	34.235.660
Срок погашения свыше 2 лет	61.123.794	47.700.076
	97.524.249	81.935.736

На 31 декабря 2014 года долгосрочные банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 44.344.744 тысячи тенге (в 2013 году: 31.735.113 тысяч тенге).

На 31 декабря 2013 года долгосрочные банковские вклады в размере 6.431.154 тысячи тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (Примечание 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия:						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	501.119.245	20,00%	311.880.773	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	196.194.403	50,00%	185.003.198	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	85.877.971	50,00%	83.800.157	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	66.885.166	50,00%	70.268.878	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	62.333.974	50,00%	46.081.108	50,00%
ТОО «КазГерМунай»		Казахстан	67.662.371	50,00%	69.047.486	50,00%
Прочие			89.121.304		121.483.321	
Ассоциированные компании:						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	117.103.135	33,00%	86.391.266	33,00%
Прочие			31.363.831		24.533.989	
			1.217.661.400		998.490.176	

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

На 31 декабря 2014 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 37.025.273 тысячи тенге (в 2013 году: 22.979.168 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2014 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 14.046.105 тысяч тенге (в 2013 году: 7.933.401 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2014 и 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сальдо на 1 января	998.490.176	894.097.039
Дополнительные вклады	1.034.370	34.200
Выбытие	(21.205.651)	—
Приобретение	3.677.319	—
Финансовая гарантия	9.342.198	—
Доля в прибыли, нетто (<i>Примечание 8</i>)	427.857.457	483.517.390
Дивиденды полученные	(331.972.975)	(410.455.258)
Изменение в дивидендах к получению	19.262.694	15.558.246
Обесценение инвестиций	(1.034.370)	—
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	2.878.042	4.881.727
Пересчёт валюты отчётности	109.332.140	10.856.832
Сальдо на 31 декабря	1.217.661.400	998.490.176

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2014 год:

В тысячах тенге	«Тенгизшевройл»	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГерМунай»
	ТОО «Тенгизшевройл»	ТОО «Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГерМунай»
Долгосрочные активы	2.800.071.960	424.102.058	134.267.173	330.271.961	26.399.357	160.688.613
Краткосрочные активы, включая	643.150.640	86.744.781	51.668.657	31.178.242	107.475.442	53.055.126
Денежные средства и их эквиваленты	222.714.814	6.581.654	35.087.841	125.277	83.763.558	37.629.810
Долгосрочные обязательства, включая	(652.275.797)	(43.107.919)	(6.673.604)	(200.148.532)	(291.395)	(50.724.134)
Долгосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства, включая	(285.350.580)	(75.350.114)	(7.506.284)	(46.215.735)	(8.915.456)	(27.694.863)
Краткосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	—	—
Капитал	2.505.596.223	392.388.806	171.755.942	115.085.936	124.667.948	135.324.742
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	—	—
Доля КМГ в стоимости выданной гарантии	—	—	—	9.342.198	—	—
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31	501.119.245	196.194.403	85.877.971	66.885.166	62.333.974	67.662.371
Декабря 2014 года						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	4.085.568.171	658.831.955	78.216.098	16.253.632	174.448.013	238.222.269
Износ и амортизация	(180.588.446)	(27.096.929)	(27.324.378)	(9.172.945)	(447.263)	(13.712.763)
Процентные доходы	1.839.433	199.647	143.617	—	2.202.280	1.052.700
Процентные расходы	(22.660.795)	(2.547.853)	(846.778)	(6.797.181)	—	(663.277)
Расходы по подоходному налогу	(676.775.558)	(35.112.740)	(7.311.426)	—	(20.396.036)	(51.840.239)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.579.142.195	113.877.820	4.155.628	(27.721.852)	58.967.380	70.872.675
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	303.459.835	—	—	—	18.208.436	17.285.098
Общий совокупный доход/(убыток)	1.882.602.030	113.877.820	4.155.628	(27.721.852)	77.175.816	88.157.773
Непризнанная доля в убытке	—	—	—	—	—	—
Дивиденды полученные	187.281.934	45.747.705	—	—	22.335.042	45.464.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2013 год:

В тысячах тенге	«Тенгизшевройл»	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»
	ТОО «Тенгизшевройл»	ТОО «Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»
Долгосрочные активы	2,046,774,141	402,933,692	150,324,201	297,419,369	3,852,541	175,436,192
Краткосрочные активы, включая	541,782,623	80,287,942	43,071,960	11,624,960	96,391,404	84,923,422
Денежные средства и их эквиваленты	69,982,873	11,033,555	2,478,622	10,422,220	68,528,701	27,800,995
Долгосрочные обязательства, включая	(582,356,400)	(50,569,146)	(7,609,314)	(139,882,216)	(191,398)	(45,420,782)
Долгосрочные финансовые обязательства	—	—	(391,706)	(138,737,404)	—	—
Краткосрочные обязательства, включая	(446,796,497)	(62,646,092)	(18,186,533)	(28,624,357)	(7,890,331)	(76,843,860)
Краткосрочные финансовые обязательства	(97,841,121)	—	(1,529,425)	—	—	—
Капитал	1,559,403,867	370,006,396	167,600,314	140,537,756	92,162,216	138,094,972
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	—	—
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2013 года	311,880,773	185,003,198	83,800,157	70,268,878	46,081,108	69,047,486
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	3,839,623,066	643,602,897	127,262,614	—	140,828,870	372,391,853
Износ и амортизация	(161,495,579)	(21,179,090)	(18,939,127)	(38,240)	(368,763)	(10,146,007)
Процентные доходы	1,287,020	154,260	524,334	44	2,894,730	588,888
Процентные расходы	(26,775,793)	(4,762,607)	(840,893)	(332,726)	—	(603,916)
Расходы по подоходному налогу	(633,969,523)	(36,029,324)	(3,218,077)	—	(14,918,933)	(75,103,026)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1,479,538,372	113,037,838	23,429,354	(3,380,863)	44,670,084	86,431,730
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	27,499,420	250,418	—	—	2,426,674	2,172,182
Общий совокупный доход/(убыток)	1,507,037,792	113,288,256	23,429,354	(3,380,863)	47,096,758	88,603,912
Непризнанная доля в убытке	—	—	—	—	—	—
Дивиденды полученные	254,225,744	48,590,322	—	—	40,891,107	30,570,250

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

Форма № 5

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенной ассоциированной компании, основанная на её финансовой отчетности:

	«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	
<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочные активы	450.552.137	418.059.373
Краткосрочные активы	97.201.303	48.106.503
Долгосрочные обязательства	(106.143.902)	(117.547.797)
Краткосрочные обязательства	(86.751.554)	(86.826.364)
Капитал	354.857.984	261.791.715
Доля владения	33%	33%
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2014 года	117.103.135	86.391.266
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	305.364.659	295.927.631
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	69.720.719	71.959.424
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Прочий совокупный доход	55.823.748	4.580.645
Общий совокупный доход	125.544.467	76.540.069
Непризнанная доля в убытке	-	-
Дивиденды полученные	29.980.500	35.334.420

На 31 декабря 2014 года дивиденды к получению от ПКИ составили ноль (2013 год: 19.262.694 тысячи тенге).

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочные активы	978.048.957	921.653.040
Краткосрочные активы	218.597.733	114.478.077
Долгосрочные обязательства	(968.961.144)	(843.632.814)
Краткосрочные обязательства	(138.564.242)	(71.014.982)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	89.121.304	121.483.321
(Убыток) / Прибыль за год от продолжающейся деятельности	(21.992.551)	30.838.934
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Прочий совокупный доход	7.637.662	790.137
Общий совокупный (убыток) / доход	(14.354.889)	31.629.071

Ниже представлена финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочные активы	29.330.988	23.954.516
Краткосрочные активы	5.166.615	3.626.698
Долгосрочные обязательства	(125.749)	(113.979)
Краткосрочные обязательства	(3.008.021)	(2.933.246)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	31.363.831	24.533.989
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	937.905	930.101
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	-
Прочий совокупный доход	4.833.909	630.539
Общий совокупный доход	5.771.814	1.560.640

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Инвестиционное имущество**

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	-
Поступления	3.312.672
Расходы по износу	(592.499)
Выбытия	(3.378.040)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	2.416.717
Переводы из основных средств (Примечание 7)	26.826.709
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(342.239)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	28.243.320
Поступления	2.125
Расходы по износу	(605.534)
Выбытия	(93.868)
Переводы из основных средств (Примечание 7)	5.127
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(353.536)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	27.197.634
Первоначальная стоимость	28.762.548
Накопленный износ и обесценение	(1.564.914)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	27.197.634
Первоначальная стоимость	29.313.019
Накопленный износ и обесценение	(1.069.699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	28.243.320

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость здания составляет 31.514.534 тысячи тенге (в 2013 году: 31.126.069 тысяч тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на рыночной цене офисной недвижимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1.960.029.016	292.786.187	460.497.374	198.985.648	189.576.023	89.013.754	26.984.076	205.404.317	3.423.256.395
Пересчет валюты отчетности	25.493.688	(537)	6.106.894	973.621	235.317	417.756	221.143	(561.311)	32.886.581
Поступления	117.626.232	12.025.834	2.969.837	19.126.201	11.953.956	10.654.649	6.322.315	383.742.453	564.421.477
Выбытия	(13.096.259)	(444.171)	(1.532.923)	(9.579.041)	(5.788.541)	(2.537.156)	(3.209.627)	(5.878.661)	(42.066.379)
Расходы по износу	(57.601.209)	(13.796.683)	(37.088.236)	(14.965.012)	(29.427.401)	(11.513.005)	(7.883.117)	—	(172.274.663)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	8.514.406	301.625	1.007.572	5.970.249	5.183.491	1.973.306	2.974.754	754.774	26.680.177
(Резерв на обесценение) / сторнирование резерва на обесценение	(49.288.386)	537	941.382	(1.446.983)	(1.342.070)	(2.243.135)	(401.632)	(6.295.594)	(60.075.881)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	(26.826.709)	—	—	—	—	—	—	—	(26.826.709)
Перевод из запасов	—	—	8.964.217	—	—	—	—	—	8.964.217
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 8)	41.838	—	—	—	—	—	—	—	41.838
Переводы в нематериальные активы (Примечание 10)	(80.629)	—	—	—	(477)	—	(205)	(374.245)	(455.556)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(22.374)	—	(27.531)	(5.445.606)	(374.949)	(7.355)	(8.569)	(665.117)	(6.551.501)
Переводы и реклассификации	102.918.184	9.354.955	34.900.057	25.380.631	68.054.756	9.322.153	3.524.846	(253.455.582)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	2.067.707.778	300.227.747	476.738.643	218.999.708	238.070.105	95.080.967	28.503.984	322.671.034	3.747.999.966

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Пересчёт валюты отчетности	327.858.380	250.522	59.916.806	9.819.976	5.493.941	4.057.120	711.401	2.018.239	410.126.385
Поступления	113.656.081	185.461.097	1.038.158	26.375.876	54.459.224	5.002.285	3.098.680	334.503.188	723.594.589
Приобретение дочерней организации (Примечание 6)	22.213.288	15.459.977	-	628.216	809.712	338.117	17.850	199.801	39.666.961
Выбытие капитализированных затрат по Договору Концессии (Примечание 7)	(12.978.641)	(641.275)	(3.921.282)	(4.309.271)	(5.985.447)	(3.646.718)	(3.758.474)	(2.489.239)	(37.730.347)
Расходы по износу	-	(56.926.768)	-	(12.578.568)	(64.181.966)	(114.983)	-	-	(133.802.285)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	(72.929.007)	(16.830.609)	(47.827.690)	(14.826.182)	(28.861.370)	(12.407.525)	(8.263.215)	-	(201.945.598)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям капитализированных затрат по Договору Концессии (Примечание 7)	9.866.812	531.746	3.149.890	2.234.417	4.036.251	3.197.423	3.713.402	966.292	27.696.233
Резерв на обесценение / сторнирование резерва на обесценение	(232.232.418)	(2.880.997)	(41.377.842)	(8.928.666)	(6.150.326)	(8.529.437)	(1.578.355)	(18.531.992)	(320.210.033)
Перевод (в) / из запасов	(1.206)	(69.861)	(2.932)	284	91.327	119.168	42.468	11.517.114	11.696.362
Перевод (в) / из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(2.798)	-	(460.339)	(213.275)	(501.623)	(71.964)	(9.366)	(1.456)	(1.260.821)
Перевод по прекращенной деятельности (Примечание 5)	(2.659)	-	-	(39.741)	(24.489)	(17.988.209)	(35.147)	(357.098)	(18.447.343)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	-	-	-	-	(838)	-	(4.289)	-	(5.127)
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 10)	(160.400)	-	-	-	(123)	-	6.850	(1.103.499)	(1.257.172)
Перевод в активы по разведке и оценке (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	(629.125)	(629.125)
Переводы и реклассификации	107.983.041	96.602.304	16.960.530	18.246.801	48.386.863	7.163.188	5.585.911	(300.928.638)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.688	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4.296.118.047

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	3.066.391.626	622.855.659	773.643.803	364.916.584	444.314.021	144.461.202	66.895.486	373.483.103	5.856.961.484
Накопленный износ и обесценение	(735.413.375)	(83.957.244)	(309.429.861)	(125.811.886)	(169.541.428)	(72.177.375)	(38.863.786)	(25.648.482)	(1.560.843.437)
Остаточная стоимость на 31 декабря	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.698	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4.296.118.047
Первоначальная стоимость	2.497.105.567	382.618.606	679.115.994	319.808.146	396.762.801	153.473.884	63.536.427	331.354.456	4.823.775.881
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	2.067.707.778	300.227.747	476.738.643	218.999.708	238.070.105	95.080.967	28.503.984	322.671.034	3.747.999.966

В 2014 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 9,35% на сумму 18.231.016 тысяч тенге, относящиеся к строительству активов (в 2013 году: 12.253.918 тысяч тенге, по средней ставке капитализации в 9,75%).

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.564.259.884 тысячи тенге (в 2013 году: 1.305.221.887 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

Увеличение незавершенного строительства в основном связано с проектами модернизации Атырауского и Павлодарского нефтеперерабатывающих заводов, а также разработкой месторождений Озеньмунайгаз и Эмбамунайгаз.

По состоянию на 31 декабря 2014 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 185.876.613 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 129.657.707 тысяч тенге).

Обесценение основных средств

В 2014 году Группа признала убыток по обесценению в размере 320.210.033 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение основных средств РД КМГ на сумму 256.682.910 тысяч тенге и КМГИ на сумму 44.468.446 тысяч тенге (подробно указано в *Примечании 4*).

В 2013 году Группа признала убыток по обесценению в размере 60.075.881 тысяч тенге, который, в основном, приходится на обесценение основных средств РД КМГ на сумму 60.043.964 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Разведочные и оценочные активы**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	167.991.801	17.292.367	185.284.168
Пересчёт валюты отчётности	1.580.286	81.400	1.661.686
Поступления	30.772.757	5.349.022	36.121.779
Перемещение в основные средства	(41.838)	–	(41.838)
Выбытия	(3.485.546)	(593.523)	(4.079.069)
Накопленное обесценение по выбытиям	2.753.212	–	2.753.212
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	199.570.672	22.129.266	221.699.938
Пересчёт валюты отчётности	21.063.427	1.364.939	22.428.366
Поступления	22.613.276	12.868.168	35.481.444
Перемещение из основных средств	–	629.125	629.125
Выбытия	(3.174.005)	–	(3.174.005)
Переводы и реклассификации	(9.311.057)	9.311.057	–
Накопленное обесценение по выбытиям	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	230.762.313	46.302.555	277.064.868

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 51.825.511 тысяч тенге (в 2013 году: 45.736.815 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

На 31 декабря 2014 года и 2013 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Северо-Каспийский СРП (Кашаган, Актоты, Кайран, Каламкас)	103.651.022	87.282.230
Жемчужина	32.039.193	29.494.055
Проект Н	52.837.668	27.335.000
Урихтау	34.190.377	21.983.603
Жамбыл	25.734.420	15.178.024
Прочие	28.612.188	40.427.026
	277.064.868	221.699.938

Затраты по разведке по проектам Жемчужина и Жамбыл финансировались партнерами по проектам за исключением Группы. Соответствующие финансовые обязательства признаются в займах. Погашение задолженности по финансированию этих проектов зависит от обнаружения коммерческих запасов.

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	135.026.234	27.434.077	20.145.083	18.602.532	201.207.926
Пересчет валюты отчетности	54.240	522.329	16.624	392.230	985.423
Поступления	–	–	3.910.563	4.597.226	8.507.789
Выбытия	–	–	(563.678)	(847.136)	(1.410.814)
Расходы по амортизации	–	–	(5.146.136)	(2.609.469)	(7.755.605)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	–	559.166	556.436	1.115.602
(Резерв на обесценение) / сторнирование резерва на обесценение	–	–	–	(2.406.696)	(2.406.696)
Переводы из основных средств (Примечание 7)	–	–	147.638	307.918	455.556
Перевод в товарно-материальные запасы	–	–	(253.589)	(2.709)	(256.298)
Переводы	–	–	385.358	(385.358)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883
Пересчет валюты отчетности	7.190.733	5.221.460	1.904.521	2.074.630	16.391.344
Поступления	–	717	4.078.218	2.035.033	6.113.968
Приобретение дочерней компании	–	–	–	12.902	12.902
Выбытия	–	–	(2.207.566)	(3.184.157)	(5.391.723)
Расходы по амортизации	–	–	(6.750.963)	(1.947.550)	(8.698.513)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	–	2.196.317	2.403.086	4.599.403
Резерв на обесценение	(30.744.793)	(954.788)	(69.452)	29.029	(31.740.004)
Переводы из основных средств	–	–	812.896	444.276	1.257.172
Перевод в товарно-материальные запасы	–	–	(5.443)	(8.327)	(13.770)
Перевод в прекращенную деятельность	–	–	(5.900)	–	(5.900)
Перевод в активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	–	–	(1.198)	(294)	(1.492)
Перемещения	–	–	460.588	(460.588)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270
Первоначальная стоимость	172.992.901	33.802.060	46.192.792	40.311.371	293.299.124
Накопленная амортизация и обесценение	(61.466.487)	(1.578.265)	(26.579.745)	(20.708.357)	(110.332.854)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270
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	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Нематериальные активы (продолжение)

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2014	2013
«Нефтепереработка»	–	11.045.697
«Downstream Romania»	6.774.389	6.688.772
«Dyneff»	–	5.222.688
Прочие	2.826.195	8.575.265
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	9.600.584	31.532.422
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	13.372.534	14.994.756
Итого гудвилл	111.526.414	135.080.474

«Нефтепереработка», «Downstream Romania» и «Dyneff»

Согласно проведенному тесту на обесценение, убыток по обесценению гудвилла, относящегося к единицам, генерирующим денежные потоки КМГИ следующий:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2014	2013
«Нефтепереработка»	21.465.695	–
«Dyneff»	5.468.494	–
Прочие	2.188.382	–
Итого гудвилл	29.122.571	–

«ПНХЗ», 100% дочерняя организация КМГ ПМ

На основании анализа на предмет обесценения, в 2014 и 2013 годах обесценения гудвилла ПНХЗ не было определено.

Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в *Примечании 4*.
Прочие долгосрочные активы

В тысячах тенге	2014	2013
Авансы за долгосрочные активы	100.705.148	84.500.167
НДС к возмещению	79.168.765	18.921.820
Прочие долгосрочные активы	34.569.632	28.237.430
	214.443.545	131.659.417

Вексель к получению от участника совместного предприятия

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговой компании, принадлежащей «CITIC Group», зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 509,5 миллиона долларов США (92.912 миллионов тенге) на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 536,3 миллиона долларов США или 82.381 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2014 года составила 100,5 миллионов долларов США (18.465.695 тысяч тенге) (в 2013 году: 110,9 миллиона долларов США или 17.191.569 тысяч тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Вексель к получению от участника совместного предприятия (продолжение)

ССЕЛ обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать СІТІС любые дивиденды полученные от ССЕЛ, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 509,5 миллиона долларов США (92.912 миллионов тенге) на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 536,3 миллиона долларов США или 82.381 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной СІТІС плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы СІТІС до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от ССЕЛ. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от ССЕЛ в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2014 года составила 100,5 миллионов долларов США (18.465.695 тысяч тенге) (в 2013 году: 110,9 миллиона долларов США или 17.191.569 тысяч тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, РД КМГ имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть СІТІС инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря каждого года. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности от ССЕЛ составляет 15% в год.

Капитал ССЕЛ равен нулю так как ССЕЛ принял на себя обязательство распределять весь доход участникам, следовательно, весь доход к распределению признается в качестве обязательства.

Займы

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	2.284.707.172	1.638.355.440
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,12%	7,09%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	813.013.235	668.787.410
Средневзвешенные ставки вознаграждения	9,00%	3,94%
	3.097.720.407	2.307.142.850

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Займы, выраженные в долларах США	2.744.878.020	2.033.475.198
Займы, выраженные в тенге	310.855.387	237.962.390
Займы, выраженные в евро	29.588.111	33.042.893
Займы, выраженные в других валютах	12.398.889	2.662.369
	3.097.720.407	2.307.142.850

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущая часть	670.529.840	301.710.769
Долгосрочная часть	2.427.190.567	2.005.432.081
	3.097.720.407	2.307.142.850

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Займы (продолжение)**

30 октября 2009 года Группа выпустила облигации на КФБ на общую сумму в 120.000.000 тысяч тенге, которые были приобретены АО «Банк Развития Казахстана» (далее «БРК»). Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 8,96%. В течение 2014 года Группа выкупила часть облигаций на общую сумму 17.974.791 тысяча тенге (в 2013 году: 16.108.797 тысяч тенге). На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по этим облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 100.620.033 тысячи тенге (2013 год: 102.042.966 тысяч тенге) (Примечание 32).

9 ноября 2010 года Компания выпустила на КФБ облигации на сумму 100.000.000 тысяч тенге со сроком обращения до 2017 года. Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 7%. По состоянию на 31 декабря 2014 года текущая стоимость облигаций составила 82.525.396 тысяч тенге (2013 год: 77.126.538 тысяч тенге).

В 2008, 2009 и 2010 годах KazMunayGas Finance Sub B.V., дочерняя организация Cooperative KazMunayGas PKI U.A., выпустила облигации на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») на общую сумму 7.303,1 миллиона долларов США. В ноябре 2010 года Компания зарегистрировалась в качестве эмитента по вышеуказанным облигациям на общую сумму 7.300 миллиона долларов США на ЛФБ. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 1.076.786.287 тысяч тенге (2013 год: 904.830.899 тысяч тенге).

30 апреля 2013 года Компания осуществила дополнительный выпуск облигаций на ЛФБ на общую сумму 3 миллиарда долларов США в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот до 10,5 миллиардов долларов США на следующих условиях:

- 2 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 5,75% со сроком погашения в 2043 году и ценой размещения в 99,293% от номинала;
- 1 миллиард долларов США со ставкой вознаграждения в размере 4,4% со сроком погашения в 2023 году и ценой размещения в 99,6% от номинала.

По облигациям, выпущенным в 2013 году, купон выплачивается на полугодовой основе, начиная с 30 октября 2013 года. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 547.957.516 тысяч тенге (2013 год: 461.486.358 тысяч тенге).

7 ноября 2014 года Компания осуществила дополнительный выпуск облигации на ЛФБ на общую сумму 1,5 миллиарда долларов США в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот до 10,5 миллиардов долларов США на следующих условиях:

- 1 миллиард долларов США со ставкой вознаграждения в размере 6,10% со сроком погашения в 2044 году и ценой размещения в 98,631% от номинала;
- 0,5 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 4,95% со сроком погашения в 2025 году и ценой размещения в 99,392% от номинала.

По облигациям, выпущенным в 2014 году, купон выплачивается на полугодовой основе, начиная с 7 мая 2015 года. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 272.170.479 тысяч тенге.

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.», дочерняя организация КТГ, выпустила облигации на ЛФБ на общую сумму 540 миллионов долларов США со сроком погашения в мае 2017 года. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 98.162.420 тысяч тенге (2013 год: 82.527.839 тысяч тенге).

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Займы (продолжение)**

В июне 2012 год Компания заключила договор займа с участниками Карачаганского ОСРП: Аджип, ВГ, Chevron и Лукойл («Консорциум») на сумму 1.000.000 тысяч долларов США со ставкой вознаграждения 1,25*(Либор+3%) для финансирования приобретения 5%-ной доли участия в Карачаганском ОСРП. Займ должен погашаться на ежемесячной основе в течение трех лет равными ежемесячными платежами из доли Группы в чистых денежных поступлениях от Карачаганского ОСРП. Кроме того, Компания подписала с Консорциумом договор залога, в соответствии с которым была заложена 5%-ная доля участия в Карачаганском ОСРП. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данному займу, включая вознаграждение к уплате, составила 35.549.930 тысяч тенге (2013 год: 81.293.206 тысяч тенге). Сумма основных средств с стоимостью 148.900.000 тысяч тенге (2013 год: 148.900.000 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по данному займу.

В 2010 и 2013 годах дочерняя организация КМГ ПМ, ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» («АНПЗ»), заключило соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 1.315.642 тысячи долларов США с БРК. Данная кредитная линия используется для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов. В течение 2014 года АНПЗ получил 232.698 тысяч долларов США (эквивалент 40.631.886 тысяч тенге) (в 2013 году: 227.544 тысяч долларов США или 34.597.470 тысяч тенге). На 31 декабря 2014 года задолженность АНПЗ по основному долгу и начисленным процентам в рамках данной кредитной линии составила 242.862.115 тысяч тенге (в 2013 году: 160.084.403 тысячи тенге) (Примечание 9). Сумма основных средств с остаточной стоимостью 266.036.463 тысячи тенге (2013 год: 210.787.854 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по данному займу.

В течение 2014 года КМГИ погасил займ следующим банкам: JP Morgan, Citibank, Unicredit и RBS на общую сумму 250.000 тысяч долларов США (45.587.500 тысяч тенге) и заключил новый займ на общую сумму 200.000 тысяч долларов США (36.470.000 тысяч тенге) с Raiffeisen Bank International AG, Banca Comercial Romana, ING Bank Amsterdam and Unicredit Tiriac Bank SA. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данному займу, включая вознаграждение к уплате, составила 36.586.237 тысяч тенге (2013 год: 38.040.409 тысяч тенге). Сумма основных средств с остаточной стоимостью 242.780.790 тысяч тенге (2013 год: 222.031.273 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по данному займу.

В 2014 году Группа заключила несколько договоров займа с Народным банком для пополнения оборотного капитала и получила 24.052.903 тысячи тенге. На 31 декабря 2014 года текущая стоимость задолженности по данным займам, включая вознаграждение к уплате, составила 23.879.148 тысяч тенге (2013 год: ноль).

В 2014 году Группа получила долгосрочный заем от ОАО «Сбербанк России» (далее «Сбербанк») на сумму 400.000 тысяч долларов США (72.348.000 тысяч тенге) со ставкой 3,5% + 12 месячный Либор. Займ был получен для целей финансирования проекта «Реконструкция и модернизация Шымкентского нефтеперерабатывающего завода». На 31 декабря 2014 года общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам составила 73.472.531 тысяча тенге (в 2013 году: ноль).

На 31 декабря 2014 года имелась задолженность по займам перед партнерами по проектам «Жемчужины», «Н», «Жамбыл» и «Сатпаев» в размере 100.449.892 тысяч тенге (2013 год: 74.375.200 тысяч тенге), которые возникли по соглашениям о финансировании. В соответствии с этими соглашениями, финансирование затрат по данным проектам на этапе разведки осуществляется партнерами, за исключением Группы. Доля затрат, понесенных по данным проектам, приходящаяся на Группу, учитывается в составе займов. Вознаграждения по займам по проектам «Жемчужины» и «Жамбыл», «Н» и «Сатпаев» начисляются по ставкам ЛИБОР+1%, ЛИБОР+2,5%, и ЛИБОР+1,5%, соответственно.

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 31 декабря 2014 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В течение 2014 года, убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 311.794.785 тысяч тенге были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчёта чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой.

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	233.653.734	225.091.612
Итого	233.653.734	225.091.612

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

Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2012 года	59.443.369	33.642.799	15.558.792	–	19.658.654	21.413.166	149.716.780
Пересчет валюты отчетности	485.097	307.404	–	–	7.148	119.003	918.652
Изменение в оценке	(8.050.959)	(260.085)	–	–	–	–	(8.311.044)
Увеличение на сумму дисконта	2.853.523	1.256.954	–	–	–	–	4.110.477
Резерв за год	3.566.400	3.157.325	11.272.666	21.267.496	3.935.848	40.383.074	83.582.809
Сторнирование неиспользованных сумм	(88.388)	(242.343)	(553.223)	–	–	(2.208.095)	(3.092.049)
Использование резерва	(1.031.817)	(1.022.517)	(6.048.106)	–	(1.474.474)	(9.490.294)	(19.067.208)
Резерв на 31 декабря 2013 года	57.177.225	36.839.537	20.230.129	21.267.496	22.127.176	50.216.854	207.858.417
Пересчет валюты отчетности	4.273.322	2.877.599	228.788	–	(279.321)	738.511	7.838.899
Изменение в оценке	10.161.271	1.110.412	12.076	(9.580.077)	–	(992.560)	711.122
Увеличение на сумму дисконта	4.282.294	1.098.591	–	–	–	37.278	5.418.163
Резерв за год	38.798.443	46.332	10.938.187	5.507.927	7.297.182	4.450.856	67.038.927
Приобретение дочерней организации	424.322	–	831.262	–	–	–	1.255.584
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(14.190)	–	–	–	(32.792)	(46.982)
Восстановление	–	(8)	(904.033)	–	–	–	(904.041)
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(57.341)	(3.483.440)	–	–	(7.552.536)	(11.093.317)
Использование резерва	(1.092.586)	(2.277.487)	(12.135.618)	(3.866.678)	(1.554.697)	(23.289.204)	(44.216.270)
Резерв на 31 декабря 2014 года	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502

На 31 декабря 2014 года прочие резервы включали резерв на реконструкцию Выставочного Центра в размере 6.134.052 тысячи тенге (в 2013 году: 9.195.613 тысяч тенге), резерв на строительство Гольф клуба в размере 13.320.988 тысяч тенге (в 2013 году: 13.320.988 тысяч тенге). В 2014 году резерв на строительство Музея Истории в размере 17.743.360 тысяч тенге был использован. Оставшаяся сумма резерва в размере 2.088.547 тысячи тенге была сторнирована за счет нераспределенной прибыли и на 31 декабря 2014 года сумма резерва равна 43.448 тысяч тенге (в 2013 году: 19.875.351 тысяча тенге).

Резерв по транспортировке газа относится к обязательствам Группы по возмещению убытков PetroChina. В соответствии с соглашением о займе газа у Группы существуют обязательства перед PetroChina по возмещению расходов и убытков, понесенных PetroChina в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата.

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

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
Резервы (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по Вознаграж- дениям работни- кам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2014 года							
Текущая часть	963.674	9.147.849	5.879.568	13.328.668	1.745.170	19.264.588	50.329.517
Долгосрочная часть	113.060.617	30.475.596	9.837.783	–	25.845.170	4.311.819	183.530.985
Резерв на 31 декабря 2014 года	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502
На 31 декабря 2013 года							
Текущая часть	1.160.568	6.941.759	20.230.129	21.267.496	1.352.359	42.321.291	93.273.602
Долгосрочная часть	56.016.657	29.897.778	–	–	20.774.817	7.895.563	114.584.815
Резерв на 31 декабря 2013 года	57.177.225	36.839.537	20.230.129	21.267.496	22.127.176	50.216.854	207.858.417

Описание существенных резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечании 4*.
Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Авансы полученные	28.636.744	38.470.634
Задолженность перед сотрудниками	34.067.977	29.962.274
Прочие	85.076.791	50.764.773
Итого прочих текущих обязательств	147.781.512	119.197.681
<i>Прочие налоги к уплате</i>		
Рентный налог на экспорт сырой нефти	18.621.215	38.273.745
Налог на добычу полезных ископаемых	15.873.564	23.008.726
Акцизный налог	13.306.668	14.086.448
НДС	13.545.045	12.405.653
Специальный фонд на нефтепродукты	1.363.249	1.300.616
Прочие	17.824.437	20.568.209
	80.534.178	109.643.397
	228.315.690	228.841.078

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

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.» (100% дочерняя организация Группы), согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, 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%. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 31 декабря 2014 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 396.345.201 тысяча тенге (2013 год: 322.329.783 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года текущая стоимость заложенных активов (основные средства и активы по разведке и оценке) составляла 949.250.642 тысячи тенге (в 2013 году: 762.250.642 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» («СКП») (продолжение)**

В соответствии со Вторым Дополнительным Договором («ВДД») к Соглашению о Разделе Продукции по Северному Каспию («СКСРП») Группа принимает на себя обязательства по дополнительной выплате бонуса добычи, связанного с достижением коммерческой добычи на Кашагане. Группа признала финансовые обязательства по выплате бонуса добычи на основании лучшей оценки Руководства о том, что коммерческая добыча на Кашагане начнется с 2016 года. Бонус добычи выплачивается согласно графику ВДД к СКСРП в установленной форме за каждый отсроченный квартал. Первоначальная сумма бонуса в размере 150 миллионов долларов США была уплачена участниками СКСРП в ноябре 2008 года. За 2014 год Компанией был оплачен бонус в сумме 20.259 тысяч долларов США (3.082.002 тысячи тенге). На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость финансовых обязательств приравнивается к их справедливой стоимости.

Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие долгосрочные обязательства	12.938.824	13.850.020
	12.938.824	13.850.020

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2012 года	Выпущено в 2013 году	На 31 декабря 2013 года	Выпущено в 2014 году	На 31 декабря 2014 года
Количество выпущенных акций	518.157.799	7.489.977	525.647.776	2.843.247	528.491.023
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	–	–	–	137.900	137.900
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766	–	458.450.766	–	458.450.766
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029	–	59.707.029	–	59.707.029
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	–	7.489.974	7.489.974	2.705.347	10.195.321
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	–	1	1	–	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	–	1	1	–	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	–	1	1	–	1
Уставный капитал (тысяч тенге)	527.760.531	18.724.939	546.485.470	10.586.870	557.072.340
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	–	–	–	3.823.502	3.823.502
Номинальной стоимостью 500 тенге	229.225.382	–	229.225.382	–	229.225.382
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	298.535.145	–	298.535.145	–	298.535.145
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	–	18.724.935	18.724.935	6.763.368	25.488.303
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	–	2	2	–	2
Номинальной стоимостью 921 тенге	–	1	1	–	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	–	1	1	–	1

31 декабря 2012 года 3.992.971 простых акций были объявлены, но не выпущены. Данные акции были выпущены и оплачены в 2013 году, включая 3.992.970 простых акций по цене размещения 2.500 тенге за одну акцию и 1 простоя акцию по цене размещения 1.000 тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**Капитал (продолжение)***Уставный капитал (продолжение)*

В 2013 году Компания объявила о выпуске 327.408.826 простых акций, из них было выпущено и оплачено 3.497.006 простых акций, в том числе 3.497.004 простые акции по цене размещения 2.500 тенге за одну акцию, 1 простую акцию по цене размещения 2.451 тенге за одну акцию и 1 простую акцию по цене размещения 921 тенге за одну акцию. В оплату данных простых акций были переданы газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения, расположенные в Западно-Казахстанской, Жамыблской и Актюбинской областях на общую сумму 9.808.038 тысяч тенге и денежные средства, ограниченные в использовании, на сумму 8.916.901 тысячи тенге.

В 2014 году Компанией были выпущены и оплачены 2.843.247 простых акций, в том числе 2.705.347 простых акций по цене размещения 2.500 тенге за одну акцию и 137.900 акций по цене размещения 27.726,63 тенге. В оплату данных акций были переданы административные, производственные и иные здания и сооружения, газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения на территории Костанайской области на сумму 6.763.366 тысяч тенге, газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения на территории Западно-Казахстанской области на сумму 3.823.502 тысячи тенге и денежные средства в размере 2 тысячи тенге.

На 31 декабря 2014 года 321.068.573 простые акции были объявлены, но не выпущены (в 2013 году: 323,911,820 простых акций).

Взносы в уставный капитал

В 2014 году Группа признала дополнительный оплаченный капитал в сумме 207.115.481 тысячу тенге, представляющий собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Материнской Компанией и Правительством Республики Казахстан в доверительное управление, которое является краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права по трубопроводу Группе.

Операции с Материнской Компанией

В 2013 году Группа получила газопроводы справедливой стоимостью 583.154 тысячи тенге, которые были признаны как дополнительно оплаченный капитал в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

В течение 2014 года Компания приобрела у ТПАО дополнительно к имевшейся 51%-ной доле участия в КТМ, 49%-ную долю участия, тем самым увеличив долю участия до 100%. Цена приобретения составила 42.208.301 тысячу тенге на дату приобретения. Разница между ценой приобретения и справедливой стоимостью чистых активов КТМ, а также сумма переоценки ранее имевшейся 51%-ной доли участия были отражены как распределения Акционеру, т.к. приобретение происходило по инструкции Акционера и Правительства Республики Казахстан.

Выплаты Акционеру

27 июня 2013 года Межведомственная комиссия по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей приняла решение оставить СКЭБР у Группы. На основании этого Группа сторнировала признанное в 2012 году долгосрочное обязательство по передаче МЧС объекта СКЭБР в размере 13.537.062 тысячи тенге.

В течение 2013 года согласно плана развития Щученско – Боровской курортной зоны Акмолинской области утвержденным Правительством РК, Акционером принято решение о строительстве группой компаний КМГ строительства гольф-клуба в Щученско – Боровской зоне. Стоимость строительства и возмещаемая стоимость данного проекта составили 19.573.482 тысячи тенге и 6.252.494 тысячи тенге соответственно. На разницу между стоимостью строительства и возмещаемой стоимостью в сумме 13.320.988 тысяч тенге Группа признала уменьшение нераспределенной прибыли в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Выплаты Акционеру (продолжение)

В течение 2013 года, по распоряжению Акционера Группа выделила спонсорскую помощь в размере 2.554.420 тысяч тенге для финансирования мероприятий по завершению строительства климато-грязевого санатория на побережье озера Балхаш. В результате Группа признала распределение Акционеру в размере 2.554.420 тысяч тенге.

В 2014 году было подписано соглашение о расторжении Договора Концессии между ИЦА (дочерняя компания КТГ) и Правительством, в связи с чем, сумма капитального ремонта и улучшения, произведенное Группой по трубопроводам по Договору Концессии, в размере 83.176.883 тысячи тенге были переданы Правительству (Примечание 7).

В 2014 году Группа начислила резерв на строительство детского сада на 240 мест в городе Астана по поручению Президента Республики Казахстан в размере 1.053.206 тысяч тенге, сторнировала резерв на реконструкцию Выставочного центра в городе Москва на сумму 2.978.716 тысяч тенге (2013 год: увеличение резерва на 3.432.971 тысяча тенге), сторнировала резерв на строительство Музея Истории на сумму 2.088.547 тысяч тенге (2013 год: увеличение резерва на 23.551.297 тысяч тенге). В 2014 году уменьшение нераспределенной прибыли в размере 1.200.723 тысячи тенге представлено прочими операциями с Материнской Компанией.

Дивиденды

В 2014 году Компания начислила и выплатила дивиденды Акционеру в размере 158.08 тенге за акцию на общую сумму 83.114.547 тысяч тенге (в 2013 году: 75,19 тенге за акцию на общую сумму 38.961.383 тысячи тенге).

В 2014 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, КТО и других дочерних организациях в размере 53.891.914 тысяч тенге (в 2013 году: 43.577.144 тысячи тенге). На 31 декабря 2014 года дивиденды к уплате держателям неконтрольной доли участия составили 1.986.911 тысяч тенге (2013 год: 471.240 тысяч тенге).

Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой.

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2014		2013	
		Доля	Текущая стоимость	Доля	Текущая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,79%	492.633.617	36,78%	504.354.642
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	36.194.881	10,00%	34.452.183
Romp petrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	140.399	45,37%	24.470.078
Romp petrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	24.793.352	45,37%	20.437.441
Romp petrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	7.382.722	45,37%	7.460.843
Romp petrol Vega	Румыния	45,37%	(12.400.519)	45,37%	(9.130.586)
Прочие			6.417.972		4.510.413
			555.162.424		586.555.014

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Неконтрольная доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

В тысячах тенге	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»		АО «КазТрансОйл»		Rompetrol Rafinape S.A.		Rompetrol Petrochemicals S.R.L.		Rompetrol Vega		Rompetrol Downstream S.R.L.	
Обобщенный отчет о финансовом положении												
Долгосрочные активы	578.602.161	372.337.295	166.969.453	3.544.054	11.983.308	65.459.240						
Краткосрочные активы	905.192.425 (39.796.779)	99.649.311 (59.653.573)	79.454.636 (38.649.083)	15.007.770 (1.916.134)	4.400.835 (12.265.408)	52.630.404 (7.825.915)						
Долгосрочные обязательства	(104.880.635)	(50.384.226)	(207.465.613)	(364.153)	(31.449.540)	(55.619.121)						
Краткосрочные обязательства	1.339.117.172	361.948.807	309.393	16.271.537	(27.330.805)	54.644.608						
Итого капитал	846.483.555	325.753.926	168.994	8.888.815	(14.930.287)	29.851.256						
Приходится на:	492.633.617	36.194.881	140.399	7.382.722	(12.400.518)	24.793.352						
Акционера материнской компании												
Неконтрольную долю участия	844.215.733	207.023.261	722.124.590	6.490.620	43.539.407	309.631.898						
Обобщенный отчет о совокупном доходе	49.719.910	55.347.925	(62.596.718)	(3.149.504)	(3.378.549)	1.084.492						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	102.798.501	59.352.244	(53.614.481)	(172.179)	(7.205.839)	9.600.438						
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	64.984.221	53.417.020	(29.284.802)	(94.058)	(3.935.906)	5.244.527						
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	37.814.280	5.935.224	(24.329.679)	(78.121)	(3.269.933)	4.355.911						
Приходится на:	(49.543.281)	(4.192.528)	-	-	-	-						
Акционера материнской компании												
Неконтрольную долю участия	196.403.632	93.908.131	9.789.687	7.463.980	111.994	6.232.049						
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(20.662.293)	(35.342.602)	(6.159.835)	(3.186.894)	(152.132)	(3.810.117)						
Обобщенная информация о денежных потоках	(130.087.970)	(42.036.157)	(15.408.548)	(4.625.073)	23.653	(8.518.693)						
Операционная деятельность	45.653.389	16.529.372	(11.778.696)	(347.987)	(16.485)	(6.096.761)						
Инвестиционная деятельность												
Финансовая деятельность												
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов												

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Неконтрольная доля участия (продолжение)

Нижне представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

В тысячах тенге	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Rafinape S.A.	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Downstream S.R.L.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	666.034.327	319.084.295	182.210.957	4.966.745	10.350.856	55.642.186
Краткосрочные активы	928.790.706	123.617.335	106.060.793	27.428.755	6.486.950	55.337.234
Долгосрочные обязательства	(39.375.707)	(48.560.145)	(35.249.655)	(1.702.920)	(10.345.787)	(7.486.491)
Краткосрочные обязательства	(184.356.138)	(49.619.641)	(199.098.222)	(14.248.864)	(26.612.779)	(58.448.759)
Итого капитал	1.371.093.188	344.521.844	53.923.873	16.443.716	(20.120.760)	45.044.170
Приходится на:						
Акционера материнской компании	866.738.546	310.069.661	29.453.795	8.982.873	(10.990.174)	24.606.729
Неконтрольную долю участия	504.354.642	34.452.183	24.470.078	7.460.843	(9.130.586)	20.437.441
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	815.996.549	190.021.671	535.643.036	38.197.105	33.767.079	265.095.196
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	139.147.272	83.489.936	(24.668.944)	5.162.988	765.366	(2.342.193)
Итого совокупного дохода/(убытка) за период, за вычетом подоходного налога	143.647.070	83.075.462	(24.668.944)	5.162.988	765.366	(2.342.193)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	89.984.364	74.916.692	(13.474.441)	2.820.437	418.051	(1.279.493)
Неконтрольную долю участия	53.662.706	8.158.770	(11.194.503)	2.342.551	347.315	(1.062.700)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(40.591.057)	(2.884.766)	—	—	—	—
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	98.432.000	95.859.018	16.899.865	(19.005.297)	197.769	8.369.280
Инвестиционная деятельность	(22.887.000)	(60.320.044)	(17.211.693)	21.055.096	(498.226)	(547.059)
Финансовая деятельность	(111.058.000)	(28.847.670)	(8.914.296)	(2.472.721)	282.505	(4.485.553)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	(35.513.000)	6.691.304	(9.226.124)	(422.922)	(17.952)	3.336.668

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Реализация нефтепродуктов	2.073.144.005	2.106.494.111
Реализация сырой нефти	697.391.305	735.440.540
Оплата за транспортировку	289.823.593	263.386.141
Реализация газа и продуктов переработки газа	266.232.665	229.533.352
Прочий доход	252.326.929	206.155.458
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(392.154.807)	(293.292.796)
	3.186.763.690	3.247.716.806

Доход поступает от основной деятельности Группы, который преимущественно представляет собой добычу, продажу и транспортировку сырой нефти и газа на территории Казахстана, и маркетинг, продажу сырой нефти, нефтепродуктов и газа в Казахстане, Европе и Ближнем Востоке.

Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Материалы и запасы	1.498.096.059	1.667.697.294
Расходы по заработной плате	263.852.732	205.164.138
Износ, истощение и амортизация	181.208.458	149.326.637
Налог на добычу полезных ископаемых	89.435.380	84.511.125
Электроэнергия	46.682.699	43.456.322
Ремонт и содержание	33.053.396	37.409.679
Прочие налоги	46.361.417	33.964.501
Реализованный доход от производственных финансовых инструментов	(2.618.352)	(2.185.519)
Нереализованный (доход)/убыток от производственных финансовых инструментов	(6.621.755)	675.161
Прочее	172.711.860	127.811.798
	2.322.161.894	2.347.831.136

Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Рентный налог на экспорт сырой нефти	152.623.343	165.306.665
Таможенная пошлина	87.214.906	59.442.916
Транспортировка	60.002.615	57.008.050
Расходы по заработной плате	20.741.998	17.976.851
Износ и амортизация	13.142.517	12.585.295
Прочие	25.148.894	19.844.545
	358.874.273	332.164.322

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов, нематериальных активов, кроме гудвилла	321.205.244	62.482.577
Расходы по заработной плате	63.111.825	55.226.508
Обесценение гудвилла	30.744.793	–
Прочие налоги	10.316.742	17.300.869
Износ и амортизация	15.112.208	17.005.594
Консультационные услуги	14.473.337	10.553.304
Благотворительность	12.505.199	8.711.581
Обесценение активов, предназначенных для продажи	4.992.179	–
НДС не взятый в зачет	3.175.298	7.167.511
Социальные выплаты, не включенные в расходы по заработной плате	7.000.241	2.235.560
Начисленные штрафы и пени	2.945.755	5.594.518
Резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности	2.272.970	–
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	1.034.370	–
Резерв на обесценение прочих текущих активов	(966.818)	3.533.899
Резервы на обесценение займов выданных	66.742	(8.164)
Резерв на обесценение запасов	(1.517.304)	1.355.756
Прочие	45.224.125	33.499.407
	531.696.906	224.658.920

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	46.767.697	34.712.451
Прочие	8.723.180	7.661.891
	55.490.877	42.374.342

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	151.761.829	131.819.722
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	13.470.966	13.169.787
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	8.538.370	5.377.217
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	5.452.009	2.853.523
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов	–	149.045
Прочие	23.247.518	18.302.003
	202.470.692	171.671.297

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. 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>	2014	2013
ТОО «Тенгизшевройл»	315.828.439	295.907.674
Мангистау Инвестмент БВ	56.938.910	56.518.919
ТОО «КазГерМунай»	35.436.337	43.215.865
«ПетроКазахстан Инк.»	23.007.838	23.746.610
ТОО «КазРосГаз»	29.483.690	22.335.042
ТОО «Казахойл-Актобе»	2.077.814	11.714.677
ТОО «Азиатские газопроводы»	(24.252.306)	22.835.547
ТОО «Бейнеу-Шымкент»	(13.860.926)	(1.690.432)
Доли в прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	3.197.661	8.933.488
	427.857.457	483.517.390

Расходы по подоходному налогу

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2014 года в сумме 42.744.212 тысяч тенге (в 2013 году: 52.345.584 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2014 года в сумме 2.250.849 тысяч тенге (в 2013 году: 55.365.055 тысяч тенге) представляет собой в основном корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013* (Пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	114.793.699	125.122.197
Налог на сверхприбыль	11.533.970	8.475.272
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	30.884.087	52.364.064
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(66.712.702)	(4.964.717)
Налог на сверхприбыль	(1.783.783)	5.126.050
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	28.385.771	7.077.272
Расходы по подоходному налогу	117.101.042	193.200.138

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 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 минусом 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, но не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по 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.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2014 и 2013 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до учета подоходного налога	319.498.526	683.587.300
Убыток до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	(3.101.537)	(1.549.184)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	63.279.398	136.407.623
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(38.197.226)	(52.317.327)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	74.398.810	38.365.120
Налог на сверхприбыль	9.750.187	13.601.322
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	(9.076.641)	15.929.183
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	17.027.369	41.410.008
	117.181.897	193.395.929
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	117.101.042	193.200.138
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	80.855	195.791
	117.181.897	193.395.929

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным различиям между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	2014 год		2014 год		2014 год		2013 год		2013 год Итого
	Корпоративный подоходный налог	сверхприбыль	Налог на источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на источника	Налог у источника		
Активы по отсроченному налогу									
Основные средства	71.109.926	(1.618.658)	-	69.491.268	6.532.029	(1.902.196)	-	4.629.833	
Перенесенные налоговые убытки	145.514.801	-	-	145.514.801	119.380.195	-	-	119.380.195	
Начисленные обязательства в отношении работников	5.350.788	107.123	-	5.457.911	5.555.784	95.878	-	5.651.662	
Обесценение финансовых активов	-	-	-	-	1.126.436	-	-	1.126.436	
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.538.679	8.912	-	3.547.591	88.164	-	-	88.164	
Прочие	30.193.993	1.774.020	-	31.968.013	31.864.745	1.405.909	-	33.270.654	
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(133.100.251)	-	-	(133.100.251)	(121.422.148)	-	-	(121.422.148)	
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(29.747.849)	-	-	(29.747.849)	(12.720.480)	(315.782)	-	(13.036.262)	
Активы по отсроченному налогу	92.860.087	271.397	-	93.131.484	30.404.725	(716.191)	-	29.688.534	
Обязательства по отсроченному налогу									
Основные средства	139.083.781	176.999	-	139.260.780	122.728.199	1.090.314	-	123.818.513	
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	-	-	75.167.886	75.167.886	-	-	46.782.115	46.782.115	
Прочее	10.112.809	-	-	10.112.809	426.724	-	-	426.724	
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(29.747.849)	-	-	(29.747.849)	(12.720.480)	(315.782)	-	(13.036.262)	
Обязательства по отсроченному налогу	119.448.741	176.999	75.167.886	194.793.626	110.434.443	774.532	46.782.115	157.991.090	
Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу	26.588.654	(94.398)	75.167.886	101.662.142	80.029.718	1.490.723	46.782.115	128.302.556	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2014 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 133.100.251 тысячи тенге (в 2013 году: 121.422.148 тысяч тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2014 года истекают в течении десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах / (активах) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2014 год		2014 год		2013 год		2013 год		2013 год Итого
	Корпоратив- ный подоходный налог	Налог на сверхпри- быль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	
Сальдо на 1 января	80.029.718	1.490.723	46.782.115	128.302.556	84.309.565	(3.635.327)	39.704.843	120.379.081	
Пересчет валюты отчетности	7.852.056	198.662	-	8.050.718	371.838	-	-	371.838	
Преращенная деятельность	1.901.546	-	-	1.901.546	540.540	-	-	540.540	
Приобретение дочерней организации	3.490.610	-	-	3.490.610	-	-	-	-	
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	(66.685.276)	(1.783.783)	28.385.771	(40.083.288)	(5.192.225)	5.126.050	7.077.272	7.011.097	
Сальдо на 31 декабря	26.588.654	(94.398)	75.167.886	101.662.142	80.029.718	1.490.723	46.782.115	128.302.556	

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

Форма № 5

9. 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 общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон (Примечание 7)	Задолжен- ность по займам связанным сторонам (Примечание 7)
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	2014	50.917.876	14.463.719	42.440	7.192.220
	2013	47.859.637	782.487	28.346.122	7.027.531
Ассоциированные компании	2014	32.518.279	959.303	–	–
	2013	42.390.553	1.941.683	–	–
Прочие связанные стороны	2014	222.000	7.043.212	2.900.878	376.939.528
	2013	–	–	1.025.970	278.318.367
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2013	177.799.485	37.412.654	–	–
	2012	42.163.076	30.635.788	–	–

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела облигации, выданные акционеру, учтенные по амортизированной стоимости 41.585.896 тысяч тенге (в 2013 году: 41.362.676 тысяч тенге). Облигации к получению с годовой ставкой 4% подлежат к оплате в 2044 году.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов задолженность ассоциированных компаний в основном включает вексель к получению от Каспийского Трубопроводного Консорциума в сумме 28.237.627 тысяч тенге (2013 год: 22.411.853 тысячи тенге). Также на 31 декабря 2013 года задолженность ассоциированных компаний включала дивиденды к получению от ПКИ в сумме 19.262.694 тысячи тенге (2014 год: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов задолженность совместных предприятий в основном включает займы полученные, представленные в составе долгосрочных и краткосрочных займов в консолидированной финансовой отчетности и торговую дебиторскую задолженность от обычной деятельности в сумме 134.019.135 тысяч тенге (2013 год: 25.722.240 тысяч тенге) и 43.780.350 тысяч тенге (2013 год: 16.440.736 тысяч тенге) соответственно.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность компаниям, входящим в группу «Самрук-Казына» в основном состоит из задолженности по дивидендам Материнской компании в сумме 13.537.062 тысячи тенге (2013 год: ноль).

На 31 декабря 2014 года задолженность совместным предприятиям включала задолженность перед ТОО «Казakhstan Актөбе», ТОО «Азиатский Газопровод», АО «Мангистаумунайгаз» и ТОО «Бейнеу-Шымкент» на сумму 3.063.775 тысяч тенге, 14.005.552 тысячи тенге, 5.719.974 тысячи тенге и 7.290.612 тысяч тенге соответственно (2013 год: 11.405.648 тысяч тенге, 4.474.917 тысяч тенге, 5.795.937 тысяч тенге и 52.008 тысяч тенге, соответственно)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Деньги и депозиты на счетах связанных сторон

На 31 декабря 2013 года средства Группы, размещенные в АО «Альянс Банк», АО «БТА Банк» и АО «Темирбанк», которые контролируются «Самрук-Казына» включают денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и срочные вклады. На 31 декабря 2014 года «Самрук-Казына» не имел контроля над АО «Альянс Банк», АО «БТА Банк» и АО «Темирбанк».

Задолженность по займам связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2014 года, займы полученные от связанных сторон включали займы, полученные от Акционера по амортизированной стоимости 7.094.210 тысяч тенге с процентной ставкой 7,99% годовых (в 2013 году: 6.881.519 тысяч тенге).

На 31 декабря 2014 года займы полученные от прочих связанных сторон в основном представляют собой займы полученные от БРК на общую сумму 372.031.313 тысяч тенге (2013 год: 274.184.930 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	2014	49.222.941	30.745.408	5.553.853	560.142
	2013	38.718.226	29.831.974	5.571.239	563.264
Ассоциированные компании	2014	8.242.441	14.288.425	—	—
	2013	11.982.106	2.455.162	—	—
Прочие связанные стороны	2014	105.722	180.108	415.978	27.273.869
	2013	37.884	163.640	—	9.802.083
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2014	241.420.770	124.373.595	8.903.405	676.360
	2013	181.133.773	166.989.590	5.715.592	4.383.308

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в «Самрук-Казына», с прочими предприятиями, контролируемые государством, и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казахтелеком» (услуги связи), АО «НК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа продает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги транспортировки нефти и газа компаниям, входящим в «Самрук-Казына», ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 5.536.329 тысяч тенге и 5.372.294 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 76% дохода Группы выражено в долларах США, в то время как 53% себестоимости продаж выражено в тенге (2013 год: 66% и 47% соответственно).

В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанный с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США или/и нефинансовых активов и финансовых обязательств.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения и капитала (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2014	+17%	(286.497.750)
	-17%	299.270.177
2013	+30%	(274.547.604)
	+10%	(89.386.085)

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

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

Форма № 5

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Рыночный риск (продолжение)
Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) и капитала к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2014 год	+0.02%	(227.231)
ЛИБОР	-0.02%	227.231
 2013 год		
ЛИБОР	+0.03%	(987.439)
	-0.03%	987.439

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 7*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы и векселя к получению и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

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

Форма № 5

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечание 7) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2014	2013
		2014	2013		
Ситибанк	Великобритания	A (стабильный) BB+	A (стабильный)	368.971.316	28.612.864
Народный Банк	Казахстан	(стабильный) B	BB (стабильный) B2	263.903.923	312.879.998
Казкоммерцбанк	Казахстан	(отрицательный)	(отрицательный) B	170.927.229	255.323.932
Цесна Банк	Казахстан	B+ (стабильный)	(стабильный)	165.156.275	47.366.371
Дойче Банк	Нидерланды и Великобритания	A (отрицательный)	A (стабильный)	120.652.963	112.656.657
BNP Paribas	Великобритания	A+ (отрицательный)	A+ (отрицательный)	91.377.852	82.581.066
ING Bank	Нидерланды	A (отрицательный)	A (стабильный)	81.680.729	71.087.600
Евразийский Банк	Казахстан	B+ (стабильный) BBB-	(стабильный)	61.427.709	50.856.342
Сбербанк России	Казахстан	(отрицательный)	B- (стабильный)	54.125.325	48.687.946
РБК Банк	Казахстан	B- (позитивный) AA-	B- (стабильный) BBB	42.997.088	6.477.770
HSBC	Великобритания	(отрицательный)	(стабильный) BBB	33.789.687	29.533.549
АТФ Банк	Казахстан	B- (стабильный)	(отрицательный)	17.828.090	55.113.895
Ситибанк	Казахстан	A (стабильный)	A (стабильный)	12.864.542	44.422.490
Credit Suisse	Британские Виргинские острова	A (отрицательный)	A (стабильный)	11.438.825	8.205.790
Банк Центр Кредит	Казахстан	B+ (стабильный) A-	B+ (стабильный) A-	6.837.027	34.084.225
RBS Казахстан	Казахстан	(отрицательный)	(отрицательный) CCC	3.641.113	5.137.852
Альянс Банк	Казахстан	B (стабильный)	(негативный)	1.059.854	10.118.770
КазинвестБанк	Казахстан	B- (стабильный) BB-	B- (стабильный) BB-	912.849	6.588.679
Каспий Банк	Казахстан	(стабильный)	(стабильный) BB+	1.600	2.331.983
HSBC	Казахстан	-	(стабильный)	-	14.134.588
Прочие банки				101.483.696	71.616.934
				1.611.077.692	1.297.819.301

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

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

Форма № 5

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Риск ликвидности (продолжение)

Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Займы	16.659.704	382.716.017	358.818.660	1.206.579.221	2.597.740.927	4.562.514.529
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	–	–	–	445.245.960	–	445.245.960
Торговая кредиторская задолженность	153.952.357	64.440.312	15.261.065	–	–	233.653.734
	170.612.061	447.156.329	374.079.725	1.651.825.181	2.597.740.927	5.241.414.223
На 31 декабря 2013 года						
Займы	49.531.576	90.588.885	274.420.387	1.337.782.238	1.586.834.979	3.339.158.065
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	–	–	120.040.849	253.665.875	–	373.706.724
Торговая кредиторская задолженность	89.246.239	95.487.790	39.893.263	464.320	–	225.091.612
	138.777.815	186.076.675	434.354.499	1.591.912.433	1.586.834.979	3.937.956.401

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. Общая стратегия Группы осталась неизменной с 2007 года.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы и капитала, включающего выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевое соотношение между чистой задолженностью и чистой капитализацией, не превышающее 50%.

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Займы (Примечание 7)	3.097.720.407	2.307.142.850
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» (Примечание 7)	396.345.201	322.329.783
Финансовая гарантия	9.077.566	–
Прочие обязательства, составляющие чистую задолженность	970.382	1.657.424
Задолженность	3.504.113.556	2.631.130.057
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	(1.516.910.928)	(1.216.480.171)
Чистая задолженность	1.987.202.628	1.414.649.886
Чистая капитализация*	5.894.612.547	4.864.285.786
Соотношение чистой задолженности к чистой капитализации	34%	29%

Чистая капитализация равна чистым обязательствам плюс капитал, относящийся к Акционеру Материнской Компании по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

10. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

Далее представлено сравнение по категориям текущей стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

	2014		Справедливая стоимость по уровням оценки
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	
			Значительные
			е
			наблюдаемые
			е исходные
			данные
			исходные данные
			(Уровень 2)
			(Уровень 3)
Облигации к получению	41.585.896	74.754.137	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.284.707.172	2.306.596.659	1.937.379.432
Финансовая Гарантия	9.077.566	9.077.566	–
Производные финансовые инструменты	6.149.586	6.149.586	–
Инвестиционная недвижимость	27.197.634	31.972.501	–
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)
			Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
			Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

В тысячах тенге

2013

	2013		Справедливая стоимость по уровням оценки
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	
			Значительные
			наблюдаемые
			исходные
			данные
			исходные данные
			(Уровень 2)
			(Уровень 3)
Облигации к получению от Материнской Компании	41.362.676	74.068.954	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	1.638.355.440	1.854.074.777	1.551.244.292
Производные финансовые инструменты	441.058	441.058	–
Инвестиционная недвижимость	28.243.320	32.184.295	–
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)
			Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)
			Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Справедливая стоимость облигаций к получению от Материнской Компании и займов с фиксированной ставкой вознаграждения были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. В течение 2014 года перемещений справедливой стоимости по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2014	2013
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») и дочерние организации	Разведка и добыча	Казахстан	63,21%	63,22%
АО «КазТрансГаз» («КТГ») и дочерние организации	Транспортировка газа	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазТрансОйл» и дочерние организации («КТО»)	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
АО «КазМунайГаз» переработка и маркетинг» и дочерние организации	Переработка и реализация нефтепродуктов	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазМунайТениз» («КМТ») и дочерние организации	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации	Сервисные проекты	Казахстан	100,00%	100,00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	Разведка и добыча (КМГ Кашаган Б.В.) и переработка и реализация нефтепродуктов (KMG International N.V.)	Нидерланды	100,00%	100,00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Systems and Services» (прежде KMG Transcaspien LLP)	Сервисные проекты	Казахстан	100,00%	100,00%
«Казахстан Пайплайн Венчурс» и ассоциированная компания	Транспортировка нефти	Нидерланды	100,00%	100,00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	100,00 %	100,00%
АО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Актаунефтесервис»	Нефтесервисные проекты	Казахстан	100,00%	100,00%

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Помимо тех сумм, по которым были сформированы резервы (Примечание 7) и приведены раскрытия ниже, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на консолидированный отчет о финансовом положении Группы, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Экологическая проверка АНПЗ (КМГ ПМ)

В 2014 году Департамент экологии по Атырауской области предъявил АНПЗ, дочерняя организация КМГ ПМ иск на 23,7 миллиардов тенге за сверхнормативное сжигание кислого газа на факельной установке. Региональная прокуратура Атырау («МПА») и региональный департамент охраны окружающей среды провели совместную проверку на АНПЗ и установили сжигание 693.753 кубических метров сернистого газа АНПЗ без необходимого разрешения. В результате проверки, АНПЗ было истребована оплата штрафа за загрязнение окружающей среды вследствие несанкционированного сжигания газа. В течение 2014 года было два слушания, оба которых были решены в пользу АНПЗ. Руководство Группы оценивает риск, относящийся к этому вопросу как возможный и по состоянию на 31 декабря 2014 года резерва не было начислено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Экологические обязательства (продолжение)***Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 (РД КМГ)*

24 января 2014 года АО «Озенмунайгаз», дочерняя организация РД КМГ получило уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в размере 212.625 миллионов тенге за экологический ущерб от размещения замасоченного грунта на 11 шламонакопителях. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2012 по 2013 годы. Данные отходы, находящиеся в 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 АО «Озенмунайгаз» была подана жалоба в судебном порядке на отмену данного штрафа, и определением Специализированного административного суда Мангистауской области от 21 февраля 2014 года жалоба удовлетворена в полном объеме в пользу АО «Озенмунайгаз». Данное определение суда в апелляционном и кассационном порядке обжалованию не подлежит, но может быть опротестовано органами прокуратуры.

Кроме того, по вышесказанному факту 19 февраля 2014 года Департаментом экологии Мангистауской области предъявлена претензия к АО «Озенмунайгаз» по возмещению ущерба окружающей среде на сумму 327.880 миллионов тенге.

АО «Озенмунайгаз» 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.

Постановлением кассационной судебной коллегии Мангистауского областного суда от 25 июня 2014 года решение Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 6 марта 2014 и постановление апелляционной судебной коллегии областного суда Мангистауской области от 22 апреля 2014 года оставлены без изменения.

Руководство Группы считает, что АО «Озенмунайгаз» будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, вследствие чего начисление резервов по данному вопросу по состоянию на 31 декабря 2014 года не производилось.

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличению в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на товары.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и её финансовое состояние.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налоговая проверка РД КМГ

В результате тематической налоговой проверки РД КМГ, проведенной в феврале 2014 года, окончательное налоговое уведомление касательно налоговой проверки 2006-2008 годов было выдано Налоговым Комитетом Министерства Финансов в марте 2014 года. Общая сумма по налогам составила 12.136 миллионов тенге, включая налог на сумму 4.568 миллионов тенге, административных штрафов на сумму 4.645 миллиона тенге и пени на сумму 2.923 миллиона тенге.

Процедура кассационной коллегии требует, чтобы РД КМГ оплатил 12.136 миллионов тенге до июля 2015 года для получения права апелляции в Верховный Суд. РД КМГ планирует подать апелляцию в Верховный Суд в указанное время и, соответственно, оплатил вышеуказанную сумму в октябре 2014 года.

В сентябре 2014 года была начата комплексная налоговая проверка 2009-2012 годов. 26 декабря 2014 года и 30 декабря 2014 года, РД КМГ получил уведомления за вышеуказанный период в отношении уплаты местных налогов производственных филиалов Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз, соответственно. Налоговые органы потребовали уплаты 496 миллионов тенге различных местных налогов и 437 миллионов тенге административных штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2014 года, РД КМГ не получил окончательного налогового уведомления от налоговых органов.

Комплексная налоговая проверка АО «Тургай Петролеум» (РД КМГ)

В сентябре - декабре 2013 года налоговый департамент Кызылординской области Налогового комитета Министерства финансов («Налоговый департамент»), провёл комплексную налоговую проверку АО «Тургай Петролеум» (50% совместное предприятие ПКИ) за 2009-2012 годы. По результатам комплексной налоговой проверки Налоговый департамент начислил дополнительный КПН в размере 3.562 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 2.733 миллиона тенге, дополнительный налог на сверх прибыль в размере 8.793 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 5.275 миллионов тенге, дополнительные прочие налоги в размере 117 миллионов тенге и пеню за несвоевременную уплату в сумме 5.228 миллионов тенге.

АО «Тургай Петролеум» не согласно с результатами комплексной налоговой проверки и подало апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПКИ считает, что АО «Тургай Петролеум» имеет обоснованную позицию по данному вопросу, за исключением эффекта трансфертного ценообразования в 8.008 миллионов тенге и соответствующей пени за несвоевременную уплату в размере 3.568 миллионов тенге. Таким образом, ПКИ признало провизию в размере 5.788 миллионов тенге (доля Группы - 1.910 миллионов тенге) в финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)***Налог на добычу полезных ископаемых (РД КМГ)*

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района г. Астаны предоставил РД КМГ уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых («НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали РД КМГ (т.е. когда РД КМГ осуществлял свою деятельность на контрактной территории на базе производственных филиалов), в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи РД КМГ и ее дочерних организаций АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, РД КМГ должна была включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, РД КМГ считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой РД КМГ принадлежали права на недропользование.

Налог на добычу полезных ископаемых (РД КМГ) (продолжение)

РД КМГ не согласно с вышеуказанным уведомлением и предоставило письменные пояснения своей позиции. Налоговые органы еще не провели налоговую проверку РД КМГ по данному вопросу. Тем не менее, если налоговые органы примут решение о проведении налоговой проверки, РД КМГ, несомненно, оспорит потенциальное начисление налогов. В связи с тем, что Руководство считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Комплексная налоговая проверка АО «ПетроКазахстанКумкольРисорсиз» (РД КМГ)

В сентябре 2013 года Налоговый департамент инициировал комплексную налоговую проверку АО «ПетроКазахстанКумкольРисорсиз» (далее «ПККР») за 2009-2012 годы (100% дочерняя организация ПКИ). 16 апреля 2014 года Налоговый департамент представил акт и уведомление о результате комплексной налоговой проверки. По итогам комплексной налоговой проверки налоговый департамент начислил дополнительный КПН в размере 2.676 миллионов тенге, дополнительный НСП в размере 4.775 миллионов тенге, дополнительные прочие налоги в размере 66 миллионов тенге и совокупную пеню за несвоевременную уплату в сумме 2.521 миллион тенге, тогда как сумма налогов на добычу полезных ископаемых снижена на 499 миллионов тенге. После нескольких исков и встречных претензии Налоговый департамент уменьшил сумму доначислений, исключив КПН, НСП и соответствующую сумму пени.

В рамках комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы, 13 января 2014 года Налоговый департамент представил уведомление о выбросах в окружающую среду на 10.665 миллионов тенге и соответствующих пени и штрафов на сумму 8.758 миллионов тенге.

ПККР не согласно с результатами комплексной налоговой проверки и планирует подать апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПКИ оценило неблагоприятный результат по этому иску как вероятный и сформировало провизию на 19.423 миллиона тенге в своей консолидированной финансовой отчетности за 2013 год (доля Группы 6.410 миллионов тенге). В октябре 2014 ПККР получило уведомление об уменьшении первоначальной суммы доначислений в размере 4.222 миллиона тенге, в том числе 1.027 миллионов тенге пени. В результате, в 2014 году ПККР сторнировало общие и административные расходы на сумму 4.222 миллиона тенге и соответствующий штраф в размере 1.598 миллионов тенге (доля Группы 1.921 миллион тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

Налоговые начисления полученные Rompetrol Rafinare S.A. (KMG International N.V.)

Rompetrol Rafinare S.A. получила результаты налоговой проверки за период 2007-2010 гг. на общую сумму дополнительных налоговых исков и процент за просрочку платежа в размере 15 миллионов долларов США (2.735.250 тысяч тенге).

Rompetrol Rafinare S.A. и Правительство Румынии оба подали апелляционные жалобы в Румынский Верховный судебный орган. Эти апелляционные жалобы все еще на рассмотрении у Румынского Верховного судебного органа. Группа рассматривает риск убытков как возможный и по состоянию на 31 декабря 2014 года провизий, связанных с данной налоговой проверкой не было начислено.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Проверки возмещаемых затрат

В соответствии с основными принципами соглашение о разделе продукции («СРП») Правительство 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 объемы извлеченных и переработанных углеводородов (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсирования, при этом Правительство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать прибыль.

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат.

В результате проверок возмещения затрат проведенных до 31 декабря 2014 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2014 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 64.286 миллион тенге (2013 год: 53.708 миллион тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Проверки возмещаемых затрат (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 I – 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 I и/или Rompetrol Rafinare S.A.

В течение первого полугодия 2010 года, в целях увеличения своей доли в Rompetrol Rafinare S.A. Группа осуществила открытое предложение по приобретению долей у всех акционеров. В августе 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. увеличила свой уставный капитал путем выпуска новых акций на сумму 329.4 миллионов румынских леев (эквивалентно 78 миллионам евро на дату подписки), KMG I подписало на выпуск новых акций и полностью оплатила данный выпуск, таким образом, увеличив свою долю в Rompetrol Rafinare S.A. Rompetrol Rafinare S.A., используя средства, полученные от выпуска акций, погасило 54 миллиона евро (эквивалентно 10.463.778 тысяч тенге) от общей суммы задолженности в 570.3 миллионов евро по конвертируемому долговому инструменту в пользу Румынии. В сентябре 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. выплатило последний купон в размере 17 миллионов евро (эквивалентно 3.314.915 тысячам тенге), что привело к нулевому сальдо задолженности долгового компонента по конвертируемому долговому инструменту.

30 сентября 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Rompetrol Rafinare S.A. утвердило решение о конвертации непогашенной части конвертируемого долгового инструмента в акции, а также соответствующие увеличение уставного капитала и точное количество акций, причитающихся Румынии по конвертируемому долгу, рассчитанных на основании, обменного курса, действующего на дату конвертации, а также эмиссионный доход, рассчитанный как разница между обменными курсами действительными на 30 сентября 2010 года и на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента - 30 сентября 2003 года. В результате, неконтрольная доля участия Румынии составила 44.6959%.

В результате данных операций нераспределенная прибыль уменьшилась на 113.467.108 тысяч тенге, а неконтрольная доля участия увеличилась на 103.003.330 тысяч тенге в 2010 году.

В 2010 году Румынское Правительство, в лице Министерства финансов Румынии инициировала судебный иск против решения Rompetrol Rafinare S.A. об увеличении уставного капитала и решения о погашении конвертируемого долгового инструмента частично деньгами, частично выпуском акций.

Трибунал Констанцы отклонил просьбу Румынского Правительства: (а) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что Румынское Правительство не имеет возможности предстать перед судом, утверждая, что не имеет возможности акционера, когда такие акты были приняты, (б) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что они были не обоснованы.

Более того, 17 ноября 2010 года Министерство финансов Румынии издало указ на сумму 2.205.592.436 румынских леев (для целей представления 516.3 миллионов евро, в тенге по курсу на 31 декабря 2010 года – 100.797.249 тысяч тенге), как результат несогласия Румынских властей с решением Группы о частичном погашении инструмента выпуском акций. Rompetrol Rafinare S.A. подало жалобу с прошением об отмене данного указа. В июне 2012 года слушание дела было приостановлено и может быть возобновлено в течение одного года до 6 июня 2013 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Министерства финансов Румынии и ANAF издали указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и Группа пытается оспорить правомерность данного указа. На дату финансовой отчетности арест имущества Rompetrol Rafinare S.A. не был осуществлен, так как Румыния не инициировала принудительных процедур по взысканию. Руководство считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Проверки возмещаемых затрат (продолжение)*****Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства (KMG International N.V.) (продолжение)***

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 Румынии № 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.

Данное дело было закрыто после слушания, состоявшегося в марте 2014 года, и отзывом иска со стороны Министерства финансов Румынии. KMG International предоставил румынским властям запрос об аннулировании конфискации. Соответственно, руководство Группы считает, что конфискация будет отменена.

Судебные разбирательства KazMunayGas Trading AG (бывший Vector Energy AG) с SC Bioromoil SRL (KMG International N.V.)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов. KazMunayGas Trading AG вовлечен в судебных разбирательствах с SC Bioromoil SRL. SC Bioromoil SRL требует возмещения расходов, связанных с Румынскими таможенными пошлинами по реализации биодизельного топлива в 2009-2010 годах и компенсации упущенной прибыли. Общая сумма требований составляет 19.1 миллиардов тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013 год: 5.1 миллиардов тенге).

Ввиду того, что Группа оценивает риск как возможный, по состоянию на 31 декабря 2014 года провизии не было начислено.

Судебные разбирательства с Румынским Советом по конкуренции (KMG International N.V.)

На основе Решения N 97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции («РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ECO Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 гг.). Как результат, РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream был наложен штраф на сумму 46.83 миллионов долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года 22,3 миллионов долларов США (4.066 миллионов тенге) было оплачено Rompetrol Downstream. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

Группа оценивает риск убытков как возможный и провизий, относящихся к оставшейся части данного судебного разбирательства, не было начислено по состоянию на 31 декабря 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Гражданское разбирательство (KMG International N.V.)**

7 октября 2014 Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск поданный Румынским государством, на сумму 58,5 миллионов долларов США (10.668 миллионов тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

Решение Апелляционного Суда может быть обжаловано в порядке чрезвычайных судебных средств правовой защиты: обращения об отмене, пересмотр и аннулирование (последнее более в рамках вопросах права). Фактический метод, которым происходит исполнение решения, также может быть оспорен.

Группа уже предоставила две чрезвычайные апелляции против решения Румынского апелляционного суда.

Группа считает, что важные правовые меры были инициированы для того чтобы оспорить решение Румынского апелляционного суда. Руководство оценило риск убытков как возможный и не начисляла резервы по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Обязательства по возмещению расходов «PetroChina» (КТГ-Алматы)

В рамках соглашения о займе газа КТГ-Алматы имеет договорные обязательства перед «PetroChina» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесенных «PetroChina» в связи с осуществлением заимствования и возврата газа. В течение 2014 года «PetroChina» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-траншам займа газа в общем размере 164,226 тысяч долларов США (эквивалентно 29.946.588 тысячам тенге). Группа проанализировала расходы, требуемые к возмещению «PetroChina», и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 13.328.668 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 17.400.984 тысячи тенге). В настоящее время, руководство Группы ведет переговоры с «PetroChina» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребностью внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2014 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 4.137.532 тонны сырой нефти (в 2013 году: 2.898.025 тонн), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

Обязательства по встречным поставкам нефти в Российскую Федерацию

Торгово-экономическое соглашение между правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации в области поставок нефти и нефтепродуктов в Республику Казахстан от 9 декабря 2009 года, определяет механизм компенсации потерь федерального бюджета России в отношении нефтепродуктов, вывозимых из Российской Федерации в Республику Казахстан без таможенных пошлин. Согласно данному соглашению у Казахстана возникает обязательство компенсировать потери федерального бюджета России в натуральной форме за счёт беспошлинной встречной поставки нефти из Республики Казахстан в Российскую Федерацию.

В 2014 году Правительство Республики Казахстан определило семьдесят семь местных недропользователей ответственных, за предоставления необходимых объемов нефти, а также определило КМГ ПМ в качестве компании – оператора с Казахстанской стороны. Компания – оператор ответственна за организацию и учёт встречных поставок в Российскую Федерацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование**

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	115.003.681	12.000.365
2016	66.267.145	3.855.462
2017	52.769.128	3.737.602
2018	547.738	3.758.095
2019-2024	346.687	9.466.935
Итого	234.934.379	32.818.459

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую 832 миллиарда тенге (2013: 641 миллиард тенге).

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам на куплю-продажу природного газа, транспортировку и прочим договорам. На отчетную дату руководство Группы считает, что не было случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. 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 2014 год:

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Транспортировка нефти		Транспортировка газа		Реализация и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Итого
	Доход от реализации внешним клиентам	(937.020.410)	189.744.644	(41.477.353)	327.844.162	(1.127.883)	2.544.979.005	(12.712.821)	105.688.115	(21.227.396)	
Доход от реализации другим сегментам	(918.512.646)	148.267.291	326.716.279	2.532.266.184	84.460.719	1.013.565.863	3.186.763.690				
Итого доходов											
Валовая прибыль	551.279.613	106.611.963	86.498.709	163.238.411	6.023.580	(49.050.480)	864.601.796				
Финансовый доход	22.080.089	6.032.128	3.011.047	4.709.585	39.347.412	(19.689.384)	55.490.877				
Финансовые затраты	(23.259.731)	(2.985.958)	(15.862.256)	(19.384.564)	(160.931.406)	19.953.223	(202.470.692)				
Износ, истощение и амортизация	(81.316.793)	(22.750.847)	(29.464.886)	(66.227.053)	(11.435.463)	-	(211.195.042)				
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, включая гудвилл	(263.595.279)	(11.898.652)	(794.395)	(41.136.515)	(3.780.403)	-	(321.205.244)				
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	432.128.755	(3.521.881)	(8.278.379)	7.154.236	374.726	-	427.857.457				
Расходы по подоходному налогу	(69.327.610)	(19.329.265)	(13.129.029)	10.138.423	(25.453.561)	-	(117.101.042)				
Чистая прибыль за год	33.263.422	22.071.380	(15.567.584)	(82.016.726)	264.449.400	(22.984.800)	199.215.092				
Прочая сегментная информация											
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	979.237.624	22.833.273	123.453.073	35.339.132	56.798.298	-	1.217.661.400				
Капитальные затраты	254.705.669	68.546.853	304.635.661	96.885.519	40.418.424	-	765.192.126				
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(3.704.017)	(703.713)	(4.417.914)	(45.623.948)	(3.775.378)	2.120.204	(56.104.766)				
Активы сегмента	4.891.145.676	582.719.545	1.016.388.070	2.148.431.600	672.208.055	(472.052.077)	8.838.840.869				
Обязательства сегмента	859.017.443	135.506.786	383.061.495	833.462.861	2.652.790.651	(442.110.802)	4.421.728.434				

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

13. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (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 о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2013 год:

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Транспортировка нефти		Реализация и транспортировка газа		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Итого
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	
Доход от реализации внешним клиентам	29.141.974	175.731.110	287.371.297	2.669.324.082	86.148.343	3.247.716.806	–	–	3.247.716.806
Доход от реализации другим сегментам	895.270.259	33.142.021	945.892	3.736.918	20.588.878	–	(953.683.968)	–	–
Итого доходов	924.412.233	208.873.131	288.317.189	2.673.061.000	106.737.221	3.247.716.806	(953.683.968)	–	3.247.716.806
Валовая прибыль	602.675.190	91.241.519	78.639.233	158.948.887	11.279.701	899.885.670	(42.898.860)	–	899.885.670
Финансовый доход	23.797.011	5.297.069	1.453.037	1.972.448	29.205.935	42.374.342	(19.351.158)	–	42.374.342
Финансовые затраты	(24.622.578)	(2.722.023)	(7.307.947)	(14.826.055)	(143.758.250)	(171.671.297)	21.565.556	–	(171.671.297)
Износ, истощение и амортизация	(63.376.963)	(22.520.263)	(23.727.501)	(60.002.281)	(9.588.484)	(179.215.492)	–	–	(179.215.492)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(60.043.694)	(316.451)	(679.953)	(1.211.141)	(231.338)	(62.482.577)	–	–	(62.482.577)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	429.113.313	13.815.015	43.414.989	(3.568.083)	742.156	483.517.390	–	–	483.517.390
Расходы по подоходному налогу	(96.458.552)	(18.502.724)	(16.942.779)	(12.483.231)	(48.812.852)	(193.200.138)	–	–	(193.200.138)
Чистая прибыль за год	256.765.127	84.275.215	31.964.075	(6.606.972)	121.513.502	488.642.187	731.240	–	488.642.187
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	–	–	998.490.176
Капитальные затраты	282.839.692	45.871.312	105.649.010	129.046.404	40.449.510	603.855.928	–	–	603.855.928
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(690.968)	(2.551.226)	(7.571.848)	(38.074.635)	(10.887.657)	(59.776.334)	–	–	(59.776.334)
Активы сегмента	4.366.273.188	539.167.807	742.891.231	1.982.339.326	387.696.846	7.558.185.840	(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	3.521.994.926	(457.171.573)	–	3.521.994.926

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

Форма № 5

14. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

21 января 2015 года КМГ осуществил погашение облигаций, размещенных на ЛФБ, в размере 1.500 миллионов долларов США (273,5 миллиардов тенге) и купон в размере 88 миллионов долларов США (16.047 миллионов тенге).

26 февраля 2015 года Группа получила уведомление от Тбилисского городского суда о наложении ареста на 100%-ную долю владения ООО «Батумский нефтяной терминал» («БНТ»), эксклюзивное право на управление 100%-ной долей ООО «Батумский морской порт» и на недвижимое имущество БНТ, что явилось результатам искового заявления некоторых клиентов БНТ. Основанием для искового заявления являлись ограничивающие конкуренцию действия БНТ. Общая сумма искового заявления составила 62 миллиона долларов США (эквивалентно 11.284 миллионов долларов США). Руководство Группы считает, что в настоящее время определить точную сумму убытков не представляется возможным. При этом сумма возможных убытков ограничивается суммой, указанной в исковом заявлении.