

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 – НК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства НК «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.

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года Компания имела доли участия в 39 операционных компаниях (в 2012 году: 37) (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 нефтегазопромышленной инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»).

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 дату промежуточной финансовой отчетности, признаются в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

Предприятия Группы

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних предприятий, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одна 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.

Официальный курс тенге к доллару США на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года составлял 153,62 и 150,74 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Изменения учетной политики

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., за исключением принятых на 1 января 2013 г. новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- Поправки к МСБУ 1 *«Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

- Поправка к МСБУ 1 *«Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Поправка к МСБУ 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности, не является обязательным.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Поправка к МСБУ 1 *«Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» (Продолжение)*

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСБУ 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращенной финансовой отчетности.

- Поправка к МСБУ 32 *«Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»*

Поправка к МСБУ 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»* разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСБУ 12 *«Налог на прибыль»*. Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСБУ 32 и требует от компаний применять положения МСБУ 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

- Поправки к МСБУ 34 *«Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»*

Поправка разъясняет требования МСБУ 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО 8 *«Операционные сегменты»*. Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

- МСБУ 19 *«Вознаграждения работникам»* (в редакции 2011 года) (МСБУ 19R)

МСБУ19 включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Поправки к МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» - «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСБУ 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поскольку Компания не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Компанию.

- МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСБУ 27 «*Отдельная финансовая отчетность*»

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО 10 не оказал влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Компанией информацию.

- МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» и МСБУ 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО 11, учитываются по методу долевого участия. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

- МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*»

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Компания не раскрывала подобной информации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Компания не раскрывала подобной информации.

- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

МСФО 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСБУ 34.16А(j), применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Компания раскрыла такую информацию в Примечаниях к данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Компания не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Компанию.

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

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. Обычно, более высокие расходы, связанные с материалами, ремонтом и обслуживанием, и прочими услугами, ожидаются во второй половине года, а не в течение первых шести месяцев. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течение второго полугодия.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение доли участия в Карачаганакском Проектном Консорциуме

28 июня 2012 года Группа приобрела 10%-ную долю в Карачаганакском Проектном Консорциуме («Карачаганак»), который действует на месторождении Карачаганак в Республике Казахстан в соответствии с Соглашением о Разделе Продукции (СРП), датированном 18 ноября 1997 года с внесенными поправками 2012 года.

Справедливая стоимость 10%-ной доли в Карачаганаке составила 301.206.898 тысяч тенге на дату совершения сделки.

5%-ная доля в Карачаганаке была внесена Материнской Компанией. В обмен на это Компания выпустила уставной капитал на общую сумму 150.035.141 тысяча тенге. Справедливая стоимость вклада составила 151.171.757 тысяч тенге. Разница в сумме 1.136.616 тысяч тенге была признана как дополнительно оплаченный капитал.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение доли участия в Карачаганакском Проектном Консорциуме (продолжение)

Оставшаяся 5%-ная доля в Карачаганаке была приобретена у Материнской Компании за 150.035.141 тысячу тенге на средства, полученные по договору займа от участников Карачаганака, на общую сумму 1 миллиард долларов США (153.620.000 тысяч тенге по состоянию на 30 сентября 2012 года).

Доля в активах и обязательствах Карачаганака на дату приобретения представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Стоимость приобретенных активов и обязательств
Основные средства	294.642.852
Нематериальные активы	1.130.800
Торговая дебиторская задолженность	10.917.748
Товарно-материальные запасы	4.299.379
Прочие текущие активы	373
	310.991.152
Резервы	7.500.461
Торговая кредиторская задолженность	2.283.793
	9.784.254
Чистые активы	301.206.898

Приобретение доли участия в АО «Аркагаз» («Аркагаз»)

В 2012 году Материнская компания передала 100%-ную долю участия в Аркагазе. В обмен на это Компания выпустила уставной капитал на сумму 4.109.246 тысяч тенге. Аркагаз является газораспределительной компанией, находящейся в Восточно-Казахстанской области и обеспечивающей регион газом.

Приобретение 100%-ной доли участия в Аркагазе было учтено как приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, и, соответственно, было учтено по методу объединения долей. Сравнительные промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, были пересчитаны соответствующим образом.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S»

В 2012 году Группа приняла решение о продаже 75%-ной доли участия в компании «Aysir Turizm ve Inshaat A.S» («Айсир»).

Выбытие Айсира ожидается в 2013 году, и по состоянию на 30 сентября 2013 года сделка купли-продажи находилась на стадии переговоров. По состоянию на 31 декабря 2012 года Айсир был классифицирован как выбытие группы, предназначенной для продажи и прекращенная деятельность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (Продолжение)

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

Результаты деятельности Айсира за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 и 2012 годов, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	2.533.942	2.316.336
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(1.813.679)	(1.951.760)
Валовый (убыток) / прибыль	720.263	364.576
Общие и административные расходы	(111.587)	(251.721)
Прочий операционный доход	8.640	10.486
Убыток от операционной деятельности	617.316	123.341
Положительная / (отрицательная) курсовая разница	(89.418)	119.572
Финансовый доход	4.157	7.349
Финансовые затраты	(29.344)	(63.496)
Прибыль / (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	502.711	186.766
Экономия по подоходному налогу	-	12.708
Прибыль / (убыток) за период от прекращенной деятельности	502.711	199.474

Основные активы и обязательства Айсира, классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Активы		
Основные средства	6.260.388	5.585.278
Нематериальные активы	2.220.329	3.559.560
Прочие долгосрочные активы	71.800	-
Товарно-материальные запасы	87.940	73.687
Торговая дебиторская задолженность	217.511	122.081
НДС к возмещению	6.109	143.580
Прочие текущие активы	82.811	94.849
Денежные средства и их эквиваленты	888.900	539.668
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9.835.788	10.118.703
Обязательства		
Займы	741.077	1.404.942
Обязательства по отсроченному налогу	-	540.540
Прочие долгосрочные обязательства	1.485.831	1.413.922
Торговая кредиторская задолженность	216.531	261.951
Прочие текущие обязательства	876.838	161.200
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	3.320.277	3.782.555
Чистые активы, относящиеся к группе, предназначенной для продажи	6.515.511	6.336.148

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (Продолжение)

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

Чистые денежные потоки Айсира были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013	2012
Операционные	917.884	724.056
Инвестиционные	(109.957)	(90.414)
Финансовые	(368.996)	(376.437)
Чистые денежные (оттоки) / притоки	438.931	257.205

6. ПЕРЕСЧЕТЫ

По состоянию на 30 сентября 2013 года Группа провела пересчет промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, вследствие признания Айсир как прекращенной деятельности, как описано в *Примечании 5*, и вследствие вклада Материнской Компанией доли в Аркагаз, учтенного по методу объединения долей (*Примечание 4*).

Соответственно, сравнительный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, был пересчитан в соответствии с требованиями МСБУ 1.

Эффект на сравнительные данные приводится ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	
Влияние на результаты деятельности за год, закончившийся 30 сентября 2012 года	
Увеличение в выручке от реализованной продукции и оказанных услуг	636.425
Увеличение в себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	(566.239)
Увеличение в общих и административных расходах	92.781
Увеличение в расходах по транспортировке и реализации	(7.320)
Увеличение в прочих операционных доходах	428
Увеличение в прочих операционных убытках	(39)
Уменьшение в прибыли за период от продолжающейся деятельности	(29.526)
Уменьшение в прибыли за период от прекращенной деятельности (Примечание 5)	(199.474)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Срочные вклады в банках – доллары США	137.097.549	93.134.773
Текущие счета в банках – доллары США	136.258.037	86.329.779
Срочные вклады в банках – тенге	122.121.698	120.933.758
Текущие счета в банках – тенге	106.277.583	90.815.360
Срочные вклады в банках – другие валюты	20.849.172	12.058.545
Текущие счета в банках – другие валюты	10.864.178	7.982.589
Кассовая наличность	2.294.349	3.830.647
	535.762.566	415.085.451

По состоянию на 30 сентября 2013 года, кредитные рейтинги банков, в которых размещены срочные вклады и текущие счета Группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2012 года.

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные банковские вклады	768.071.807	633.122.581
Займы связанным сторонам	7.732.513	32.262.570
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(5.799.179)	(5.807.343)
	770.005.141	659.577.808
Вексель к получению от участника совместного предприятия	1.424.936	3.895.304
	771.430.077	633.473.112

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	533.088.905	416.942.521
Краткосрочные финансовые активы в тенге	238.117.087	246.339.253
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	224.085	191.338
	771.430.077	663.473.112

На 30 сентября 2013 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,75% в долларах США, 4,12% в тенге и 0,20% в прочей иностранной валюте (на 31 декабря 2012 года: 2,21% в долларах США, 4,06% в тенге и 4,00% в прочей иностранной валюте).

По состоянию на 30 сентября 2013 года краткосрочные банковские депозиты на сумму 12.243.670 тысяч тенге, были размещены в АО «Темирбанк» (2012: 6.859.971 тысяча тенге) и 7.052.150 тысяч тенге в АО «Альянс Банк» (2012: 7.820.846 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2013 года кредитные рейтинги банков, в которых размещены краткосрочные депозиты Группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2012 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

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 2011 года	5.808.693
Восстановлено	(1.350)
На 31 декабря 2012 года	5.807.343
Восстановлено	(8.164)
На 30 сентября 2013 года	5.799.179

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	271.120.662	238.061.651
Минус: резерв по сомнительным долгам	(23.883.510)	(18.774.866)
Торговая дебиторская задолженность	247.237.152	219.286.785

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года по торговой дебиторской задолженности проценты не начислялись.

По состоянию на 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность в размере 89.726.984 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения по займам и обязательствам Группы (на 31 декабря 2012 года: 91.444.763 тысячи тенге).

На 30 сентября 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	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2013	247.237.152	217.657.232	6.993.904	7.412.355	4.156.957	2.756.859	8.259.845
2012	219.286.785	187.087.190	13.282.923	11.243.696	1.700.070	1.319.490	4.653.416

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Материалы и запасы	97.830.228	86.918.791
Нефтепродукты	63.890.079	64.654.236
Сырая нефть	43.485.022	50.716.508
Продукты переработки газа	11.279.910	12.865.282
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(12.871.540)	(11.873.544)
	203.613.699	203.281.273

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансы выданные и расходы будущих периодов	40.362.507	35.346.146
НДС к возмещению	149.947.516	123.223.688
Дивиденды к получению от ассоциированной организации	23.884.692	34.820.940
Налоги к возмещению	12.561.251	19.805.144
Прочие текущие активы	49.352.344	91.872.431
Минус: резерв по сомнительным долгам	(14.663.690)	(11.997.533)
Итого прочих текущих активов	261.444.620	293.070.816

По состоянию на 30 сентября 2013 и 2012 годов по этим активам проценты не начислялись.

Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Депозиты, выраженные в долларах США	38.914.642	215.391
Депозиты, выраженные в тенге	21.605.542	2.272.124
Депозиты, выраженные в Евро	-	-
	60.520.184	2.487.515
Займы связанным сторонам	22.927.799	16.637.532
Вексель к получению от участника совместного предприятия	16.697.808	14.326.455
Вексель к получению от ассоциированной компании	22.079.342	20.721.926
	61.704.949	51.685.913

Долгосрочные банковские вклады

Долгосрочные банковские депозиты по состоянию на 30 сентября 2013 года включают депозиты в размере 26.892.132 тысячи тенге (на 31 декабря 2012 года: 1.141.416 тысяч тенге), заложенные в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы

По состоянию на 30 сентября 2013 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 2,99% в долларах США и 2,98% в тенге (на 31 декабря 2012 года: 2,75% в долларах США и 2,20% в тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Срок погашения от 1 до 2 лет	12.882.507	153.261
Срок погашения свыше 2 лет	47.637.677	2.334.254
	60.520.184	2.487.515

По состоянию на 30 сентября 2013 года кредитные рейтинги банков, в которых размещено большинство долгосрочных банковских вкладов Группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2012 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 г. (неаудировано)		31 декабря 2012 г. (аудировано)	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
<u>Совместные предприятия:</u>				
ТОО «Тенгизшевройл»	293.970.426	20,00%	264.698.959	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	205.618.865	50,00%	176.949.392	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	81.032.040	50,00%	72.085.480	50,00%
АО «КазРосГаз»	38.598.727	50,00%	63.423.836	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	70.704.988	50,00%	71.959.310	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	67.446.069	50,00%	55.315.780	50,00%
«Ural Group Limited BVI» («UGL»)	21.547.770	50,00%	19.066.237	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Труборовод»	21.242.192	50,00%	12.011.596	50,00%
«Валсера Холдингс Б.В.»	15.768.782	50,00%	18.511.433	50,00%
ТОО «Азиатский Газопровод»	16.017.045	50,00%	1.025.067	50,00%
АО «МунайТас»	8.335.120	51,00%	7.505.315	51,00%
Прочие	27.352.656		27.342.980	
<u>Ассоциированные компании:</u>				
«ПетроКазахстан Инк.»	101.488.039	33,00%	80.909.217	33,00%
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	17.879.455	20,75%	17.274.707	20,75%
Прочие	6.390.123		6.017.730	
	993.392.297		894.097.039	

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала свою долю в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний в сумме 364.724.831 тысячи тенге (30 сентября 2012 года: 358.659.176 тысяч тенге), что привело к увеличению текущей стоимости инвестиций. Общая сумма дивидендов, объявленных совместными предприятиями и ассоциированными компаниями в течение указанного периода, составила 273.581.376 тысяч тенге (30 сентября 2012 года: 403.631.458 тысяч тенге) и привела к соответствующему уменьшению текущей стоимости инвестиций. По состоянию на 30 сентября 2013 года сумма дивидендов к получению от ПетроКазахстан Инк. (далее по тексту - «ПКИ») составила 14.813.700 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 34.820.940 тысяч тенге). Оставшаяся часть изменений инвестиций относится к корректировке по пересчету валюты отчетности.

Следующая таблица показывает движение по инвестициям в совместные предприятия и ассоциированные компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января	894.097.039
Доля в прибыли	364.724.831
Дивиденды полученные	(273.581.376)
Пересчет валюты отчетности	8.151.803
Сальдо на 30 сентября	993.392.297

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Инвестиционное имущество

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 (аудировано)	-
Поступления	3.140.079
Расходы по износу	(427.422)
Выбытия	(3.373.777)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	2.415.880
Переводы из основных средств	26.861.605
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(342.240)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года (неаудировано)	28.274.125
Первоначальная стоимость	29.090.797
Накопленный износ и обесценение	(816.672)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года (неаудировано)	28.274.125
Первоначальная стоимость	-
Накопленный износ и обесценение	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (аудировано)	-

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость здания составляет 38.190.931 тысячи тенге (в 2012 году представлено в составе основных средств в сумме 38.589.019 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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	26.964.076	205.404.317	3.423.256.395
Пересчет валюты отчетности	32.324.557	-	6.278.024	1.208.360	498.892	417.473	72.135	138.728	40.938.169
Поступления	83.313.116	10.487.744	2.125.528	16.269.129	7.037.633	7.350.705	3.435.668	244.492.028	374.511.551
Выбытия	(9.633.069)	(275.157)	(794.424)	(4.631.561)	(1.703.665)	(918.902)	(2.040.358)	(4.189.520)	(24.186.656)
Расходы по износу	(44.080.930)	(11.065.253)	(26.093.387)	(11.404.527)	(23.023.165)	(8.471.458)	(5.873.504)	-	(130.012.224)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	6.582.879	230.468	766.705	2.678.390	1.144.115	924.453	1.793.076	754.789	14.874.875
(Резерв на обесценение) / сторнирование резерва на обесценение	(49.265.888)	-	100.491	(1.879.651)	(528.897)	(1.962.284)	(401.790)	(3.926.139)	(57.864.158)
Перевод в инвестиционную недвижимость	(26.826.709)	-	-	-	(20.096)	-	(14.800)	-	(26.861.605)
Перевод из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	184.416	-	-	-	-	-	184.416
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(22.374)	-	(218.266)	(1.039.140)	(128)	-	(6.799)	-	(1.286.707)
Переводы в товарно-материальные запасы	-	(72.315)	-	(15.162)	(19.624)	-	(1.212)	(44.747)	(153.060)
Переводы в нематериальные активы	(70.632)	-	-	-	(477)	-	(205)	(285.521)	(356.835)
Переводы и реклассификации	59.920.045	3.132.989	23.358.058	11.278.873	11.410.129	4.781.255	3.870.304	(117.751.653)	-
Остаточная стоимость на 30 сентября	2.012.270.011	295.224.663	466.204.519	211.450.359	184.370.740	91.134.996	27.796.591	324.592.282	3.613.044.161
Первоначальная стоимость	2.429.691.013	374.493.988	658.691.322	313.376.600	344.340.412	149.625.036	63.422.356	332.193.906	4.665.834.633
Накопленный износ и обесценение	(417.421.002)	(79.269.325)	(192.486.803)	(101.926.241)	(159.969.672)	(58.490.040)	(35.625.765)	(7.601.624)	(1.052.790.472)
Остаточная стоимость на 30 сентября	2.012.270.011	295.224.663	466.204.519	211.450.359	184.370.740	91.134.996	27.796.591	324.592.282	3.613.044.161
Первоначальная стоимость	2.287.091.863	361.850.426	625.876.778	291.210.707	324.938.523	135.270.824	56.607.869	216.886.899	4.299.733.889
Накопленный износ и обесценение	(327.062.847)	(69.064.239)	(165.379.404)	(92.225.059)	(135.362.500)	(46.257.070)	(29.643.793)	(11.482.582)	(876.477.494)
Остаточная стоимость на 31 декабря	1.960.029.016	292.786.187	460.497.374	198.985.648	189.576.023	89.013.754	26.964.076	205.404.317	3.423.256.395

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Основные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа капитализировала затраты по займам на сумму 9.396.944 тысяч тенге, относящиеся к строительству новых активов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 4.473.369 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2013 года объекты основных средств с остаточной стоимостью 996.998.062 тысячи тенге (на 31 декабря 2012 года: 986.599.966 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала обесценение нетто в сумме 57.864.158 тысяч тенге, которое относится к основным средствам КМГ РД на общую сумму 58.637.043 тысячи тенге связанное с увеличением экспортной таможенной пошлины с 12 апреля 2013 года 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну. Основные допущения использованные при проведении оценки на конец 2012 года остались без изменений. Результаты оценки наиболее восприимчивы к допущениям относящимся к объемам производства и цене реализации. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно.

Разведочные и оценочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериаль- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	123.939.298	61.344.870	185.284.168
Пересчет валюты отчетности	694.555	20.476	715.031
Поступления	25.996.011	45.617	26.041.628
Выбытия	(3.341.331)	-	(3.341.331)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	147.288.533	61.410.963	208.699.496

По состоянию на 30 сентября 2013 года статьи активов по разведке и оценке с балансовой стоимостью 126.326.251 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 43.228.819 тысяч тенге) находились в качестве залогового обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематери- альные активы по маркетингу	Програм- мное обес- печение	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	54.587	518.084	76.425	357.277	1.006.373
Поступления	-	5.911	1.566.633	4.286.959	5.859.503
Выбытия	-	-	(184.107)	(770.643)	(954.750)
Расходы по амортизации	-	-	(3.629.056)	(1.852.263)	(5.481.319)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	-	-	172.482	482.473	654.955
Резерв на обесценение	-	-	(3.546)	(640)	(4.186)
Переводы из основных средств	-	-	55.243	301.592	356.835
Переводы и реклассификации	-	-	(4.718)	4.718	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	135.080.821	27.958.072	18.194.439	21.412.005	202.645.337
Первоначальная стоимость	165.802.515	28.575.277	40.001.358	37.238.834	271.617.984
Накопленная амортизация и обесценение	(30.721.694)	(617.205)	(21.806.919)	(15.826.829)	(68.972.647)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2013 года	135.080.821	27.958.072	18.194.439	21.412.005	202.645.337
Первоначальная стоимость	165.747.928	28.014.773	38.937.207	32.893.451	265.593.359
Накопленная амортизация и обесценение	(30.721.694)	(580.696)	(18.792.124)	(14.290.919)	(64.385.433)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	135.026.234	27.434.077	20.145.083	18.602.532	201.207.926

Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансы за долгосрочные активы	87.244.013	117.846.042
НДС к возмещению	9.578.663	8.641.358
Прочие долгосрочные активы	30.045.556	30.347.102
	126.868.232	156.834.502

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Займы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.688.681.809	1.560.512.307
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,36%	8,01%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	629.026.790	503.135.858
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,94%	4,89%
	2.317.708.599	2.063.648.165

	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Займы, выраженные в долларах США	2.050.277.772	1.760.318.824
Займы, выраженные в тенге	230.143.412	265.733.278
Займы, выраженные в евро	34.911.835	36.642.633
Займы, выраженные в других валютах	2.375.580	953.430
	2.317.708.599	2.063.648.165

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Текущая часть	266.910.770	469.943.861
Долгосрочная часть	2.050.797.829	1.593.704.304
	2.317.708.599	2.063.648.165

30 апреля 2013 года Компания разместила облигации на Лондонской Фондовой Бирже на общую сумму 3 миллиарда долларов США (эквивалент 453.720.000 тысяч тенге по курсу на дату выпуска) 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, выплата купона будет производиться на полугодовой основе, начиная с 30 октября 2013 года.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	217.636.573	227.115.792

На 30 сентября 2013 и 2012 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ство за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2012 года	59.443.369	33.642.799	8.703.807	47.926.805	149.716.780
Пересчет валюты отчетности	570.528	311.553	3.332	101.389	986.802
Изменение в оценке	1.030.724	-	-	-	1.030.724
Увеличение на сумму дисконта	1.146.119	1.029.160	-	-	2.175.279
Резерв за период	2.828.955	209.982	17.447.255	7.003.278	27.489.470
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(183.551)	-	(1.328.056)	(1.511.607)
Восстановлено	(127.622)	(117.252)	-	(1.699)	(246.573)
Использование резерва	(661.992)	(282.290)	(6.048.108)	(8.870.106)	(15.862.496)
Резерв на 30 сентября 2013 года	64.230.081	34.610.401	20.106.286	44.831.611	163.778.379

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ство за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 30 сентября 2013 года					
Текущая часть	926.862	2.920.674	20.106.286	22.663.070	46.616.892
Долгосрочная часть	63.303.219	31.689.727	-	22.168.541	117.161.487
Резерв на 30 сентября 2013 года	64.230.081	34.610.401	20.106.286	44.831.611	163.778.379
На 31 декабря 2012 года (аудировано)					
Текущая часть	971.466	3.489.231	8.703.807	21.434.458	34.598.962
Долгосрочная часть	58.471.903	30.153.568	-	26.492.347	115.117.818
Резерв на 31 декабря 2012 года	59.443.369	33.642.799	8.703.807	47.926.805	149.716.780

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013	31 декабря 2012
Авансы полученные	39.632.900	31.214.807
Задолженность перед сотрудниками	32.703.403	25.917.030
Дивиденды к уплате	1.776.262	1.299.726
Прочие	44.304.614	59.309.294
Итого прочих текущих обязательств	118.417.179	117.740.857
<i>Прочие налоги к уплате</i>		
Рентный налог на экспорт сырой нефти	44.357.011	38.775.752
Налог на добычу полезных ископаемых	22.809.093	24.421.260
Акцизный налог	14.826.662	11.644.041
НДС	17.003.960	10.563.717
Специальный фонд на нефтепродукты	1.281.037	1.237.425
Прочие	18.463.069	22.792.812
	118.740.832	109.435.007
	237.158.011	227.175.864

На 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года по прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

Уставный капитал

Взносы Материнской Компании

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа объявила и выпустила 6.907.730 простых акций, что составило 6.907.728 простых акций по цене размещения 2.500 тенге за одну акцию, одну простую акцию по цене размещения 2.451 тенге и одну простую акцию по цене размещения 1.000 тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Материнская Компания приобрела и оплатила все выпущенные простые акции следующим образом: Компания получила газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения, расположенные в Жамбылской и Западно-Казахстанской областях на общую сумму 8.352.422 тысячи тенге, денежными средствами в размере 8.916.901 тысяча тенге, (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 2.000.004 тысячи тенге были оплачены денежными средствами, 184.366.763 тысячи тенге были оплачены долями участия в других предприятиях и имуществом).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа получила газопроводы со справедливой стоимости 583.154 тысячи тенге и признала полученные данные активы как увеличение дополнительного оплаченного капитала.

Прочие операции с Материнской Компанией

В 2012 году Группа отразила обязательства по передаче Северо-Каспийской экологической базы реагирования на разливы нефти (далее «СКЭБР») в ведение Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан в сумме 13.537.062 тысячи тенге и отразила его как распределение Материнской Компании.

27 июня 2013 года Межведомственная комиссия по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей приняла решение оставить СКЭБР у Группы. На основании этого решения Группа сторнировала признанное в 2012 году распределение Материнской Компании в размере 13.537.062 тысячи тенге.

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2013 года Группа увеличила резерв в отношении затрат, которые будут понесены на строительство Музея Истории в сумме 3.809.597 тысяч тенге, и соответственно, отразила их как распределение Акционеру.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

На основании распоряжения Материнской Компании Группа оказала спонсорскую помощь в сумме 2.554.420 тысяч тенге для финансирования мероприятий по завершению строительства климато - грязевого санатория на побережье озера Балхаш. Оказанная спонсорская помощь была признана Группой как распределение Материнской Компании.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа объявила Материнской Компании дивиденды в размере 75,19 тенге на одну простую акцию в общей сумме 38.961.364 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 293,35 тенге на одну простую акцию в общей сумме 143.201.087 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа объявила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в АО «Разведка Добыча КазМунайГаз» («РД КМГ») и АО «КазТрансОйл» в размере 43.576.318 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 34.321.910 тысячи тенге).

Неконтрольная доля участия

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	487.567.261	492.114.355
Дочерние организации Cooperative KazMunaiGaz U.A.	48.736.927	59.322.890
АО «КазТрансОйл»	32.889.737	29.178.181
Дочерние организации АО «КазМунайГаз Переработка и Маркетинг»	348.752	288.568
Прочие	718.920	243.325
	570.261.597	581.147.319

8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (пересчитано)
Реализация нефтепродуктов	1.302.089.466	1.489.826.391
Реализация сырой нефти	530.982.420	440.683.676
Оплата за транспортировку	193.537.505	164.240.803
Реализация продуктов переработки газа	159.143.274	147.566.184
Прочий доход	149.842.516	108.428.173
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(208.134.863)	(181.304.403)
	2.127.460.318	2.169.440.824

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (пересчитано)
Материалы и запасы	968.682.613	1.106.931.629
Расходы по заработной плате	144.374.077	134.981.490
Износ, истощение и амортизация	114.551.118	97.917.392
Налог на добычу полезных ископаемых	62.069.114	64.702.447
Ремонт и обслуживание	24.783.743	8.883.156
Прочие налоги	23.170.743	11.366.872
Прочее	131.152.293	90.354.818
	1.468.783.701	1.515.137.804

Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (пересчитано)
Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов и нематериальных активов, кроме гудвилла	57.868.344	1.423.434
Расходы по заработной плате	36.643.896	39.082.091
Налоги, кроме подоходного налога	11.425.764	7.699.805
Износ и амортизация	12.370.511	10.564.051
Резервы / (восстановление резервов по налогам)	7.245.984	(7.476.305)
Благотворительность	7.391.971	13.663.653
Пени, штрафы и неустойки	5.616.025	120.115
Консультационные услуги	5.950.429	6.236.062
Прочее	24.056.393	35.652.486
	168.569.317	106.965.392

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (пересчитано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	121.083.341	123.088.229
Транспортировка	42.535.954	88.168.981
Экспортная таможенная пошлина	38.913.138	31.121.759
Расходы по заработной плате	12.343.189	10.573.689
Износ и амортизация	8.721.720	9.885.655
Прочее	13.732.493	13.196.474
	237.329.835	276.034.787

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	23.530.381	20.137.217
Прочее	4.958.139	5.609.095
	28.488.520	25.746.312

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	98.728.999	92.965.249
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северно-Каспийском проекте	9.814.341	10.004.317
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	3.990.591	7.080.075
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	3.173.119	158
Амортизация дисконта по резервам	2.175.279	940.752
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов	—	947.494
Прочее	14.392.145	13.703.879
	132.274.474	125.641.924

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.
ТОО «Тенгизшевройл»	221.367.917	185.579.915
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	47.035.367	53.719.565
ТОО «КазГерМунай»	30.099.885	34.553.168
«ПетроКазахстан Инк.»	18.555.044	36.421.012
ТОО «Азиатский Газопровод»	14.991.978	–
АО «КазРосГаз»	14.893.496	29.198.193
ТОО «Казахойл-Актобе»	8.946.560	9.980.874
Прочие	8.834.584	9.206.449
	364.724.831	358.659.176

Расходы по подоходному налогу

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	87.724.355	92.333.550
Налог на сверхприбыль	7.255.200	14.601.109
Налог у источника выплаты по дивидендам	39.956.544	29.431.715
Отсроченный подоходный налог:		
Расход/(льгота) по подоходному налогу	(10.201.913)	2.117.380
Расход / (льгота) по налогу на сверхприбыль	4.057.853	1.275.554
Расход по налогу у источника выплаты	3.626.310	1.848.367
Расходы по подоходному налогу	132.418.349	141.607.675

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 за шесть месяцев 2013 и 2012 годов и соответствующие сальдо по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся	Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 сентября 2013	26.579.498	22.492.235	4.112.110	3.583.835
	30 сентября 2012	27.606.714	17.827.755	7.927.366	9.210.235
Ассоциированные компании	30 сентября 2013	10.138.972	18.318	531.882	—
	30 сентября 2012	5.600.724	—	—	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2013	134.670.727	125.025.147	2.482.717	2.430.190
	30 сентября 2012	60.589.929	128.862.286	—	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2013	76.478	646.007	—	5.444.956
	30 сентября 2012	—	—	—	—

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук- Казына»	30 сентября 2013	44.718.189	996.927	20.877.247	6.894.273
	31 декабря 2012	47.594.452	784.243	15.322.862	259.891.388
Ассоциированные компании	30 сентября 2013	9.099.249	1.466.388	50.362	—
	31 декабря 2012	55.542.866	1.321.554	—	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2013	5.140	115.012	569.629	263.426.884
	31 декабря 2012	—	—	—	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2013	61.801.730	27.634.812	—	—
	31 декабря 2012	53.899.492	38.836.399	—	—

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Операции с компаниями, входящими в «Самрук-Казына», с прочими связанными сторонами и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «Банк Развития Казахстана», АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казахтелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (энергия), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Кроме того, Группа продает и покупает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги по транспортировке нефти и газа дочерним организациям «Самрук-Казына», ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 4.727.298 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 3.870.069 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

10. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

В тысячах тенге	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.	30 сентября 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	535.762.566	415.085.451	535.762.566	415.085.451
Прочие краткосрочные финансовые активы	770.005.141	659.577.808	770.005.141	659.577.808
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	14.813.700	34.820.940	14.813.700	34.820.940
Торговая дебиторская задолженность	247.237.152	219.286.785	247.237.152	219.286.785
Вексель к получению от участника совместного предприятия (текущая и долгосрочная часть)	18.122.744	18.221.759	18.122.744	18.221.759
Вексель к получению от ассоциированной компании	22.079.342	20.721.926	22.079.342	20.721.926
Облигации к получению от Материнской Компании	40.201.078	41.165.575	77.221.183	55.288.271
Заем к получению от связанных сторон	22.927.798	16.637.532	22.927.798	16.637.532
Долгосрочные банковские вклады	60.520.185	2.487.515	60.520.185	2.487.515
Финансовые обязательства				
Займы	2.317.708.599	2.063.648.165	2.412.174.689	2.264.397.146
К уплате за приобретение дополнительной доли в Северно-Каспийском проекте	355.983.755	339.549.990	355.983.755	339.549.990
Торговая кредиторская задолженность	217.636.573	227.115.792	217.636.573	227.115.792
Прочие текущие и долгосрочные обязательства (за исключением авансов полученных)	92.877.289	112.700.906	92.877.289	112.700.906

Справедливая стоимость облигаций к получению от Материнской Компании и займов выданных была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Балансовая стоимость прочих финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду того, что ставки вознаграждения по данным финансовым инструментам являются рыночными или в связи с краткосрочностью данных финансовых инструментов.

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, произошли следующие изменения:

Налоговая проверка РД КМГ

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

РД КМГ не согласен с вышеперечисленными доначислениями и обратился в Министерство финансов с обжалованием. Руководство РД КМГ считает, что его интерпретация налогового обязательства была корректной. Однако, так как руководство РД КМГ полагает, что исход обжалования является неопределенным и компания не может быть полностью уверена в успешном исходе обжалования ввиду двусмысленности различных интерпретаций налогового законодательства и непоследовательности позиций уполномоченных и судебных органов, руководство приняло решение начислить резерв на определенные суммы налоговых доначислений. По состоянию на 30 сентября 2013 года существующий резерв по налогам составляет 15.791 миллион тенге, в том числе налог в размере 7.305 миллионов тенге, штраф в размере 3.067 миллионов тенге и пеня в размере 5.419 миллионов тенге. Руководство РД КМГ полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

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 (далее «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 осуществляла 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 его дочерних Компаний АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, РД КМГ должен был 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 в этой дочерней компании. 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 компании принадлежали права на недропользование.

РД КМГ не согласен с вышеупомянутым уведомлением и намерен обжаловать его в соответствующих государственных органах. В связи с тем, что руководство РД КМГ считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз»

25 января 2013 года в АО «Озенмунайгаз», дочернюю компанию РД КМГ, поступило уведомление от Департамента экологии по Мангистауской области об уплате штрафа в государственный бюджет в размере 59.345 миллионов тенге за ущерб загрязнение окружающей среды. Общая сумма ущерба была установлена по результатам проверки за период с 27 августа 2011 года по 12 ноября 2012 года. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с вышеуказанным уведомлением и 26 февраля 2013 года обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о признании акта незаконным и расчетов недостоверными. 7 марта 2013 года Департамент экологии по Мангистауской области также подал исковое заявление о принудительном взыскании ущерба в тот же суд.

22 мая 2013 года суд удовлетворил кассационную жалобу АО «Озенмунайгаз» в полном объеме. Суд постановил, что проверка, проведенная Департаментом экологии Мангистауской области, является недействительной, а акт и инструкции по корректирующим действиям и расчеты – незаконными. Суд отклонил иск Департамента экологии по Мангистауской области о принудительной выплате штрафа. 6 июня 2013 года Департамент экологии по Мангистауской области подал апелляцию в Апелляционную судебную коллегия по гражданским и административным делам Мангистауского областного суда. 9 июля 2013 года данная апелляция была отклонена Апелляционной судебной коллегией. Группа ожидает, что Департамент экологии по Мангистауской области будет подавать последующие апелляции в суды высшей инстанции.

Руководство считает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильные доводы по этому вопросу, так как проверка была проведена с грубыми нарушениями законодательства Республики Казахстан в отношении процедуры процесса проверки и Департамент экологии по Мангистауской области не имеет надежных доказательств, подтверждающих ущерб окружающей среде, в соответствии с требованиями гражданского процессуального и экологического законодательства Республики Казахстан.

РД КМГ считает, что будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, вследствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Экологический аудит АО «Эмбамунайгаз»

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства охраны окружающей среды Республики Казахстан (далее – Департамент экологии) в период с 1 июня по 4 июля 2013 года была проведена внеплановая проверка деятельности АО «Эмбамунайгаз» по вопросу соблюдения экологических требований, в том числе утилизации попутного газа.

По результатам проверки было установлено, что на некоторых месторождениях АО «Эмбамунайгаз» утилизация газа не осуществляется в соответствии с утвержденными технологическими схемами разработки, предусмотренными проектами разработки месторождений. На основании результатов проверки Департамент экологии отозвал ранее выданные положительные заключения к проектам по разделу «Охрана окружающей среды» и обратился в суд с иском о приостановлении промышленной разработки месторождений «Восточный Макат», «Юго-Восточный Новобагатинск» и «Восточный Жанаталап» АО «Эмбамунайгаз».

24 сентября 2013 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области решил приостановить промышленную разработку данных трех месторождений до устранения нарушений экологических требований и получения положительного заключения государственной экологической экспертизы. 21 октября 2013 года АО «Эмбамунайгаз» обратилось в Атырауский областной суд с апелляционной жалобой об отмене данного решения.

Налоговый риск TRG

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы имелось непогашенное сальдо в 3.353.168 тысяч тенге по конвертируемому долговому инструменту, выпущенного крупной дочерней компанией TRG – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570,3 миллионов евро. Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истек 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговый риск TRG (продолжение)

года, Группа потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A., если бы весь долговой инструмент 30 сентября 2010 года был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынии, без последующих действий со стороны TRG 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 миллионов евро на дату подписки на акции). TRG подписало на выпуск новых акций и полностью оплатила данный выпуск, таким образом, увеличив долю Группы в Rompetrol Rafinare S.A. В течение августа 2010 года, 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 непоплаченной 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 Правительство Румынии, 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 г. Констанцы отклонил просьбу Правительство Румынии: (а) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что Правительство Румынии 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 TRG 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 течении одного года до 6 июня 2013 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Агентства Государственной Собственности и Приватизации (далее АГСП) издало 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 TRG 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.

15 февраля 2013 года Rompetrol Rafinare S.A. и АГСП, представляющее интересы румынского государства, подписали меморандум о взаимопонимании «далее Меморандум», в котором стороны договорились о прекращении разбирательств по вопросу конвертируемых долговых инструментов, в том числе:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговый риск TRG (продолжение)

- АГСП реализует, а Rompetrol Rafinare SA приобретет акции Rompetrol Rafinare SA в размере 26,6959%, принадлежащие АГСП, за денежное вознаграждение в размере 200 миллионов долларов США;
- TRG берет на себя обязательства по инвестированию 1 миллиарда долларов США в энергетический проект, связанный с его основной деятельностью, в течении 7 лет;
- Министерство финансов Румынии обязуется отозвать все иски в отношении решений 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.

Соглашение подлежит процедуре согласования каждой из сторон.

Стороны договорились о приостановлении судебного разбирательства с тем, чтобы дать время для реализации Меморандума, который был подтвержден судом 18 февраля 2013 года.

В конце мая - начале июня, Парламент Румынии принял закон об утверждении Меморандума о взаимопонимании, подписанного 15 февраля 2013 года АГСП. Конституционный суд отказал в рассмотрении неконституционного вопроса внесенного на рассмотрение членами Парламента (решение было опубликовано в "Official Gazette" 31 июля 2013 года). Поэтому данный закон был направлен на для рассмотрение Президенту

Румынии. Однако, Президент Румынии, воспользовавшись своим конституционным правом, предложил Парламенту вновь рассмотреть закон. В результате, Руководство Группы считает, что дело будет разрешено в соответствии с Меморандумом.

Судебные разбирательства, связанные с TRG

По состоянию на 30 сентября 2013 года TRG была вовлечена в судебные разбирательства с Советом по защите Конкуренции Европейского Союза и SC Bioromil SRL на сумму 7,6 миллиардов тенге и 4,7 миллиарда тенге, соответственно. 12 февраля 2013 года было проведено судебное слушание, где SC Bioromil SRL не представил достаточные доказательства суду для подтверждения своей позиции. 14 февраля 2013 года Лондонский Международный Арбитражный Суд (далее «ЛМАС») представил двухнедельный срок для того, чтобы были собраны дополнительные сведения о происхождении биодизеля. 7 июля 2013 года ЛМАС издал распоряжения о том, что TRG несет ответственность в сумме, равной обязательствам Bioromil перед налоговыми органами, однако прямое распоряжение об уплате Bioromil не было издано. По представлению, полученному от юристов TRG, Руководство считает, что Группа имеет серьезные основания выиграть указанные судебные процессы и оценивает риски, связанные с этими вопросами, как возможные, таким образом, резерв не был признан в данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

Проверки возмещаемости затрат (КМГ Кашаган)

В соответствии с основными принципами Северо-Каспийского Соглашения о Разделе Продукции (далее «СКСП») государство 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 извлеченной и переработанной продукции (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсации, при этом государство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать доходы. Это так называемый раздел продукции, т.е. раздел результатов работы, проведенной инвестором.

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

Группа считает, что все возмещаемые затраты в отчете о возмещаемых затратах оператора классифицированы в соответствии с СКСП, и затраты, определенные оператором как возмещаемые, правомерно подлежат возмещению по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Тем не менее, определенные затраты не были утверждены УправКомом в соответствии с разделами 13 и 14 СКСП. Такие затраты считаются невозмещаемыми затратами для КМГ Кашаган до утверждения УправКомом. Подрядчики продолжают переговоры с Полномочным органом для разрешения этих вопросов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемости затрат (КМГ Кашаган)(продолжение)

В результате проверок возмещения затрат за период с 2001 по 2008 годы, затраты на сумму 7.974.680 тысяч долларов США считались невозмещаемыми. Доля КМГ Кашаган в этих затратах составляла 1.340.336 тысяч долларов США. В результате длительных переговоров между подрядчиками и устранения большинства указанных замечаний, 28 ноября 2011 года Полномочным органом (ТОО «PSA») и подрядчиками была подписана резолюция, согласно которой сумма невозмещаемых затрат была снижена до 2.958.634 тысячи долларов США, с долей КМГ Кашаган в этих затратах, составляющей 497.249 тысяч долларов США. В рамках Соглашения об урегулировании были проведены дополнительные переговоры, в результате которых сумма невозмещаемых затрат была снижена до 229.900 тысяч долларов США с долей КМГ Кашаган 38.639 тысяч долларов США.

Проверка возмещаемости затрат за 2009 год была завершена в 2012 году. В результате проведенной проверки затраты в размере 875.000 тысяч долларов США были классифицированы как невозмещаемые, доля КМГ Кашаган составляет 147.060 тысяч долларов США. В результате проверки возмещаемости затрат за 2010 год затраты в размере 1.335.537 тысяч долларов США были классифицированы как невозмещаемые, доля КМГ Кашаган составила 224.460 тысяч долларов США.

Переговоры для решения вопроса в пользу подрядчиков продолжаются.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	18.907.069	130.392.824	200.965.397	1.712.297.011	64.898.017	–	2.127.460.318
Доход от реализации другим сегментам	666.561.862	24.129.394	656.282	2.754.161	14.746.949	(708.848.648)	–
Итого доходов	685.468.931	154.522.218	201.621.679	1.715.051.172	79.644.966	(708.848.648)	2.127.460.318
Валовая прибыль	439.348.551	73.494.613	66.858.857	104.320.130	6.554.582	(31.900.116)	658.676.617
Финансовый доход	18.180.466	3.733.641	1.120.677	1.323.506	17.864.884	(13.734.654)	28.488.520
Финансовые затраты	(17.737.446)	(1.989.591)	(5.165.243)	(11.240.892)	(109.314.313)	13.173.011	(132.274.474)
Износ, истощение и амортизация	(48.800.673)	(17.810.494)	(17.728.892)	(43.786.686)	(7.794.220)	–	(135.920.965)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов, кроме гудвилла	(58.641.229)	(49.767)	(450.139)	1.001.453	271.338	–	(57.868.344)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	327.804.406	10.699.451	28.562.046	(2.838.140)	497.068	–	364.724.831
Расходы по подоходному налогу	(64.915.920)	(14.382.027)	(10.453.197)	(5.680.790)	(36.986.415)	–	(132.418.349)
Чистая прибыль за период	413.049.512	66.423.637	66.221.888	(9.613.858)	(172.420.020)	(1.352.148)	362.309.011
<i>Прочая сегментная информация</i>							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	772.667.619	47.440.305	126.107.248	24.077.474	23.099.651	–	993.392.297
Капитальные затраты	183.662.942	27.476.505	66.083.437	97.341.139	29.129.235	–	403.693.258
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы и прочие активы	(4.941.287)	(672.068)	(2.756.204)	(41.422.563)	(7.425.797)	–	(57.217.919)
Активы сегмента	4.225.091.134	530.253.987	691.303.116	2.000.476.439	431.899.430	(423.704.371)	7.455.319.735
Обязательства сегмента	770.500.053	128.333.285	211.671.906	707.662.769	2.107.613.891	(414.792.951)	3.510.988.953

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках по операционным сегментам Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	23.045.211	101.414.368	186.005.521	1.799.383.278	59.592.446	–	2.169.440.824
Доход от реализации другим сегментам	613.300.646	18.359.977	229.699	200.057.905	11.709.511	(843.657.738)	–
Итого доходов	636.345.857	119.774.345	186.235.220	1.999.441.183	71.301.957	(843.657.738)	2.169.440.824
Валовая прибыль	432.506.706	39.509.667	57.933.660	137.463.601	7.052.660	(20.163.274)	654.303.020
Финансовые доходы	17.958.872	2.603.946	1.118.140	2.639.068	19.117.257	(17.690.971)	25.746.312
Финансовые затраты	(17.050.456)	(1.117.839)	(4.862.061)	(16.266.544)	(105.385.863)	19.040.839	(125.641.924)
Износ, истощение и амортизация	(32.615.849)	(15.808.392)	(15.263.342)	(44.648.469)	(9.715.111)	–	(118.051.163)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов, кроме гудвилла	(507.538)	(648.567)	(220.853)	44.601	(91.077)	–	(1.423.434)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	321.882.953	6.563.752	29.383.732	530.727	298.012	–	358.659.176
Расходы по подоходному налогу	(90.413.621)	(6.657.351)	(7.797.625)	(6.404.555)	(30.334.523)	–	(141.607.675)
Чистая прибыль за период	439.976.611	32.232.464	64.597.666	5.011.738	(144.505.911)	(2.976.107)	394.336.461
<i>Прочая сегментная информация</i>							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	680.488.873	36.791.618	137.288.807	29.018.388	10.509.353	–	894.097.039
Капитальные затраты	201.881.700	10.681.852	76.832.277	49.766.442	47.574.828	–	386.737.099
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы и прочие активы	(3.994.547)	(689.908)	(3.361.481)	(39.800.288)	(607.062)	–	(48.453.286)
Активы сегмента	3.988.886.267	461.461.754	661.797.622	1.955.948.005	312.408.275	(546.780.500)	6.833.721.423
Обязательства сегмента	756.643.626	113.117.992	209.237.824	654.257.515	2.047.865.873	(540.937.175)	3.240.185.655

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Соглашению о Разделе Продукции по Северному Каспию

В соответствии со Вторым Дополнительным Соглашением к Соглашению о совместной деятельности, 26 ноября 2012 года ConocoPhillips North Caspian Ltd. уведомила подрядчиков по СКСРП о намерении реализовать свою долю участия в СКСРП в размере 8,40% в пользу компании ONGC Videsh Limited. Республика Казахстан в лице Компании воспользовалась своим приоритетным правом в рамках СКСРП по приобретению вышеуказанной доли с ее дальнейшей передачей КМГ Кашаган. В свою очередь, КМГ Кашаган намеревается реализовать свою существующую долю владения в СКСРП в размере 8,33% в пользу CNPC Kazakhstan B.V.

11 июля 2013 года был подписан договор купли-продажи 8,40% доли участия в СКСРП между Компанией (в качестве покупателя) и ConocoPhillips North Caspian Ltd (в качестве продавца). В этот же день был подписан договор купли продажи 8,40% доли между Компанией (в качестве продавца) и КМГ Кашаган (в качестве покупателя). Также в этот день был подписан договор купли продажи 8,33% доли между КМГ Кашаган (в качестве продавца) и CNPC Kazakhstan B.V (в качестве покупателя).

31 октября 2013 года сделки были закрыты. Стоимость сделок определена в следующих размерах:

- по договору купли-продажи 8,40% доли участия в СКСРП между Компанией (в качестве покупателя) и ConocoPhillips North Caspian Ltd (в качестве продавца) – 5 370 млн. долларов США;
- по договору купли продажи 8,40% доли между Компанией (в качестве продавца) и КМГ Кашаган (в качестве покупателя) - 5 141 млн. долларов США;
- по договору купли продажи 8,33% доли между КМГ Кашаган (в качестве продавца) и CNPC Kazakhstan B.V (в качестве покупателя) - 5 141 млн. долларов США.

Кроме того, 31 октября 2013 года подписан Дополнительный Договор к СКСРП от 18.11.1997 года, в соответствии с которым КМГ Кашаган имеет инвестиции в виде неделимой доли владения в СКП в размере 16,88%.

Дивиденды выплаченные и полученные

1 октября 2013 года ТОО «Генгизшевройл» выплатил дивиденды в пользу Компании в размере 7.690.562 тысячи тенге.