

**ТОО «Национальная морская судоходная компания  
«Казмортрансфлот»**

Промежуточная сокращённая консолидированная  
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на и за шесть месяцев,  
закончившихся 30 июня 2014 года*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

### **Неаудированная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3-4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	6-22

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2014 года (неаудированные)	31 декабря 2013 (аудированные) (пересчитано*)	1 января 2013 года (аудированные) (пересчитано*)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	4	34.960.657	31.970.058	33.203.717
Нематериальные активы		265.183	283.291	381.219
Авансы, выданные за долгосрочные активы	5	304.379	471.793	557.662
НДС к возмещению	6	361.882	–	47.886
Прочие долгосрочные активы		41.158	17.749	17.671
		<b>35.933.259</b>	<b>32.742.891</b>	<b>34.208.155</b>
<b>Текущие активы</b>				
Запасы	7	574.742	565.906	627.030
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		401.614	401.614	366.872
Предоплата по прочим налогам	8	147.149	409.251	334.156
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1.791.489	1.399.617	1.106.488
Банковские вклады	10	2.436.855	300.000	–
Денежные средства и их эквиваленты	11	1.372.201	2.058.917	2.415.503
		<b>6.724.050</b>	<b>5.135.305</b>	<b>4.850.049</b>
<b>Итого активы</b>		<b>42.657.309</b>	<b>37.878.196</b>	<b>39.058.204</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	12	11.575.721	11.575.721	11.575.721
Резерв по пересчету иностранной валюты		553.303	169.079	140.871
Нераспределенная прибыль		6.275.856	5.368.424	6.738.750
<b>Итого капитал</b>		<b>18.404.880</b>	<b>17.113.224</b>	<b>18.455.342</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	13	307.805	399.309	619.319
Долгосрочная часть займов полученных	14	17.218.132	14.515.121	13.889.605
Обязательств по отсроченному подоходному налогу		2.050.616	1.821.623	2.006.832
Резервы	22	54.156	30.029	28.594
		<b>19.630.709</b>	<b>16.766.082</b>	<b>16.544.350</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Текущая часть обязательства по финансовой аренде	13	277.357	250.587	246.757
Производные финансовые инструменты	13	176.733	149.045	157.488
Текущая часть займов полученных	14	1.602.383	1.230.335	2.217.710
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1.243.347	1.136.604	857.003
Обязательство по финансовой гарантии	21	638.795	534.713	524.723
Резервы	22	629.504	629.504	–
Прочие налоги к уплате		53.601	68.102	54.831
		<b>4.621.720</b>	<b>3.998.890</b>	<b>4.058.512</b>
		<b>24.252.429</b>	<b>20.764.972</b>	<b>20.602.862</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>42.657.309</b>	<b>37.878.196</b>	<b>39.058.204</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Генеральный директор

М. К. Орманов

Финансовый директор

С. Ж. Ахметов

Главный бухгалтер

Р. К. Сарсекенова

Примечания на страницах 6-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
		2014 года	2013 года (пересчитано*)
Доходы от оказания услуг	16	10.088.799	8.006.246
Себестоимость оказанных услуг	17	(7.908.963)	(7.174.956)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2.179.836</b>	831.290
Общие и административные расходы	18	(789.098)	(734.271)
Расходы по реализации		(19.022)	(18.624)
Прочие операционные доходы		45.150	8.922
Прочие операционные расходы		(38.166)	(49.932)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1.378.700</b>	37.385
Финансовые доходы	19	24.484	6.544
Финансовые расходы	19	(474.577)	(438.433)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	(27.688)	22.701
Доход от восстановления обесценения основных средств		6.725	–
Чистая положительная курсовая разница		228.781	4.581
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>1.136.425</b>	(367.222)
Расходы по подоходному налогу	20	(228.993)	(45.228)
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>		<b>907.432</b>	(412.450)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Пересчет иностранной валюты		384.224	12.730
<b>Прочий совокупный доход за период, после налогообложения</b>		<b>384.224</b>	12.730
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за период, после налогообложения</b>		<b>1.291.656</b>	(399.720)

\*Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётностью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
М. К. Орманов

Финансовый директор

\_\_\_\_\_  
С. Ж. Ахметов

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Р. К. Сарсекенова

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ  
СРЕДСТВ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)	
		2014 года	2013 года (пересчитано*)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль /(убыток) до налогообложения		1.136.425	(367.222)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	17, 18	1.215.323	1.036.783
Убыток от выбытия основных средств		22.424	36.919
Финансовые доходы	19	(24.484)	(6.544)
Финансовые расходы	19	474.577	438.433
Прочие резервы		-	117.497
Резерв по сомнительной задолженности	18	(35.586)	-
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	27.688	(22.701)
Нереализованная курсовая разница		3.982	(11.315)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>2.820.349</b>	<b>1.221.850</b>
<b>Изменение в операционных активах и обязательствах:</b>			
Запасы		(8.836)	33.983
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(331.802)	(521.324)
НДС к возмещению		(102.274)	(201.385)
Предоплата по прочим налогам		2.494	139.394
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(26.946)	171.626
Прочие налоги к уплате		(14.501)	(86.054)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>2.338.484</b>	<b>758.090</b>
Проценты выплаченные		(488.162)	(410.571)
Подоходный налог уплаченный		-	(84.684)
Проценты полученные		-	6.544
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>1.850.322</b>	<b>269.379</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение нематериальных активов		(5.067)	(4.488)
Приобретение основных средств		(639.520)	(300.519)
Продажа основных средств		27.282	-
Размещение банковских вкладов		(2.136.855)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2.754.160)</b>	<b>(305.007)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(162.398)	(133.724)
Поступление займов		295.520	104.269
Погашение займов полученных		(121.347)	(1.289.071)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		-	47.886
<b>Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>11.775</b>	<b>(1.270.640)</b>

Примечания на страницах 6-22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ  
СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
		2014 года	2013 года (пересчитано*)
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		205.347	5.445
<b>Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(892.063)</b>	<b>(1.306.268)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>		<b>2.058.917</b>	<b>2.415.503</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>		<b>1.372.201</b>	<b>1.114.680</b>

*\*Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётностью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.*

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:**

Неденежные операции, включая следующие, были исключены из промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств.

**ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Приобретение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, на суммы 167.414 тысяч тенге и 133.689 тысяч тенге соответственно, было осуществлено за счет авансов выданных за долгосрочные активы и торговой кредиторской задолженности.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
М. К. Орманов

Финансовый директор

\_\_\_\_\_  
С. Ж. Ахметов

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Р. К. Сарсекенова

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ  
ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Резерв по пересчету иностранной валюты</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2013 года (аудированные) (пересчитано*)</b>	11.575.721	140.871	6.738.750	18.455.342
Чистый убыток за период (пересчитано*)	–	–	(412.450)	(412.450)
Прочий совокупный доход за период	–	12.730	–	12.730
<b>Итого совокупный убыток за период (пересчитано*)</b>	–	12.730	(412.450)	(399.720)
<b>На 30 июня 2013 года (неаудированные) (пересчитано*)</b>	11.575.721	153.601	6.326.300	18.055.622
<b>На 31 декабря 2013 года (аудированные) (пересчитано*)</b>	<b>11.575.721</b>	<b>169.079</b>	<b>5.368.424</b>	<b>17.113.224</b>
Чистая прибыль за период	–	–	907.432	907.432
Прочий совокупный доход за период	–	384.224	–	384.224
<b>Итого совокупный доход за период</b>	–	<b>384.224</b>	<b>907.432</b>	<b>1.291.656</b>
<b>На 30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>11.575.721</b>	<b>553.303</b>	<b>6.275.856</b>	<b>18.404.880</b>

*\*Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не согласуются с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётностью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.*

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
М. К. Орманов

Финансовый директор

\_\_\_\_\_  
С. Ж. Ахметов

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Р. К. Сарсекенова

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было образовано согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 1998 года и зарегистрировано 29 декабря 1998 года. 21 октября 2013 года решением Совета директоров АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было реорганизовано в товарищество с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» (далее «Компания»). Компания была создана с целью формирования национального морского торгового флота Республики Казахстан и организации международных морских перевозок отечественных грузов собственными силами.

Единственным участником Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ» или «Материнская компания»). Акционером НК КМГ является АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына»), которое контролируется Правительством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Группы являются морские перевозки казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки, морские перевозки сырой нефти в Чёрном и Средиземном морях, перевозка сухих грузов, а также предоставление услуг сервисного флота.

Собственный флот Группы состоит из восьми нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау», «Атырау», «Орал», «Актобе», «Алтай» и «Алатау») и вспомогательных судов, включая пять буксирных судов и восемь саморазгружающихся барж.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 130000, г. Актау, 13 микрорайон, здание 55, Бизнес центр.

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером 1 августа 2014 года.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерних организаций (совместно именуемая как «Группа»). По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			30 июня 2014 года	31 декабря 2013 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях.	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве Компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению.	Великобритания и Уэльс	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду.	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду.	Маршалловы Острова	100%	100%



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчётность*». Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Принципы учёта, принятые при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2014 года.

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие стандарты и разъяснения:

- «Инвестиционные компании» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*», МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других организациях*» и МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчётность*»;
- «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*»;
- «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» – Поправки к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*»;
- «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «*Обязательные платежи*».

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

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

*«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 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 промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

*«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32*

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 одновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

*«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки к МСФО (IAS) 39*

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)

*«Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» – Поправки к МСФО (IAS) 36*

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 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. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### *КРМФО 21 Сборы*

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 вступает 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, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

#### *КРМФО (IFRIC) 21.8, КРМФО (IFRIC) 21.11 и КРМФО (IFRIC) 21.12*

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

Применение Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 не оказало влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### **Пересчёт иностранных валют**

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ»).

При подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы долларов США по отношению к тенге:

	<b>Обменный курс на дату</b>	<b>Средневзвешенная ставка в течение полугодия/года</b>
<b>30 июня 2014 года</b>	<b>183,51</b>	<b>176,23</b>
31 декабря 2013 года	153,61	152,14
1 января 2013 года	150,74	150,90

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ**

В процессе подготовки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа выявила ошибку предыдущего периода. Группа не признала обязательства по финансовой гарантии, а также некоторые резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Для корректировки данных ошибок Группа пересчитала сравнительную информацию по состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 января 2013 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено в предыдущих отчетных периодах	Пересчет	Как представлено в данном отчетном периоде
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2013 года</b>			
Нераспределенная прибыль	7.144.136	(405.386)	<b>6.738.750</b>
Долгосрочная часть обязательства по финансовой гарантии	79.735	(79.735)	—
Текущая часть обязательства по финансовой гарантии	39.602	485.121	<b>524.723</b>
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года</b>			
Нераспределенная прибыль	6.532.641	(1.164.217)	<b>5.368.424</b>
Текущая часть обязательства по финансовой гарантии	—	534.713	<b>534.713</b>
Резервы	—	629.504	<b>629.504</b>
<b>Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года</b>			
Общие и административные расходы	616.774	117.497	<b>734.271</b>
Чистая положительная курсовая разница	7.749	(3.168)	<b>4.581</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавер- шенное строите- льство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2013 года (аудированные)</b>	3.627	414.352	2.113.619	36.490.384	440.277	150.589	39.612.848
Поступления	–	–	–	543.679	38.494	475.167	1.057.340
Выбытия	(1.265)	(232.945)	–	(18.509)	(191.503)	–	(444.222)
Курсовая разница	–	–	–	354.543	133	–	354.676
<b>На 31 декабря 2013 года (аудированные)</b>	2.362	181.407	2.113.619	37.370.097	287.401	625.756	40.580.642
Поступления	–	–	–	141.144	6.776	792.703	940.623
Выбытия	–	(14.859)	–	(13.617)	(2.411)	–	(30.887)
Курсовая разница	–	–	–	3.699.331	1.590	–	3.700.921
<b>На 30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	2.362	166.548	2.113.619	41.196.955	293.356	1.418.459	45.191.299
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 1 января 2013 года (аудированные)</b>	–	(129.501)	(895.618)	(5.088.081)	(295.931)	–	(6.409.131)
Начисление	–	(26.786)	(158.518)	(1.841.726)	(61.303)	–	(2.088.333)
Выбытия	–	37.430	–	10.240	177.884	–	225.554
Обесценение	–	–	(26.640)	(277.645)	–	–	(304.285)
Курсовая разница	–	–	–	(34.279)	(110)	–	(34.389)
<b>На 31 декабря 2013 года (аудированные)</b>	–	(118.857)	(1.080.776)	(7.231.491)	(179.460)	–	(8.610.584)
Начисление	–	(10.475)	(79.259)	(1.070.057)	(22.877)	–	(1.182.668)
Выбытия	–	1.932	–	5.513	1.645	–	9.090
Обесценение	–	–	–	6.725	–	–	6.725
Курсовая разница	–	–	–	(451.981)	(1.224)	–	(453.205)
<b>На 30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	–	(127.400)	(1.160.035)	(8.741.291)	(201.916)	–	(10.230.642)
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2013 года (аудированные)</b>	2.362	62.550	1.032.843	30.138.606	107.941	625.756	31.970.058
<b>На 30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	2.362	39.148	953.584	32.455.664	91.440	1.418.459	34.960.657

В состав машин и оборудования и транспортных средств входят активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, остаточная стоимость которых по состоянию на 30 июня 2014 года составляет 3.179.738 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.140.617 тысяч тенге). Арендованные активы представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде в виде права ТОО «Райффайзен Лизинг Казахстан» на возврат арендованного актива в случае невыполнения обязательств (*Примечание 13*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 июня 2014 года авансы выданы за долгосрочные активы в размере 304.379 тысяч тенге представляют авансы, выданные за строительство административного здания ТОО «Development Building Taimass» (на 31 декабря 2013 года: 471.793 тысячи тенге).

**6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

По состоянию на 30 июня 2014 года НДС к возмещению представляет собой сумму НДС, подлежащего возмещению и возникшего от закупок товаров и услуг. По состоянию на 30 июня 2014 года НДС к возмещению на сумму 361.882 тысячи тенге был переклассифицирован в долгосрочные активы.

**7. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Топливо	<b>390.340</b>	312.064
Запасные части	<b>73.595</b>	119.866
Известняк	<b>5.869</b>	5.869
Прочие материалы	<b>104.938</b>	128.107
	<b>574.742</b>	565.906

**8. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, предоплата по прочим налогам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
НДС к возмещению	<b>115.747</b>	375.355
Прочие налоги	<b>31.402</b>	33.896
	<b>147.149</b>	409.251

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Торговая дебиторская задолженность	<b>1.076.380</b>	1.224.157
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<b>(45.181)</b>	(4.916)
	<b>1.031.199</b>	1.219.241
Авансы выданные	<b>555.817</b>	105.405
Расходы будущих периодов	<b>110.991</b>	22.587
Задолженность работников	<b>8.582</b>	9.576
Прочая дебиторская задолженность	<b>84.900</b>	42.808
	<b>1.791.489</b>	1.399.617

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Доллар США	<b>727.205</b>	996.338
Тенге	<b>303.627</b>	222.646
Евро	<b>367</b>	257
	<b>1.031.199</b>	1.219.241

**10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года, банковские вклады включали депозиты, выраженные в тенге и долларах США. Депозиты были размещены следующим образом:

<b>Наименование банка</b>	<b>Валюта</b>	<b>Дата вклада</b>	<b>Дата погашения</b>	<b>Ставка вознаграждения</b>	<b>30 июня 2014 (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 (аудированные)</b>
АО «Казкомерц Банк»	Долл.США	06.02.14	06.02.15	2,75%	<b>1.101.060</b>	–
АО «Казкомерц Банк»	Долл.США	24.04.14	24.04.15	2,75%	<b>550.530</b>	–
АО «РВК Банк»	Долл.США	30.06.14	30.06.15	5,5%	<b>500.000</b>	–
АО «АТФ Банк»	Долл.США	22.01.14	22.09.14	1%	<b>275.265</b>	–
АО «АТФ Банк»	Тенге	06.12.13	06.12.14	6.5%	<b>10.000</b>	300.000
					<b>2.436.855</b>	300.000

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Денежные средства в банке в долларах США	<b>1.233.037</b>	1.687.225
Денежные средства в банке в тенге	<b>54.165</b>	316.010
Денежные средства в банке в евро	<b>70.985</b>	43.174
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	<b>14.014</b>	12.508
	<b>1.372.201</b>	2.058.917

**12. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года, объявленные и выпущенные простые акции Компании, с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая, составляют 11.575.721 штуку и 11.575.721 тысяч тенге, соответственно. Выпущенные акции были полностью оплачены Материнской Компанией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года, обязательства по финансовой аренде, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Минимальные арендные платежи:		
- до 1 года	<b>308.902</b>	287.077
- от 1 года до 5 лет	<b>326.264</b>	430.915
	<b>635.166</b>	717.992
Минус: Будущие финансовые затраты	<b>(50.004)</b>	(68.096)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>585.162</b>	649.896

Текущая стоимость минимальных арендных платежей:		
- до 1 года	<b>277.357</b>	250.587
- от 1 года до 5 лет	<b>307.805</b>	399.309
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>585.162</b>	649.896

Арендные платежи производятся в соответствии с графиком погашения. Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в *Примечании 4*, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде в виде права арендодателя на возврат арендованного актива в случае невыполнения обязательств арендатором. По истечении срока и при погашении всех арендных платежей и прочих обязательств по аренде, имущественные права на активы будут переданы Группе.

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, обязательства по финансовой аренде привязаны к иностранной валюте таким образом, что Группа обязана выплатить более высокие платежи, если курс иностранной валюты, указанной в контракте, будет повышаться выше определенного минимального уровня (минимум обычно устанавливается на уровне ставок спот, существующих на дату выдачи финансовой аренды). В то же самое время, если валютный курс упадет ниже минимального уровня, платежи по процентам и основной сумме останутся на первоначальном уровне. Группа считает, что указанный выше признак является встроенным производным инструментом, который должен быть выделен из основного контракта и учтен в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности как отдельный финансовый инструмент, оцениваемый по справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2014 года справедливая стоимость производного финансового инструмента составила 176.733 тысячи тенге (на 31 декабря 2013: 149.045 тысяч тенге). Изменение в справедливой стоимости данного финансового инструмента за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года составило 27.688 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 22.701 тысячу тенге).

**14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 года, займы полученные, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
НК КМГ	Доллары США	23.09.2023	<b>4,46%</b>	<b>17.321.141</b>	14.498.941
НК КМГ	Тенге	24.12.2014	<b>7,60%</b>	<b>1.129.886</b>	834.016
Банк «RBS» Казахстан	Доллары США	04.11.2015	<b>4,53%</b>	<b>369.488</b>	412.499
				<b>18.820.515</b>	15.745.456
Минус: текущая часть займов полученных				<b>(1.602.383)</b>	(1.230.335)
				<b>17.218.132</b>	14.515.121

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**НК КМГ**

24 декабря 2012 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 2.938.660 тысяч тенге, с эффективной годовой процентной ставкой 7,6%, с периодом освоения кредита до 2014 года. Кредит был предоставлен сроком на 2 года, с целью финансирования строительства нового административного здания. В соответствии с кредитным договором, начисленные проценты и основная сумма долга выплачиваются в конце 2014 года. Сумма, освоенная, по состоянию на 30 июня 2014 года, составила 1.128.551 тысячу тенге (на 31 декабря 2013 года: 833.031 тысячу тенге). Капитализированные финансовые расходы по данному займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составили 37.975 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 21.956 тысяч тенге).

13 сентября 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 93.160 тысяч долларов США, с эффективной процентной ставкой 4,46%. Кредит был предоставлен для рефинансирования займа Банка «АТФ», полученного для приобретения двух нефтеналивных танкеров типа AFRAMAX «Алтай» и «Алатау». Возврат основной суммы долга осуществляется шестнадцатью равными полугодовыми платежами в сумме 5.822 тысячи долларов США, начиная с 25 марта 2016 года, не позднее 25 сентября 2023 года. Вознаграждение по кредиту выплачивается на полугодовой основе начиная с 25 марта 2014 года. Финансовые расходы по данному займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составили 410.522 тысячи тенге.

**RBS Казахстан**

4 ноября 2008 года Группа заключила кредитный договор с АО ДБ «RBS (Казахстан)» (далее «RBS Казахстан») на общую сумму 8.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения 4% годовых плюс шестимесячный ЛИБОР. Кредит был предоставлен для финансирования приобретения двух морских буксиров «Есиль» и «Иртыш». Возврат основной суммы долга осуществляется двенадцатью равными полугодовыми платежами, начиная с 4 мая 2010 года, не позднее 3 ноября 2015 года. Вознаграждение по кредиту выплачивается на полугодовой основе. Финансовые расходы по данному займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составили 9.502 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 12.982 тысячи тенге). Обеспечением по кредитному соглашению является безусловная и безотзывная корпоративная гарантия, выпущенная НК КМГ.

**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Торговая кредиторская задолженность	<b>1.106.113</b>	1.002.927
Задолженность перед работниками	<b>120.643</b>	116.783
Авансы полученные	<b>8.441</b>	2.711
Прочая кредиторская задолженность	<b>8.150</b>	14.183
	<b>1.243.347</b>	1.136.604

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2013 года (аудированные)</b>
Тенге	<b>647.323</b>	216.795
Доллары США	<b>418.495</b>	762.498
Евро	<b>31.620</b>	8.814
Прочие	<b>8.675</b>	14.820
	<b>1.106.113</b>	1.002.927



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Доходы от оказанных услуг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Доходы от транспортировки сырой нефти	<b>9.635.009</b>	7.257.742
Доходы от предоставления услуг сервисного флота	<b>272.025</b>	480.333
Доходы от предоставления услуг экспедирования	<b>109.756</b>	82.695
Доходы от транспортировки сухих грузов	<b>70.639</b>	184.418
Прочее	<b>1.370</b>	1.058
	<b>10.088.799</b>	8.006.246

**17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость оказанных услуг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Транспортировка сырой нефти	<b>6.931.369</b>	5.693.886
Простой	<b>628.137</b>	596.003
Аренда сервисного флота	<b>203.890</b>	322.504
Услуги экспедирования	<b>87.404</b>	64.876
Транспортировка сухих грузов	<b>37.999</b>	398.780
Прочее	<b>20.164</b>	98.907
	<b>7.908.963</b>	7.174.956

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Портовые сборы	<b>1.837.492</b>	1.615.754
Топливо и прочие материалы	<b>1.557.447</b>	1.160.696
Фрахт танкеров	<b>1.372.723</b>	1.656.673
Износ и амортизация	<b>1.175.004</b>	994.809
Техническое обслуживание и управление танкерами	<b>876.106</b>	402.363
Зарплата и соответствующие налоги	<b>552.368</b>	518.934
Аренда сервисного флота	<b>203.890</b>	320.577
Экспедиционные услуги	<b>87.404</b>	64.876
Расходы на страхование	<b>74.435</b>	70.328
Аренда помещений	<b>25.755</b>	34.267
Аренда флота для транспортировки сухогрузов	<b>11.698</b>	249.244
Прочее	<b>134.641</b>	86.435
	<b>7.908.963</b>	7.174.956

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Зарплата и соответствующие налоги	<b>406.950</b>	339.783
Профессиональные услуги	<b>71.330</b>	38.062
Аренда	<b>66.670</b>	81.780
Командировочные расходы	<b>60.058</b>	30.214
Износ и амортизация	<b>40.319</b>	41.974
Резерв по сомнительной задолженности	<b>35.586</b>	–
Материалы	<b>15.125</b>	19.648
Банковские комиссии	<b>13.200</b>	8.513
Прочие налоги	<b>11.762</b>	28.632
Услуги связи	<b>9.836</b>	7.966
Социальные расходы	<b>8.038</b>	15.623
Страхование	<b>5.310</b>	2.625
Представительские расходы	<b>2.736</b>	4.856
Прочие резервы	–	117.497
Штрафы и пени	<b>49</b>	(31.763)
Прочее	<b>42.129</b>	28.861
	<b>789.098</b>	734.271

**19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Финансовые доходы/(расходы) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Процентный доход	<b>24.484</b>	6.544
	<b>24.484</b>	6.544
Финансовые расходы по займам полученным	<b>420.231</b>	391.052
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	<b>22.663</b>	28.525
Прочее финансовые расходы	<b>31.683</b>	18.856
	<b>474.577</b>	438.433

**20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
Текущий подоходный налог	–	62.402
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц	<b>228.993</b>	(17.174)
	<b>228.993</b>	45.228

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

В июне 2009 года Группа выпустила финансовую гарантию под обязательства ассоциированной компании ТОО «Судоремонтный Завод Мангыстауской Области» (далее «СЗМО») по займу полученному от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР»). Согласно договору финансовой гарантии Группа должна выплатить 30% от суммы задолженности СЗМО (пропорционально доли участия в капитале), в случае неспособности СЗМО погасить задолженность своевременно.

Группа признала обязательство по финансовой гарантии по справедливой стоимости рассчитанной как сумма дисконтированных денежных потоков по займу с эффективной ставкой вознаграждения 15,4%. По состоянию на 31 декабря 2012 года амортизированная стоимость обязательства по финансовой гарантии составляла 119, 337 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2012 года СЗМО не смог исправно осуществить выплату процентов и основной суммы задолженности ЕБРР, а также нарушил определенные обязательства, связанные с займом.

Сумма задолженности СЗМО перед ЕБРР, по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 11,603,268 долларов США. Группа признала обязательство по финансовой гарантии, из расчета 30% от суммы задолженности по займу, на сумму 524.723 тысячи тенге.

1 августа 2013 года, Группа осуществила продажу 30% доли участия в уставном капитале СЗМО ТОО «Балыкшы». Согласно условиям договора о финансовой гарантии, Группа не имеет права передавать обязательство по финансовой гарантии третьим сторонам без согласия ЕБРР.

На дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности Группа не получила формального уведомления от ЕБРР об освобождении Группы от выполнения обязательств по финансовой гарантии.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, сумма расходов по курсовой разнице по обязательству финансовой гарантии составила 104,082 тысячи тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года 3.168 тысяч тенге).

### 22. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, резервы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	31 декабря 2013 года (аудированные)
Прочие резервы	<b>629.504</b>	629.504
Обязательства по выбытию актива	<b>54.156</b>	30.029
	<b>683.660</b>	659.533

### 23. СУММЫ ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании входящие в группы «КазМунайГаз» и другие компании контролируемые «ФНБ Самрук-Казына».

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа отразила обесценение дебиторской задолженности, относящееся к задолженности связанной стороны ТОО «Судоремонтный завод Мангыстауской области» на общую сумму 10.277 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: ноль). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**23. СУММЫ ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Существенные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года и 30 июня 2013 года, а также остатки, сформировавшиеся на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, представлены ниже:

*Доходы*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
<i>Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ	<b>3.636.928</b>	1.343.072
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>2.422.857</b>	1.583.205
ТОО «Жамбыл Петролеум»	<b>155.021</b>	–
АО МНК «КазМунайТениз»	–	9.204
	<b>6.214.806</b>	<b>2.935.481</b>

*Приобретения*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
<i>Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
Байрон Шиппинг СЛР	<b>337.511</b>	–
ТОО «ТенизСервис»	<b>26.850</b>	10.013
АО «КазМунайГаз-Өнімдері»	<b>1.994</b>	9.538
ТОО «КМГ-Сервис»	<b>600</b>	–
АО «Казтрансойл-Сервис»	–	168
<i>Компании, находящиеся под контролем ФНБ «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «КТЖ»	<b>276.172</b>	–
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	<b>2.125</b>	1.900
АО «Казатомпром»	<b>1.129</b>	1.522
АО «БТА»	<b>428</b>	–
АО «Самрук – Энерго»	<b>340</b>	456
АО «Банк развития Казахстана»	–	5.005
АО «Казпочта»	<b>121</b>	–
АО "Казактелеком"	–	143
	<b>647.270</b>	<b>28.577</b>

*Финансовые расходы*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные)</b>	
	<b>2014 года</b>	<b>2013 года</b>
<i>Компании, находящиеся под контролем ФНБ «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «КазМунайГаз»	<b>448.456</b>	21.956
	<b>448.456</b>	<b>21.956</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**23. СУММЫ ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	31 декабря 2013 года (аудированные)
<i>Компании, находящиеся под контролем ФНБ «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «КТЖ»	<b>15.555</b>	18.858
АО «Самрук – Энерго»	<b>5.921</b>	6.001
АО «Казына Капитал Менеджмент»	<b>171</b>	–
АО «Казпочта»	<b>136</b>	358
<i>Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «КазМунайГаз Трейдинг АГ	<b>203.329</b>	18.126
ТОО «Жамбыл Петролеум»	<b>173.623</b>	–
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>1</b>	–
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>–</b>	171.150
АО МНК «КазМунайТениз «	<b>–</b>	76
	<b>398.736</b>	214.569

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	31 декабря 2013 года (аудированные)
<i>Компании, находящиеся под контролем ФНБ «Самрук-Казына»</i>		
АО НК «КТЖ»	<b>1.353</b>	–
<i>Компания, находящаяся под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
ТОО «ТенизСервис»	<b>1.444</b>	3.229
ТОО «КМГ-Сервис»	<b>400</b>	56
ТОО «Судоремонтный завод Мангистауской области»	<b>547</b>	–
СЛР «Байрон Шиппинг»	<b>8.258</b>	–
	<b>12.002</b>	3.285

*Займы полученные*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 июня 2014 года (неаудированные)</b>	31 декабря 2013 года (аудированные)
<i>Компания, находящаяся под совместным контролем «КазМунайГаз»</i>		
АО НК «КазМунайГаз»	<b>18.451.027</b>	15.332.957
	<b>18.451.027</b>	15.332.957

Продажи связанным сторонам и дебиторская задолженность в основном относится к услугам по транспортировке нефти.

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ**

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года, ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 31.941 тысячу тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 32.859 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы и премий по результатам за период.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Налогообложение***

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 30 июня 2014 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 30 июня 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

#### ***Судебные иски***

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов не было отражено резервов по судебным искам.

#### ***Экологические вопросы***

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. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

#### ***Обязательства по займам полученным***

В соответствии с контрактными условиями некоторых долгосрочных займов, Группа обязана соблюдать определенные финансовые коэффициенты (коэффициент отношения финансовых обязательств НК КМГ к прибыли до уплаты процентов, налогов и начисления амортизации и износа, отношение задолженности к капиталу; отношение прибыли до уплаты процентов, налогов и начисления амортизации и износа к будущим выплатам по финансовым обязательствам).

Так же Группа должна согласовывать с банками заключение любых кредитных договоров и договоров гарантий, выбытие активов на сумму более 10% от всех активов Группы. Руководство считает, что по состоянию на 30 июня 2014 года Группа соблюдает все указанные коэффициенты и обязательства.

#### ***Обязательства по капитальным затратам***

По состоянию на 30 июня 2014 года, Группа имеет обязательства в размере 1.807.933 тысячи тенге (2013 год: 2.555.315 тысяч тенге), связанные со строительством административного здания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ  
РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, займов полученных, производных финансовых инструментов и обязательства по финансовой гарантии которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Группы при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 30 июня 2014 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>На 30 июня 2014 года</b>					
Займы полученные	<b>18.820.515</b>	<b>23.771.746</b>	<b>2.295.142</b>	<b>13.249.095</b>	<b>8.227.509</b>
Обязательства по финансовой аренде	<b>585.162</b>	<b>635.166</b>	<b>308.902</b>	<b>326.264</b>	–
Обязательства по финансовой гарантии	<b>638.795</b>	–	<b>638.795</b>	–	–
Торговая кредиторская задолженность	<b>1.106.113</b>	<b>1.106.113</b>	<b>1.106.113</b>	–	–
	<b>21.150.585</b>	<b>25.513.025</b>	<b>4.348.952</b>	<b>13.575.359</b>	<b>8.227.509</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>					
Займы полученные	15.745.456	20.118.083	2.033.911	10.124.591	7.959.581
Обязательства по финансовой аренде	649.896	717.992	287.077	430.915	–
Обязательства по финансовой гарантии	534.713	–	534.713	–	–
Торговая кредиторская задолженность	1.002.927	1.002.927	1.002.927	–	–
	17.398.279	21.839.002	3.323.915	10.555.506	7.959.581

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Группы валютному риску связана в первую очередь с балансом заимствований Группы, выраженных в Японских йенах, долларах США и евро. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ  
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Валютный риск (продолжение)**

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения по состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения
Доллар США	+1,72%	(236.019)	+30%	(3.897.113)
	-1,72%	236.019	-10%	(1.299.038)
Евро	+9,53%	(51.979)	+30%	(184.584)
	-9,53%	51.979	+10%	(61.528)

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Для расчёта справедливой стоимости финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по рыночной процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой НБРК.

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательства по финансовой гарантии и производных финансовых инструментов, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 годов, балансовая стоимость займов полученных приблизительно равна их справедливой стоимости, так как займы были получены на рыночных условиях.