

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)

*За девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2014 года*

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	4.291.259.356	3.739.035.749
Активы по разведке и оценке	5	261.667.014	221.699.938
Инвестиционная недвижимость	6	27.726.925	28.243.320
Нематериальные активы	7	203.534.329	200.442.883
Долгосрочные банковские вклады	8	88.161.996	81.935.736
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	1.261.912.630	998.490.176
Активы по отсроченному налогу		42.458.687	29.688.534
НДС к получению		21.845.792	18.921.820
Авансы за долгосрочные активы		84.057.752	84.500.167
Облигации к получению от Материнской Компании	28	37.087.461	36.922.676
Вексель к получению от участника совместного предприятия		17.917.727	13.222.376
Вексель к получению от ассоциированной компании	28	27.748.299	22.411.853
Займы связанным сторонам	28	30.242.954	22.558.713
Прочие долгосрочные активы		34.516.453	28.237.430
		6.430.137.375	5.526.311.371
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	200.893.287	204.342.042
НДС к получению		169.117.611	151.553.582
Предоплата по подоходному налогу		43.168.694	52.345.584
Торговая дебиторская задолженность	11	250.336.242	284.447.047
Краткосрочные финансовые активы	12	672.385.540	814.592.127
Облигации к получению от Материнской Компании	28	3.330.000	4.440.000
Вексель к получению от участника совместного предприятия		2.423.754	3.969.193
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	9	36.799.174	19.262.694
Производные финансовые инструменты		1.570.707	-
Прочие текущие активы	11	106.782.263	74.084.738
Денежные средства и их эквиваленты	13	633.762.233	407.326.766
		2.120.569.505	2.016.363.773
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		15.648.891	15.510.696
		2.136.218.396	2.031.874.469
Итого активы		8.566.355.771	7.558.185.840

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

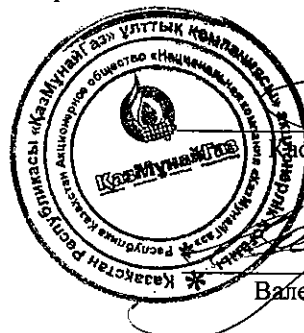
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2014 года (неаудировано)	31 декабря 2013 года (аудировано)*
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	550.308.973	546.485.470
Дополнительный оплаченный капитал	14	26.437.497	19.645.866
Прочий капитал	14	2.142.299	2.185.813
Резерв от пересчёта валюты отчётности	14	452.911.337	269.950.758
Нераспределённая прибыль		2.909.478.510	2.611.367.993
Относящийся к акционеру Материнской Компании		3.941.278.616	3.449.635.900
Неконтрольная доля участия	14	636.541.766	586.555.014
Итого капитал		4.577.820.382	4.036.190.914
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	2.027.659.149	2.005.432.081
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	16	391.923.013	214.885.792
Финансовая гарантия		18.497.591	-
Резервы	17	131.277.377	114.584.815
Обязательства по отсроченному налогу		185.750.289	157.991.090
Прочие долгосрочные обязательства		12.730.274	13.850.020
		2.767.837.693	2.506.743.798
Текущие обязательства			
Текущая часть займов	15	624.158.302	301.710.769
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	16	-	107.443.991
Финансовая гарантия		1.506.295	-
Резервы	17	86.234.293	93.273.602
Подоходный налог к уплате		21.829.176	55.365.055
Торговая кредиторская задолженность	18	227.603.965	225.091.612
Прочие налоги к уплате	19	128.789.322	109.643.397
Производные финансовые инструменты		298.788	441.058
Прочие текущие обязательства	18	127.357.061	119.197.681
		1.217.777.202	1.012.167.165
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи		2.920.494	3.083.963
Итого обязательства		3.988.535.389	3.521.994.926
Итого капитал и обязательства		8.566.355.771	7.558.185.840

* Некоторые остатки, приведенные в этой колонке, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и отражают реклассификации, внесенные для соответствия с презентацией в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2014 года.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер


А.М. АСЫМОВ
Валентинова Н.С.

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

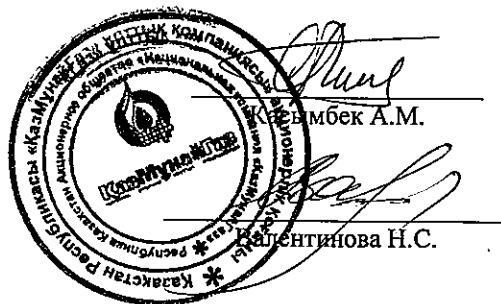
<i>В тысячах тенге</i>		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (неаудировано)
	Прим.		
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	20	2.400.138.545	2.127.460.318
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	21	(1.676.846.902)	(1.468.783.701)
Валовая прибыль		723.291.643	658.676.617
Общие и административные расходы	22	(116.342.272)	(110.700.973)
Расходы по транспортировке и реализации	23	(281.747.864)	(237.329.835)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	4, 7	(30.642.964)	(57.868.344)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		(5.068.517)	(7.035.312)
Прочий операционный доход		17.479.657	23.210.796
Прочие операционные расходы		(9.360.409)	(12.754.570)
Прибыль от операционной деятельности		297.609.274	256.198.379
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		71.302.041	(22.912.607)
Финансовый доход	24	43.254.165	28.488.520
Финансовые затраты	25	(149.819.015)	(132.274.474)
Обесценение гудвилла	7	(1.622.222)	—
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	9	(343.359)	—
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	26	351.643.271	364.724.831
Прибыль до учёта подоходного налога		612.024.155	494.224.649
Расходы по подоходному налогу	27	(144.451.370)	(132.418.349)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		467.572.785	361.806.300
Прекращенная деятельность			
Убыток за период после налогообложения от прекращенной деятельности		738.883	502.711
Чистая прибыль за период		468.311.668	362.309.011
Чистая прибыль за период, приходящаяся на: Акционера Материнской Компании		384.249.278	330.993.455
Неконтрольную долю участия		84.062.390	31.315.556
		468.311.668	362.309.011

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Прим.		
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений	202.820.287	46.429.036
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	202.820.287	46.429.036
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Переоценка актуарных убытков по планам с установленными выплатами	(1.126.031)	—
Влияние подоходного налога	192.721	—
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(933.310)	—
Прочий совокупный доход за период	201.886.977	46.429.036
Итого совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога	670.198.645	408.738.047
Прочий совокупный доход за период, приходящийся на		
Акционера Материнской Компании	566.353.635	375.728.423
Неконтрольную долю участия	103.845.010	33.009.624
	670.198.645	408.738.047

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		612.024.155	494.224.649
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности		738.883	502.711
		612.763.038	494.727.360
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		156.392.135	135.920.965
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	26	(351.643.271)	(364.724.831)
Финансовые затраты	25	149.819.015	132.274.474
Финансовый доход	24	(43.254.165)	(28.488.520)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	4, 7	30.642.964	57.868.344
Обесценение гудвилла	7	1.622.222	—
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	9	343.359	—
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		5.068.517	7.035.312
Резервы		7.363.417	23.120.778
Резервы по обесценению дебиторской задолженности и прочих текущих активов	22	3.398.372	(32.401)
(Восстановление)/начисление резерва на устаревшие и неликвидные ТМЗ	22	(1.459.530)	997.996
Изъятие долевых инструментов		(69.070)	—
Признание расходов по опционной программе		—	17.351
Нереализованную (положительную)/отрицательную курсовую разницу		(88.613.813)	34.054.492
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		482.373.190	492.771.320
Изменение в товарно-материальных запасах		17.069.202	(1.177.362)
Изменение в НДС к получению		(11.259.872)	(27.661.104)
Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих активах		33.458.458	15.566.821
Изменение в прочих налогах к уплате		(317.970)	3.316.032
Изменение в торговой кредиторской задолженности		12.834.201	(9.479.219)
Изменение в прочих обязательствах		(25.196.448)	(32.540.614)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		508.960.761	440.795.874
Уплаченный подоходный налог		(149.431.402)	(149.290.872)
Вознаграждение полученное		35.371.472	17.057.921
Вознаграждение уплаченное		(105.487.160)	(89.194.696)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		289.413.671	219.368.227

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года (неаудировано)
	Прим.		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Чистое изъятие/(размещение) вкладов в банках		259.230.987	(173.982.606)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		(360.523.752)	(357.590.737)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		5.979.865	6.559.817
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		183.385.784	293.588.616
Приобретение совместного предприятия	9	(2.200.000)	—
Приобретение дочерней организации		(1.201.299)	—
Займы, выданные связанным сторонам		(21.788.856)	—
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		62.882.729	(231.424.910)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		222.387.219	738.486.046
Погашение займов		(302.564.486)	(534.483.440)
Дивиденды, выплаченные акционеру	14	(69.577.485)	(38.961.364)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия	14	(47.903.656)	(43.576.771)
Выпуск акций		—	8.916.901
Выбытие через капитал		—	906.049
Приобретение неконтрольной доли участия		—	(447.771)
Спонсорская помощь, оказанная по распоряжению Акционера		—	(2.554.420)
Чистое (использование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(197.658.408)	128.285.230
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		71.797.475	4.448.568
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		226.435.467	120.677.115
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	13	407.326.766	415.085.451
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	13	633.762.233	535.762.566

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие значительные неденежные и прочие операции были исключены из промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств:

Хеджирование убытков от пересчета в тенге займов, выраженных в долларах США

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемых как зарубежные подразделения, против определенных займов, выраженных в долларах США (Примечание 15). Эффект хеджирования составил 307.100.510 тысяч тенге, который был ресклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, как курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: ноль).

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Неденежные операции: дополнительное раскрытие (продолжение)

Предоставление финансовых гарантий

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа предоставила финансовые гарантии в пользу совместного предприятия с целью обеспечения его займа. При признании справедливой стоимости финансовых гарантий составила 19.223.304 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: ноль) (Примечание 9).

Передача трубопроводов

В 2014 году Компания выпустила простые акции на общую сумму 3.823.503 тысячи тенге (Примечание 14), в оплату которых Группой были получены от Материнской Компании газопроводы с равной справедливой стоимостью. Также, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа признала дополнительно оплаченный капитал на сумму 6.791.631 тысячу тенге, который представляет собой справедливую стоимость газопроводов, переданных в доверительное управление Группе (Примечания 14).

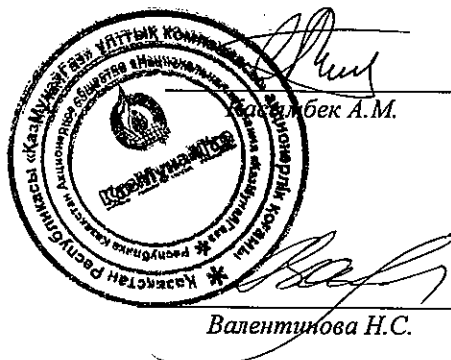
Капитализация вознаграждения по займам

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам на сумму 13.477.566 тысячу тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 9.396.944 тысяч тенге) (Примечание 4).

Кредиторская задолженность по поставке основных средств

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, торговая кредиторская задолженность за основные средства увеличилась на 31.925.395 тысячу тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года 14.158.442 тысяч тенге).

Управляющий директор по экономике и финансам



А.М. Бек

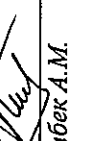
Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Приходится на акционера Материнской Компании					
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия
Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого
На 31 декабря 2012 года (аудировано)	527.760.531	19.062.712	2.180.382	222.112.349	2.241.272.475	3.012.388.449
Чистая прибыль за период	—	—	—	—	330.993.455	31.315.556
Прочий совокупный доход	—	—	—	44.734.968	—	1.694.068
Итого совокупный доход	—	—	—	44.734.968	330.993.455	33.009.624
Взносы Материнской Компании	17.269.323	583.154	—	—	—	—
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	—	—	(38.961.364)	(43.576.771)
Прочие операции с Материнской Компанией, нетто	—	—	—	—	7.173.045	—
Признание выплат на основе долевых инструментов в дочерних организациях	—	—	4.311	—	38.504	42.815
Изменения в доле владения дочерних организаций	—	—	—	—	(154.660)	(25.464)
На 30 июня 2013 года (неаудировано)	545.029.854	19.645.866	2.184.693	266.847.317	2.540.361.455	570.261.597
					3.374.069.185	3.944.330.782

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах 10-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года Компания имеет прямые доли участия в 42 операционных компаниях (на 31 декабря 2013 года: 41) (далее «Группа»).

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

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером 1 ноября 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов (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.

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

Предприятия Группы

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

- активы и обязательства по каждому из представленных 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 (далее «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 181,90 и 153,61 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года. Обменный курс КФБ на 1 ноября 2014 года составлял 181,90 тенге за 1 доллар США.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Интерпретация КРМФО 21 «Обязательные платежи»

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

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. Более высокие расходы, связанные с материалами и ремонтом, обслуживанием и прочими услугами, обычно ожидаются ближе к концу года, чем в течение первых девяти месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по нефтепереработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	2,067,707,778	300,227,747	467,774,426	218,999,708	238,070,105	95,080,967	28,503,984	322,671,034	3,739,035,749
Пересчет валюты отчетности	322,659,347	(3)	59,063,578	9,925,926	5,575,287	3,943,059	705,792	1,313,551	403,186,537
Поступления	76,324,918	12,246,455	728,028	1,486,692	4,767,087	2,818,163	2,202,780	236,564,420	337,138,543
Приобретение дочерней организации	-	374,982	-	94,947	43,854	51,771	17,671	199,801	783,026
Выбытия	(7,705,070)	(244,176)	(3,059,841)	(3,915,450)	(5,335,373)	(1,360,674)	(2,111,104)	(2,304,590)	(26,036,277)
Расходы по износу	(52,196,202)	(12,076,018)	(37,569,247)	(10,866,532)	(21,273,626)	(9,358,856)	(6,141,479)	-	(149,481,960)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	7,157,299	166,407	2,655,445	1,568,833	2,141,698	1,198,059	1,638,723	1,065,789	17,592,253
(Обесценение)/сторнирование обесценения	(25,891,821)	(56,253)	-	(590,183)	85,615	(925,153)	(163,743)	(2,391,334)	(29,932,872)
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	(430)	-	(198)	-	(628)
Перевод из активов по разведке и оценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Примечание 5)	27,483	-	-	-	-	-	-	-	27,483
Переводы из активов для продажи	-	-	13,067	-	-	-	-	-	13,067
Переводы (в) / из нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Примечание 7)	(100,651)	-	-	-	(123)	-	5,913	(749,790)	(844,651)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(206,997)	-	-	(12,940)	-	(977)	(220,914)
Переводы и реклассификации	75,395,765	38,246,749	7,167,165	14,407,214	16,862,656	6,784,837	3,031,789	(161,896,175)	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	2,463,378,846	338,885,891	496,565,624	231,111,155	240,936,750	98,219,233	27,690,128	394,471,729	4,291,259,356
Первоначальная стоимость	2,972,555,930	433,346,766	754,492,926	349,636,447	423,785,130	167,639,308	69,884,181	406,007,100	5,577,347,788
Накопленный износ и обесценение	(509,177,084)	(94,460,875)	(257,927,302)	(118,525,292)	(182,848,380)	(69,420,075)	(42,194,053)	(11,535,371)	(1,286,088,432)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	2,463,378,846	338,885,891	496,565,624	231,111,155	240,936,750	98,219,233	27,690,128	394,471,729	4,291,259,356
Первоначальная стоимость	2,497,105,567	382,618,606	670,151,777	319,808,146	396,762,801	153,473,884	63,536,427	331,354,456	4,814,811,664
Накопленный износ и обесценение	(429,397,789)	(82,390,859)	(202,377,351)	(100,808,438)	(158,692,696)	(58,392,917)	(35,032,443)	(8,683,422)	(1,075,775,915)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	2,067,707,778	300,227,747	467,774,426	218,999,708	238,070,105	95,080,967	28,503,984	322,671,034	3,739,035,749

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам, по средней процентной ставке 5,96% на сумму 13.447.566 тысячи тенге, относящиеся к строительству новых активов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 9.396.944 тысяч тенге, по средней процентной ставке 6,57%).

На 30 сентября 2014 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.561.439.768 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.305.221.887 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам и задолженности Группы (Примечания 15 и 16).

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

Обесценение основных средств

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа признала чистый убыток от обесценения на сумму 29.932.872 тысячи тенге, который в основном относится к обесценению основных средств КМГ РД на общую сумму 27.780.325 тысяч тенге. Убыток от обесценения КМГ РД в основном связано с увеличением расходов по вознаграждениям работникам и экспортной таможенной пошлины с 12 апреля 2014 года с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну.

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	199.570.672	22.129.266	221.699.938
Пересчет валюты отчетности	17.448.715	1.556.000	19.004.715
Поступления	19.980.245	1.059.470	21.039.715
Переводы в основные средства (Примечание 4)	(27.483)		(27.483)
Выбытия	(70.167)	(2.275.695)	(2.345.862)
Накопленное обесценение по выбытиям	—	2.295.991	2.295.991
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	236.901.982	24.765.032	261.667.014

По состоянию на 30 сентября 2014 года активы по разведке и оценке с балансовой стоимостью 51.909.251 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 45.736.815 тысяч тенге) находились в качестве залогового обеспечения (Примечание 16).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	28.243.320
Переводы из основных средств	628
Расходы по износу	(455.086)
Выбытия	(67.281)
Поступления	1.363
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	3.981
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	27.726.925
Первоначальная стоимость	29.247.762
Накопленный износ и обесценение	(1.520.837)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	27.726.925
Первоначальная стоимость	29.313.019
Накопленный износ и обесценение	(1.069.699)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	28.243.320

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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

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

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематери- альные активы по маркетингу	Програм- мное обес- печение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883
Пересчет валюты отчетности	(526.697)	5.148.135	743.659	2.809.914	8.175.011
Поступления	—	714	2.769.430	836.120	3.606.264
Выбытия	—	—	(1.614.021)	(18.716)	(1.632.737)
Расходы по амортизации	—	—	(5.534.759)	(1.414.110)	(6.948.869)
Накопленная амортизация по выбытиям	—	—	1.361.111	18.329	1.379.440
Обесценение	(1.622.222)	—	—	(710.092)	(2.332.314)
Переводы из основных средств (Примечание 4)	—	—	586.766	264.998	851.764
Переводы в основные средства	—	—	(7.113)	—	(7.113)
Переводы	—	—	1.275.286	(1.275.286)	—
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	132.931.555	33.105.255	18.781.388	18.716.131	203.534.329
Первоначальная стоимость	165.275.470	33.752.568	47.598.007	42.300.927	288.926.972
Накопленная амортизация и обесценение	(32.343.915)	(647.313)	(28.816.619)	(23.584.796)	(85.392.643)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	132.931.555	33.105.255	18.781.388	18.716.131	203.534.329
Первоначальная стоимость	165.802.168	28.585.862	42.789.530	37.181.369	274.358.929
Накопленная амортизация и обесценение	(30.721.694)	(629.456)	(23.588.501)	(18.976.395)	(73.916.046)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (аудировано)	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883

Текущая стоимость гудвилла, относимая на каждое из подразделений, генерирующих денежные потоки, представлено следующим:

	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Подразделение, генерирующее денежные потоки		
Переработка	9.536.969	11.045.697
Downstream Romania	6.773.048	6.688.772
Dyneff	5.464.681	5.222.688
Прочее	9.231.026	8.575.265
Подразделения, генерирующие денежные потоки, KMG International N.V. (бывший TRG)	31.005.724	31.532.422
Группа подразделений, генерирующих денежные потоки на ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	13.372.535	14.994.756
Итого гудвилл	132.931.555	135.080.474

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Выраженные в долларах США	76.287.475	38.739.598
Выраженные в тенге	11.874.521	43.196.138
	88.161.996	81.935.736

На 30 сентября 2014 года средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным банковским вкладам составляла 4,41% в долларах США и 4,11% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 2,66% в долларах США и 5,23% в тенге, соответственно).

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Срок погашения от 1 до 2 лет	3.077.137	34.235.660
Срок погашения свыше 2 лет	85.084.859	47.700.076
	88.161.996	81.935.736

По состоянию на 30 сентября 2014 года долгосрочные банковские вклады включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 54.085.270 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 31.735.113 тысяч тенге).

На 30 сентября 2014 года не было долгосрочных банковских вкладов, размещенных в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 6.431.153 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 сентября 2014 г. (неаудировано)		31 декабря 2013 г. (аудировано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Добыча нефти и газа	Казахстан	490.301.806	20,00%	311.880.773	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча нефти и газа	Нидерланды	221.152.700	50,00%	185.003.198	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	88.777.728	50,00%	83.800.157	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Шымкент	Казахстан	71.923.160	50,00%	70.268.878	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	56.622.072	50,00%	46.081.108	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	74.935.550	50,00%	69.047.486	50,00%
Прочие			103.719.587		121.483.321	
Ассоциированные компании						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	123.935.612	33,00%	86.391.266	33,00%
Прочие			30.544.415		24.533.989	
			1.261.912.630		998.490.176	

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

На 30 сентября 2014 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 47.993.352 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 22.979.168 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В таблице ниже представлено движение в инвестициях по долевному участию в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года:

В тысячах тенге

Сальдо на 1 января (аудировано)	998.490.176
Финансовая гарантия, выданная Группой в пользу совместного предприятия	19.223.304
Приобретение совместного предприятия	2.200.000
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 26)	351.643.271
Дивиденды полученные	(202.493.613)
Изменение в дивидендах к получению	(17.536.480)
Дисконт по займу, выданному Группой совместным предприятиям	1.395.376
Обесценение	(343.359)
Пересчет валюты отчетности	109.333.955
Сальдо на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	1.261.912.630

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Нефтепродукты	94.536.129	66.798.121
Материалы и запасы	61.258.026	92.901.093
Продукты переработки газа	47.641.865	49.514.262
Сырая нефть	10.460.903	8.213.243
Минус: резерв на неликвидные и устаревшие ТМЗ	(13.003.636)	(13.084.677)
	200.893.287	204.342.042

По состоянию на 30 сентября 2014 года товарно-материальные запасы в размере 51.757.098 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по займам Группы (31 декабря 2013 года: 51.301.439 тысяч тенге).

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Предоплата и расходы будущих периодов	64.954.597	22.798.266
Дивиденды к получению	36.799.174	19.278.134
Налоги к получению	18.790.246	18.139.829
Прочие текущие активы	3.895.164	28.051.385
Минус: резерв по сомнительным долгам	(17.656.918)	(14.182.876)
Итого прочие текущие активы	106.782.263	74.084.738
Торговая дебиторская задолженность	281.074.678	311.156.649
Минус: резерв по сомнительным долгам	(30.738.436)	(26.709.602)
Торговая дебиторская задолженность	250.336.242	284.447.047

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

По состоянию на 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность в размере 73.385.918 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по займам Группы (31 декабря 2013 года: 91.914.387 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ
(продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	30 сентября 2013 г. (аудировано)
На 1 января (аудировано)	40.892.478	30.772.399
Начисления за период	4.045.332	2.207.828
Списано	(311.983)	(532.585)
Поступления при объединении предприятий	565	-
Пересчет валюты отчетности	4.395.454	(154.598)
Восстановление списания за счет резерва	20.468	5.930.926
Возмещено	(646.960)	(868.665)
На 30 сентября (неаудировано)	48.395.354	37.355.305

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Краткосрочные банковские вклады	639.576.257	809.153.405
Займы связанным сторонам	28.601.755	11.237.901
Деньги, ограниченные в использовании	9.656.000	-
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(5.448.472)	(5.799.179)
	672.385.540	814.592.127

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	484.837.314	534.303.888
Краткосрочные финансовые активы в тенге	185.623.331	280.048.556
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	1.924.895	239.683
	672.385.540	814.592.127

По состоянию на 30 сентября 2014 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,53% в долларах США, 6,85% в тенге и 1,09% в других валютах, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 2,13% в долларах США, 5,47% в тенге и 0,18% в других валютах, соответственно).

По состоянию на 30 сентября 2014 года краткосрочные банковские вклады в размере 9.656.000 тысяч тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 1.000.000 тысяч тенге).

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Срочные вклады в банках – доллары США	298.026.426	169.904.989
Срочные вклады в банках – тенге	163.048.993	140.218.188
Текущие счета в банках – доллары США	115.956.066	35.053.982
Текущие счета в банках – тенге	38.100.344	36.660.389
Срочные вклады в банках – другие валюты	10.290.046	15.080.167
Текущие счета в банках – другие валюты	5.240.175	8.657.778
Кассовая наличность	3.100.183	1.751.273
	633.762.233	407.326.766

Срочные вклады в банках размещены на различные сроки, от одного дня до трёх месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2014 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,21% в долларах США и 4,77% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 0,39% в долларах США и 6,32% в тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 30 сентября 2014 года денежные средства и их эквиваленты в размере 1.480 тысяч тенге были размещены в АО «Альянс Банк» (на 31 декабря 2013 года: 2.687.617 тысяч тенге).

Денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, по состоянию на 30 сентября 2014 года составили 1.948.513 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.286.330 тысяч тенге).

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Операции с Материнской Компанией

13 марта 2014 года Группа и Материнская Компания заключили договор доверительного управления газопроводов. Группа признала данные газопроводы как увеличение дополнительного оплаченного капитала на общую сумму 6.791.631 тысяча тенге в промежуточном консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 4).

Распределение Материнской Компании

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

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа объявила Акционеру дивиденды по 75,19 тенге на одну простую акцию в общей сумме 83.114.547 тысячи тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 75,19 тенге на одну простую акцию в общей сумме 38.961.363 тысячи тенге). Группа выплатила Акционеру дивиденды в размере 69.577.485 тысяч тенге в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 38.961.364 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа объявила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в размере 53.891.403 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 43.576.771 тысяч тенге). Группа выплатила держателям неконтрольной доли участия дивиденды в размере 47.903.656 тысяч тенге в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года: 43.576.771 тысяч тенге).

Резерв от пересчёта валюты отчётности

Резерв от пересчёта валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, функциональной валютой которых не является казахстанский тенге, и финансовые результаты деятельности которых включаются в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, функциональной валютой финансовой отчётности которых является доллар США против определенных заимствований, выраженных в долларах США (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	30 сентября 2014 г. (неаудировано)		31 декабря 2013 г. (аудировано)	
		Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,78%	562.979.505	36,78%	504.354.642
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	35.377.547	10,00%	34.452.183
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	19.417.760	45,37%	24.470.078
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	24.894.836	45,37%	20.437.441
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	11.893.207	45,37%	7.460.843
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(11.400.851)	45,37%	(9.130.586)
Прочие			(6.620.238)		4.510.413
			636.541.766		586.555.014

15. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.938.445.671	1.638.355.440
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,41%	7,09%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	713.371.780	668.787.410
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,03%	3,94%
	2.651.817.451	2.307.142.850

В тысячах тенге	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	2.370.714.997	2.033.475.198
Займы, выраженные в тенге	246.716.740	237.962.390
Займы, выраженные в евро	28.255.685	33.042.893
Займы, выраженные в других валютах	6.130.029	2.662.369
	2.651.817.451	2.307.142.850

В тысячах тенге	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Текущая часть	624.158.302	301.710.769
Долгосрочная часть	2.027.659.149	2.005.432.081
	2.651.817.451	2.307.142.850

На 30 сентября 2014 года основные средства Группы на сумму 660.563.004 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 588.678.447 тысяч тенге) (Примечание 4), товарно-материальные запасы в размере 51.757.098 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 51.301.439 тысяч тенге) (Примечание 10) и торговая дебиторская задолженность в размере 73.385.918 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 91.914.387 тысяч тенге) (Примечание 11) находились в качестве залогового обеспечения по банковским займам и задолженности Группы.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, Группа разместила облигации и заёмные средства в общей сумме 222.387.219 тысяч тенге и погасила займы в сумме 302.564.486 тысячи тенге.

Увеличение в займах, выраженных в долларах США, в основном было связано со снижением курса тенге на 20% по отношению к доллару США до уровня 181.90 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 сентября 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 30 сентября 2014 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, убытки по курсовой разнице от пересчета данных займов в сумме 307.100.510 тысяч тенге были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчета чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой.

16. К УПЛАТЕ ЗА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДОЛИ В СЕВЕРО-КАСПИЙСКОМ ПРОЕКТЕ («СКП»)

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

Приобретенная неделимая доля владения в СКП в размере 8,48%, или основные средства и активы по разведке и добыче с остаточной стоимостью 900.876.764 тысячи тенге (Примечание 4) и 51.909.251 тысяч тенге (Примечание 5), соответственно, по состоянию на 30 сентября 2014 года были заложены в пользу других Подрядчиков в качестве обеспечения до полной оплаты обязательства (31 декабря 2013 года: 8,48% или основные средства и активы по разведке и добыче с остаточной стоимостью 716.543.440 тысячи тенге (Примечание 4) и 45.736.815 тысяч тенге (Примечание 5), соответственно).

По состоянию на 30 сентября 2014 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 478.157.306 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 322.329.783 тысячи тенге).

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

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

17. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по расходам, связанными с займом газа	Резерв по ущербу охраняю- щей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	57.177.225	21.267.496	36.839.537	20.230.129	72.344.030	207.858.417
Пересчет валюты отчетности	4.239.500	—	2.825.079	46.420	720.033	7.831.032
Изменение в оценке	3.450.493	6.499.250	(2.095.522)	—	4.019.818	11.874.039
Увеличение на сумму дисконта	1.484.277	—	790.373	—	—	2.274.650
Резерв за период	3.121.903	1.645.840	46.509	548.477	9.573.877	14.936.606
Сторнирование неиспользованных сумм	(63.837)	—	(56.929)	—	(445.593)	(566.359)
Переводы в активы для продажи	—	—	—	—	(941.512)	(941.512)
Восстановлено	(131.865)	(781.673)	(8)	—	(78.000)	(991.546)
Использование резерва	(665.553)	—	(854.399)	(3.037.620)	(20.206.085)	(24.763.657)
Резерв на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	68.612.143	28.630.913	37.494.640	17.787.406	64.986.568	217.511.670

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная часть резервов разделена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по расходам, связанными с займом газа	Резерв по ущербу окружаю- щей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 30 сентября 2014 года (неаудировано)						
Текущая часть	326.610	28.630.913	6.085.449	17.787.406	33.403.915	86.234.293
Долгосрочная часть	68.285.533	–	31.409.191	–	31.582.653	131.277.377
Резерв на 30 сентября 2014 года (неаудировано)	68.612.143	28.630.913	37.494.640	17.787.406	64.986.568	217.511.670
На 31 декабря 2013 года (аудировано)						
Текущая часть	1.160.568	21.267.496	6.941.759	20.230.129	43.673.650	93.273.602
Долгосрочная часть	56.016.657	–	29.897.778	–	28.670.380	114.584.815
Резерв на 31 декабря 2013 года (аудировано)	57.177.225	21.267.496	36.839.537	20.230.129	72.344.030	207.858.417

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Авансы полученные	39.472.547	38.470.634
Задолженность перед работниками	28.442.421	29.962.274
Прочие	59.442.093	50.764.773
Итого прочих текущих обязательств	127.357.061	119.197.681
Торговая кредиторская задолженность	227.603.965	225.091.612

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
В тенге	105.824.653	114.725.508
В долларах США	79.670.859	69.382.201
В евро	13.784.671	19.414.475
В иной валюте	28.323.782	21.569.428
Итого	227.603.965	225.091.612

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

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2014 г. (неаудировано)	31 декабря 2013 г. (аудировано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	41.239.270	38.273.745
Акциз	23.283.264	14.086.448
Налог на добычу полезных ископаемых	23.254.441	23.008.726
НДС	17.816.923	12.405.653
Специальный фонд на нефтепродукты	1.431.553	1.300.616
Прочие	21.763.871	20.568.209
	128.789.322	109.643.397

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Реализация нефтепродуктов	1.537.682.984	1.302.089.466
Реализация сырой нефти	549.922.764	530.982.420
Услуги по транспортировке	208.904.615	193.537.505
Реализация газа и продуктов переработки газа	191.403.751	159.143.274
Прочий доход	207.458.304	149.842.516
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(295.233.873)	(208.134.863)
	2.400.138.545	2.127.460.318

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Материалы и запасы	1.003.289.549	968.682.613
Расходы по заработной плате	184.534.887	144.374.077
Износ, истощение и амортизация	135.239.138	114.551.118
Налог на добычу полезных ископаемых	73.487.232	62.069.114
Электроэнергия	34.956.737	31.739.871
Ремонт и обслуживание	24.812.439	24.783.743
Прочие налоги	31.594.927	23.170.743
Прочее	188.931.993	99.412.422
	1.676.846.902	1.468.783.701

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Расходы по заработной плате	43.350.086	36.643.896
Износ и амортизация	11.922.856	12.370.511
Благотворительность и спонсорство	9.570.630	7.391.971
Прочие налоги	7.129.030	11.425.764
НДС, не принятый в зачет (пропорциональный метод)	6.712.538	1.529.082
Консультационные услуги	6.525.493	5.950.429
Социальные выплаты, не входящие в ФОТ (включая налоги и отчисления НПФ)	3.895.705	1.797.147
Начисленные штрафы и пени	2.884.480	5.616.025
Резервы	2.091.611	7.245.984
Резервы по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам (Примечание 11)	3.398.372	1,339,163
(Сторнирование)/начисление резерва на неликвидные и устаревшие ТМЗ	(1.459.530)	(4,688,808)
Прочее	20.321.001	24,079,809
	116.342.272	110.700.973

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	131.900.813	121.083.341
Таможенная пошлина	65.799.604	38.913.138
Транспортировка	41.234.005	42.535.954
Расходы по заработной плате	15.400.978	12.343.189
Износ и амортизация	9.376.955	8.721.720
Прочее	18.035.509	13.732.493
	281.747.864	237.329.835

24. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Процентный доход по банковским вкладам, займам и облигациям	35.844.821	23.530.381
Прочие	7.409.344	4.958.139
	43.254.165	28.488.520

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	112.262.659	98.728.999
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	11.185.694	9.814.341
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	8.114.925	3.990.591
Амортизация дисконта по резервам	3.628.645	2.175.279
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	26.177	3.173.119
Прочее	14.600.915	14.392.145
	149.819.015	132.274.474

26. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
ТОО «Тенгизшевройл»	261.352.431	221.367.917
Мангистау Инвестмент БВ	59.542.774	47.035.367
ТОО «КазГерМунай»	24.688.496	30.099.885
ТОО «КазРосГаз»	23.907.282	14.893.496
«ПетроКазахстан Инк.»	22.012.960	18.555.044
ТОО «Казахойл-Актобе»	4.977.571	8.946.560
ТОО «Азиатский Газопровод»	(24.315.783)	14.991.978
Газопровод Бейнеу – Шымкент	(17.569.022)	(1.254.322)
Доля в прибыли/(убытке) прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	(2.953.438)	10.088.906
	351.643.271	364.724.831

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 г. (неаудировано)
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	105.244.702	87.724.355
Налог на сверхприбыль	10.332.005	7.255.200
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	21.656.020	39.956.544
Отсроченный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	(16.442.056)	(10.201.913)
Налог на сверхприбыль	(3.102.456)	4.057.853
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	26.763.155	3.626.310
Расходы по подоходному налогу	144.451.370	132.418.349

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

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

В тысячах тенге		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и вклады на счетах связанных сторон (Примечания 8, 12 и 13)	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 сентября 2014 г.	48.187.102	14.052.200	9.773.674	7.057.551
	31 декабря 2013 г.	47.859.637	782.487	28.346.122	7.027.531
Ассоциированные компании	30 сентября 2014 г.	53.347.251	522.032	—	—
	31 декабря 2013 г.	42.390.553	1.941.683	—	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2014 г.	—	—	1.022.467	333.345.669
	31 декабря 2013 г.	—	—	1.025.970	278.318.367
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2014 г.	98.803.868	11.456.990	—	—
	31 декабря 2013 г.	42.163.076	30.635.788	—	—

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 30 сентября 2014 года задолженность связанных сторон включала облигации к получению от Материнской Компании, с балансовой стоимостью 40.417.461 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 41.362.676 тысяч тенге). Данные облигации подлежат к оплате в 2044 году и ставка купона по ним составляет 4% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года задолженность ассоциированных компаний включает дивиденды к получению от ПКИ в сумме 21.861.546 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 19.262.694 тысячи тенге) и вексель к получению от Каспийского Трубопроводного Консорциума в сумме 27.748.299 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 22.411.853 тысячи тенге).

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

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 30 сентября 2014 года задолженность Компаниям, входящим в Самрук-Казына в основном представляла собой дивиденды к оплате в сумме 13.537.062 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: ноль).

По состоянию на 30 сентября 2014 года задолженность совместным предприятиям включала торговую кредиторскую задолженность перед ТОО «Казахойл Актобе», ТОО «Азиатский Газопровод» и АО «Мангистаунайгаз» на сумму 436.161 тысяч тенге, 2.337.385 тысяч тенге и 406.110 тысячи тенге, соответственно (на 31 декабря 2013 года: 11.405.648 тысяч тенге, 4.474.917 тысяч тенге и 5.795.937 тысяч тенге, соответственно).

Деньги и вклады на счетах связанных сторон

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

Задолженность по займам связанным сторонам

По состоянию на 30 сентября 2014 года займы, полученные от связанных сторон, включали займы, полученные от Материнской Компании с балансовой стоимостью 7.057.551 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 6.881.519 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2014 года, займы полученные, от связанных сторон, в основном включали облигации и займы, полученные от БРК и АО «Жилстройсбербанк Казахстана», с общей балансовой стоимостью 333.345.669 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 274.184.930 тысяч тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

В тысячах тенге		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связан- ных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 сентября 2014 г.	34.327.984	23.648.305	4.300.640	425.473
	30 сентября 2013 г.	26.579.498	22.492.235	4.112.110	3.583.835
Ассоциированные компании	30 сентября 2014 г.	943.149	2.481.836	—	—
	30 сентября 2013 г.	10.138.972	18.318	531.882	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2014 г.	—	—	—	715.382
	30 сентября 2013 г.	76.478	646.007	—	5.444.956
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2014 г.	148.839.751	69.644.925	4.146.858	—
	30 сентября 2013 г.	134.670.727	125.025.147	2.482.717	2.430.190

Задолженность по займам связанным сторонам (продолжение)

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 5.203.059 тысяч тенге и 4.727.298 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 30 сентября 2014 года и 31 декабря 2013 года приблизительно равна с их справедливой стоимостью, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В тысячах тенге	30 сентября 2014 г. (неаудировано)				
	Справедливая стоимость по уровням оценки				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Материнской Компании	39.250.815	74.161.207	74.161.207	-	-
Займы с фиксированной процентной ставкой	1.949.054.400	2.058.653.861	2.058.653.861	-	-

В тысячах тенге	31 декабря 2013 г. (аудировано)				
	Справедливая стоимость по уровням оценки				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Материнской Компании	41.362.676	74.068.954	74.068.954	-	-
Займы с фиксированной процентной ставкой	1.638.355.440	1.854.074.777	1.854.074.777	-	-

Справедливая стоимость облигаций к получению от Материнской Компании и займов с фиксированной процентной ставкой была рассчитана используя котировки на активном рынке.

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Налоговая проверка РД КМГ 2006-2008

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2014 года, существующий резерв по налогам составляет 12.136 миллионов тенге, в том числе основная сумма в размере 4.809 миллионов тенге, штрафы в размере 2.615 миллионов тенге и пеня в размере 4.712 миллионов тенге. Руководство РД КМГ полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

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

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

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

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

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

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

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

РД КМГ считает, что ОМГ будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и вследствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось по состоянию на 30 сентября 2014 года.

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

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

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

Экологическая проверка (КМГ Кашаган Б.В.)

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

Экологическая проверка АНПЗ (КМГ ПМ)

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

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

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

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

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

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверка возмещаемости затрат

КМГ Кашаган Б.В.

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

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

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

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

В результате проверок возмещения затрат за период с 2001 по 2008 годы, затраты на сумму 7.974.680 тысяч долларов США (1.450 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) были определены невозмещаемыми. Доля Компании в этих затратах составляла 1.340.336 тысяч долларов США (244 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). В результате длительных переговоров между Подрядными Компаниями и устранения большинства указанных замечаний, Управляющим Комитетом были подписаны резолюции, согласно которым сумма невозмещаемых затрат была снижена до 556.311 тысяч долларов США (101 миллиарда тенге по курсу на 30 сентября 2014 года), с долей Группы в этих затратах, составляющей 93.887 тысяч долларов США (17 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). Неурегулированная до настоящего времени сумма составляет 118.456 тысяч долларов США (22 миллиарда тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) с долей Группы в этих расходах 19.991 тысяча долларов США (3.636 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года).

Проверка возмещаемости затрат за 2009 год была завершена в 2012 году. В результате проведенной проверки затраты в размере 1.783.971 тысяча долларов США (325 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) были первоначально классифицированы невозмещаемыми. Затем, после устранения ряда замечаний неурегулированная сумма снизилась до 875.000 тысяч долларов США (161 миллиард тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). К настоящему времени неурегулированной остается сумма в размере 416.682 тысячи долларов США (76 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). Доля Группы в данных затратах составляет 70.322 тысячи долларов США (13 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). Переговоры для решения вопроса в пользу Подрядчиков продолжаются.

Проверка возмещаемости затрат за 2010 год была завершена в 2013 году. В результате проведенной проверки первоначально невозмещаемыми затратами была признана сумма в 1.335.537 тысяч долларов США (243 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). В результате переговоров и мероприятий, проведенных Оператором для устранения замечаний, сумма в 60.371 тысяча долларов США (11 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) была классифицирована как невозмещаемые затраты, а сумма в 726.813 тысяч долларов США (132 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) остается неурегулированной. Доля Группы в данных затратах составляет 10.189 тысяч долларов США (1.853 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) и 122.662 тысячи долларов США (22 миллиарда тенге по курсу на 30 сентября 2014 года), соответственно. Переговоры для решения вопроса в пользу Подрядчиков продолжаются.

Проверка возмещаемости затрат за 2011 год была завершена в декабре 2013 года. В результате проведенной проверки невозмещаемыми расходами была признана сумма 1.305.331 тысяча долларов США (237 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). Доля Группы в данных затратах составляет 220.297 тысяч долларов США (40 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года). Сумма невозмещаемых расходов в результате переговоров Оператора с Полномочным органом может снизиться.

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Временный компенсующий тариф (КТО)

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

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

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

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

Договор купли-продажи

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

Договор гарантии

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Элиминирование	
	Транспортировка нефти и газа	Транспортировка газа	Транспортировка нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним покупателям	21.655.101	134.973.198	234.289.847	70.530.858	–	2.400.138.545
Доход от реализации другим сегментам	761.000.789	30.032.505	752.134	16.949.542	(812.931.502)	–
Итого доходов	782.655.890	165.005.703	235.041.981	87.480.400	(812.931.502)	2.400.138.545
Валовая прибыль	492.046.581	78.168.911	64.426.852	(4.951.217)	(41.633.691)	723.291.643
Финансовый доход	20.564.003	5.197.347	1.854.424	32.295.966	(19.281.032)	43.254.165
Финансовые затраты	(15.518.870)	(1.806.876)	(12.640.347)	(119.716.338)	13.342.492	(149.819.015)
Износ, истощение и амортизация	(59.315.685)	(16.913.775)	(20.984.358)	(8.129.415)	–	(156.392.135)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, исключая гудвилл	(27.685.805)	(5.705.063)	(182.532)	(88.979)	–	(30.642.965)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	371.458.602	(7.015.870)	(17.973.171)	895.612	–	351.643.271
Расходы по подоходному налогу	(105.969.164)	(14.862.656)	(4.386.902)	(17.102.442)	–	(144.451.370)
Чистая прибыль за год	246.649.825	50.000.464	(21.835.579)	(35.183.232)	–	242.448.494
Прочая сегментная информация						
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.077.314.928	24.058.165	110.150.906	19.349.679	–	1.261.912.630
Капитальные затраты	174.926.110	49.076.385	51.892.739	18.710.298	(1.515.476)	358.179.621
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(3.595.685)	(689.172)	(4.679.953)	(6.850.877)	–	(66.847.462)
Активы сегмента	1.077.314.928	24.058.165	110.150.906	19.349.679	–	1.261.912.630
Обязательства сегмента	5.105.057.968	561.039.129	827.617.946	445.698.977	(515.436.946)	8.566.355.771

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Транспор-тировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Прочие	Элимини-рование	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
Прочая сегментная информация							
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	(423.704.374)	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

32. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

1 октября 2014 года ТОО «Тенгизшевройл» выплатил дивиденды в пользу Компании в размере 12.696.984 тысяч тенге.

31 октября 2014 года ТОО «Тенгизшевройл» объявил дивиденды в пользу Компании в размере 14.853.044 тысяч тенге, включая налоги.

27 октября 2014 года партнеры Казгермунай приняли решение выплатить 200 миллионов долларов США (35.692 миллиардов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года) в виде дивидендов по результатам 1-го полугодия 2014 года.

7 октября 2014 года была произведена выплата процентного вознаграждения по еврооблигациям (1,250 млрд. долл. США) в размере 39.844 тысяч долл. США (7.244 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года).

29 октября 2014 года была произведена выплата процентного вознаграждения по еврооблигациям (3,000 млрд. долл. США) в размере 57.500 тысяч долл. США (10.400 миллионов тенге по курсу на 30 сентября 2014 года).