

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзора промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

**Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная)**

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-7
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	8-9
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	10-38

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционеру и Руководству АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2015 года, соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе за трех и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСБУ 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в рамках обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Building a better
working world

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

Ernst & Young LLP



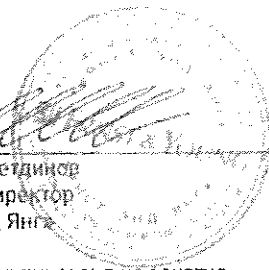
Александр Н. Жуков
Аудитор



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



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрст энд Янг»



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

17 ноября 2015 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3.022.989.309	4.296.118.047
Активы по разведке и оценке	6	206.500.769	277.064.868
Инвестиционная недвижимость		26.777.960	27.197.634
Нематериальные активы	7	206.406.652	182.966.270
Долгосрочные банковские вклады	8	87.333.518	97.524.249
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	1.562.455.782	1.217.661.400
Активы по отсроченному налогу		116.832.985	93.131.484
НДС к возмещению		89.657.325	79.168.765
Авансы за долгосрочные активы		126.055.138	100.705.148
Облигации к получению от Самрук-Казына	27	37.335.809	37.145.896
Вексель к получению от участника совместного предприятия		23.520.757	13.807.568
Вексель к получению от ассоциированной компании	27	36.959.894	28.237.627
Займы связанным сторонам	27	277.246.605	101.900.198
Прочие долгосрочные активы		32.993.492	34.569.632
		5.853.065.995	6.587.198.786
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	224.361.995	194.960.759
НДС к возмещению		79.427.121	110.052.511
Предоплата по подоходному налогу		46.062.957	42.744.212
Торговая дебиторская задолженность	11	251.165.091	202.622.353
Краткосрочные финансовые активы	12	1.032.576.229	728.577.074
Облигации к получению от Самрук-Казына	27	3.330.000	4.440.000
Вексель к получению от участника совместного предприятия		3.284.491	4.658.127
Производные финансовые инструменты		1.814.384	6.427.473
Прочие текущие активы	11	121.175.032	98.581.850
Денежные средства и их эквиваленты	13	436.743.120	823.031.494
		2.199.940.420	2.216.095.853
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	4	3.069.813.828	35.546.227
		5.269.754.248	2.251.642.080
Итого активы		11.122.820.243	8.838.840.866

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	696.363.445	557.072.340
Дополнительный оплаченный капитал	14	230.280.065	226.761.347
Прочие компоненты капитала		2.105.737	2.105.737
Резерв от пересчёта валюты отчётности	14	1.002.724.027	448.739.927
Нераспределённая прибыль		2.757.068.043	2.627.270.657
Относящийся к акционеру Материнской Компании		4.688.541.317	3.861.950.008
Неконтрольная доля участия	14	660.104.556	555.162.424
Итого капитал		5.348.645.873	4.417.112.432
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	3.581.815.947	2.427.190.567
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	4, 16	–	396.345.201
Резервы	17	172.242.505	183.530.985
Обязательства по отсроченному налогу		259.036.562	194.793.626
Финансовые гарантии		12.606.655	9.077.566
Прочие долгосрочные обязательства		14.438.494	12.938.824
		4.040.140.163	3.223.876.769
Текущие обязательства			
Текущая часть займов	15	396.857.239	670.529.840
Резервы	17	102.658.906	50.329.517
Подходный налог к уплате		37.358.145	2.250.849
Торговая кредиторская задолженность	18	242.693.162	233.653.734
Прочие налоги к уплате	19	72.920.444	80.534.178
Финансовые гарантии		755.010	755.010
Производные финансовые инструменты		300.352	277.887
Прочие текущие обязательства	18	151.640.727	147.781.512
		1.005.183.985	1.186.112.527
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	4	728.850.222	11.739.138
Итого обязательства		5.774.174.370	4.421.728.434
Итого капитал и обязательства		11.122.820.243	8.838.840.866

Управляющий директор по экономике и финансам



Касымбек А.М.

Главный бухгалтер



Орынбаев Е.Е.

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	20	658.595.247	785.965.507	2.046.860.424	2.388.614.543
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	21	(534.290.161)	(560.879.746)	(1.666.145.346)	(1.666.995.532)
Валовая прибыль		124.305.086	225.085.761	380.715.078	721.619.011
Общие и административные расходы	22	(49.288.282)	(40.035.897)	(122.809.608)	(107.519.347)
Расходы по транспортировке и реализации	23	(52.383.759)	(96.595.375)	(167.014.555)	(281.742.886)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, кроме гудвилла	5, 6, 7	(52.939)	(5.894.293)	(417.187)	(30.642.964)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(1.047.706)	(1.413.413)	(3.767.764)	(5.068.517)
Прочий операционный доход		8.373.213	662.884	13.502.006	11.027.240
Прочие операционные расходы		(6.294.012)	(964.796)	(12.957.319)	(7.659.973)
Прибыль от операционной деятельности		23.611.601	80.844.871	87.250.651	300.012.564
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		271.969.532	(9.755.680)	295.231.023	74.735.909
Финансовый доход	24	17.976.021	14.515.462	55.121.880	42.279.155
Финансовые затраты	24	(55.214.321)	(44.128.622)	(143.221.633)	(138.031.375)
Обесценение гудвилла		—	—	—	(1.622.222)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия		—	—	—	(343.359)
Обесценение займа выданного		(11.017.643)	(4.626.281)	(11.025.736)	(6.712.538)
Доля в (убытке)/ прибыли совместно контролируемых предприятий и ассоциированных компаний, нетто	25	(9.789.964)	128.943.709	96.558.721	351.591.876
Прибыль до учёта подоходного налога		237.535.226	165.793.459	379.914.906	621.910.010
Расходы по подоходному налогу	26	(97.138.800)	(36.964.416)	(153.462.141)	(144.130.097)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		140.396.426	128.829.043	226.452.765	477.779.913
Прекращённая деятельность					
Убыток за период после налогообложения от прекращённой деятельности		(6.213.256)	3.941.577	(16.511.913)	(9.468.245)
Чистая прибыль за период		134.183.170	132.770.620	209.940.852	468.311.668
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:					
Акционеров Материнской Компании		87.862.370	121.670.733	158.383.312	384.249.278
Неконтрольную долю участия		46.320.800	11.099.887	51.557.540	84.062.390
		134.183.170	132.770.620	209.940.852	468.311.668

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Прочий совокупный доход					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Курсовая разница от пересчёта отчётности зарубежных подразделений		610.728.851	(4.895.764)	623.434.723	202.820.287
Прочий совокупный доход/ (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		610.728.851	(4.895.764)	623.434.723	202.820.287
<i>Прочий совокупный доход/ (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Переоценка актуарных доходов/(убытков) по планам с установленными выплатами		12.569	162.554	587.768	(1.126.031)
Влияние подоходного налога		–	2	–	192.721
Прочий совокупный доход/ (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		12.569	162.556	587.768	(933.310)
Прочий совокупный доход за период					
		610.741.420	(4.733.208)	624.022.491	201.886.977
Итого совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога					
		744.924.590	128.037.412	833.963.343	670.198.645
Прочий совокупный доход за период, приходящийся на:					
Акционеров Материнской Компании		630.121.883	118.245.981	712.953.901	566.353.635
Неконтрольную долю участия		114.802.707	9.791.431	121.009.442	103.845.010
		744.924.590	128.037.412	833.963.343	670.198.645

Управляющий директор по экономике и финансам


Касымбек А.М.


Орынбаев Е.Е.

Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		379.914.906	621.910.010
Убыток за период после налогообложения от прекращённой деятельности		(16.511.913)	(9.468.245)
		363.402.993	612.441.765
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию		133.255.843	156.392.135
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	25	(96.558.721)	(351.643.271)
Финансовые затраты	24	143.221.633	143.106.477
Финансовые доходы	24	(55.121.880)	(43.254.165)
Нереализованные убытки/(доходы) от производных финансовых инструментов		3.988.404	(1.777.811)
Реализованные доходы от производных финансовых инструментов		(1.577.853)	(362.359)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	5, 6, 7	417.187	30.642.964
Обесценение гудвилла		—	1.622.222
Обесценение инвестиций в совместные предприятия		—	343.359
Обесценение займа выданного		11.025.736	6.712.538
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		3.767.764	5.068.517
Резервы		65.221.315	7.363.417
Резервы по обесценению дебиторской задолженности и прочих текущих активов		1.095.132	3.398.372
Восстановление резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы		(698.691)	(1.459.530)
Изъятие долевых инструментов		—	(69.070)
Убыток от выбытия дочерней организации		400.819	—
Нереализованную положительную курсовую разницу		(166.379.620)	(25.875.460)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		405.460.061	542.650.100
Изменение в товарно-материальных запасах		28.628.714	17.069.202
Изменение в НДС к получению		15.327.322	(11.259.872)
Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих активах		(11.106.727)	33.458.458
Изменение в прочих налогах к уплате		(20.967.012)	(317.970)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		14.254.051	12.834.201
Изменение в прочих обязательствах		(52.791.091)	(25.196.448)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		378.805.318	569.237.671
Уплаченный подоходный налог		(85.831.390)	(149.431.402)
Вознаграждение полученное		81.041.413	35.371.472
Вознаграждение уплаченное		(105.121.434)	(105.487.160)
Поступления от производных инструментов		3.269.992	469.539
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		272.163.899	350.160.120

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Чистое изъятие вкладов в банках		(23.691.337)	259.230.987
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		(398.501.808)	(360.523.752)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		1.388.317	5.979.865
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	132.826.280	183.385.784
Приобретение совместного предприятия	9	(925.098)	(2.200.000)
Приобретение дочерней организации		—	(1.201.299)
Поступления от продажи дочерней организации		313.396	—
Займы, выданные связанным сторонам, нетто		(24.852.326)	(21.788.856)
Чистое (использование)/поступление денежных средств в инвестиционной деятельности		(313.442.576)	62.882.729
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		271.806.658	222.387.219
Погашение займов		(679.421.820)	(302.564.486)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына	14	(6.768.531)	(69.577.485)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия	14	(15.476.028)	(47.903.656)
Выпуск акций	14	12.700.436	—
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(417.159.285)	(197.658.408)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		93.755.711	11.051.026
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(364.682.251)	226.435.467
Денежные средства дочерней организации, классифицированной как предназначенной для продажи		(21.606.123)	—
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		823.031.494	407.326.766
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода		436.743.120	633.762.233

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года кредиторская задолженность за основные средства уменьшилась на 24.094.289 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: уменьшилась на 31.925.395 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, заем группы «VTB Bank» был погашен за счёт займа от синдиката банков Natixis, ING Bank, филиал ING-DiBa AG, Citibank N.A., London branch. Погашение долга было осуществлено синдикатом напрямую в группу «VTB Bank» в сумме 46.337.500 тысяч тенге (*Примечание 15*).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания получила право требования по «Казахстанскому векселю» в качестве вклада в уставный капитал. Разница между справедливой стоимостью займа на дату приобретения и номинальной стоимостью в размере 3.518.718 тысяч тенге была признана в качестве дополнительно оплаченного капитала (*Примечание 14*).

Управляющий директор по экономике и финансам



Касымбек А.М.

Главный бухгалтер



Орынбаев Е.Е.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	546.485.470	19.645.866	2.185.813	269.950.758	2.611.367.993	3.449.635.900	586.555.014
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	384.249.278	384.249.278	84.062.390
Прочий совокупный доход	-	-	-	182.960.579	(856.222)	182.104.357	19.782.620
Итого совокупный доход	-	-	-	182.960.579	383.393.056	566.353.635	103.845.010
Выпуск акций	3.823.503	-	-	-	-	3.823.503	-
Операции с акционерами Материнской Компанией	-	6.791.631	-	-	-	6.791.631	-
Дивиденды	-	-	-	-	(83.114.547)	(83.114.547)	(53.891.403)
Распределения акционерам Материнской Компании	-	-	-	-	(2.144.887)	(2.144.887)	-
Исполнение опционов работников	-	-	149	-	-	149	-
Изъятие долевых инструментов в дочерних организациях	-	-	(43.663)	-	-	(43.663)	(25.407)
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	-	-	-	-	(25.110)	(25.110)	60.557
Приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	-	2.005	2.005	(2.005)
На 30 сентября 2014 года (неаудировано)	550.308.973	26.437.497	2.142.299	452.911.337	2.909.478.510	3.941.278.616	636.541.766
							4.577.820.382

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль				
На 31 декабря 2014 года (аудировано)	557.072.340	226.761.347	2.105.737	448.739.927	2.627.270.657		3.861.950.008	555.162.424	4.417.112.432
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	158.383.312		158.383.312	51.557.540	209.940.852
Прочий совокупный доход	-	-	-	553.984.100	586.489		554.570.589	69.451.902	624.022.491
Итого совокупный доход за период	-	-	-	553.984.100	158.969.801		712.953.901	121.009.442	833.963.343
Выпуск акций (Примечание 14)	139.291.105	3.518.718	-	-	-		142.809.823	-	142.809.823
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	-	(24.335.911)		(24.335.911)	(15.780.780)	(40.116.691)
Прочие операции с акционерами Материнской Компанией	-	-	-	-	(4.836.504)		(4.836.504)	-	(4.836.504)
Продажа дочерней организации	-	-	-	-	-		-	(286.530)	(286.530)
На 30 сентября 2015 года (неаудировано)	696.363.445	230.280.065	2.105.737	1.002.724.027	2.757.068.043		4.688.541.317	660.104.556	5.348.645.873

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер


Касымбек А.М.

Орынбаев Е.Е.

Учётная политика и примечания на страницах 10-38 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее «Компания», «КазМунайГаз» или «Материнская Компания») 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 являлся 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»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан («Национальный Банк РК») приобрел 10% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына.

По состоянию на 30 сентября 2015 года Компания имеет прямые доли участия в 39 операционных компаниях (на 31 декабря 2014 года: 39) (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 сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена Управляющим директором по экономике и финансам и главным бухгалтером 17 ноября 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 30 сентября 2015 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

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

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

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 270,40 и 182,35 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года. Средневзвешенный курс за три месяца закончившихся 30 сентября 2015 года составлял 216,92 тенге за 1 доллар США. Обменный курс КФБ на 17 ноября 2015 года составлял 307,62 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (Поправки к МСБУ 19)

Согласно МСБУ 19 при учёте пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на отчётность Группы, так как ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2010-2012 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года, и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данные поправки применяются ретроспективно и поясняют различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, включая следующее:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен быть достигнут во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель может быть связан с операциями или деятельностью организации или с операциями или деятельностью другой организации в той же группе;
- Условие достижения результатов может быть рыночным или нерыночным условием;
- Если контрагент, независимо от причины, прекращает оказание услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Определения, указанные выше, совпадают с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, которые Группа использовала в предыдущих периодах и, таким образом, данные поправки не влияют на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39) или нет. Это согласуется с текущей учётной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты «аналогичными».
- Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Группа не применяла критерии агрегирования, указанные в пункте 12 МСФО 8. Группа представляла сверку активов сегмента и общей суммы активов в предыдущих периодах и продолжает раскрывать ту же информацию в *Примечании 1* к настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, так как сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

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

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСБУ 16 и МСБУ 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не будет влиять на отчётность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и Группа впервые применила их в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО 3, а именно:

- Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относится к сфере применения МСФО 3.
- Данное исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самого совместного предпринимательства.

Компания не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Группе или ее дочерним организациям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2011-2013 годов (продолжение)

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО 9 (или, если применимо, МСБУ 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО 13.

МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»

МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства) на основе анализа дополнительных услуг. Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что МСФО 3, а не анализ дополнительных услуг в МСБУ 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО 3, а не МСБУ 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

4. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

КМГ Кашаган Б.В.

В июне 2015 года, Компания и Самрук-Казына достигли соглашения, в соответствии с которым Группа продаст 50% акций КМГ Кашаган Б.В. В результате данной операции Самрук-Казына будет принадлежать 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. («Акции Кашагана»). Самрук-Казына передаст Группе Акции Кашагана в доверительное управление, соответственно, несмотря на то, что Группа потеряет право собственности и экономические выгоды и риски по Акциям Кашагана, включая права на получение распределений и обязательства по взносам в уставный капитал по данным акциям, у Группы останутся права и обязанности по ежедневным операциям и административному управлению КМГ Кашаган Б.В.

Самрук-Казына предоставит Группе опцион колл (право на покупку) всего или частичного пакета акций КМГ Кашаган Б.В. на любую дату с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

По состоянию на 30 сентября 2015 года КМГ Кашаган Б.В. был классифицирован как прекращённая деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

КМГ Кашаган Б.В. (продолжение)

Результаты деятельности КМГ Кашаган Б.В. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)
Общие и административные расходы	(1.120.421)	(1.166.950)
Прочий операционный доход	23.664	4.997
Прочие операционные расходы	(2.542)	(1.657.893)
Прибыль от операционной деятельности	(1.099.299)	(2.819.846)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(2.713.925)	(3.578.658)
Финансовый доход	873.024	797.359
Финансовый расход	(12.424.562)	(11.787.640)
Убыток за период до налогообложения от прекращённой деятельности	(15.364.762)	(17.388.785)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	8.214	(19.631)
Убыток после налогообложения за период от прекращённой деятельности	(15.356.548)	(17.408.416)

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года основные классы активов и обязательств КМГ Кашаган Б.В., классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2015 года (неаудировано)	На 31 декабря 2014 года (аудировано)
Активы		
Основные средства	2.791.307.293	1.806.468.875
Активы по разведке и оценке	153.555.834	103.651.022
Нематериальные активы	113.838	67.470
Прочие долгосрочные активы	28.678.894	8.570
Товарно-материальные запасы	11.627	6.200
Торговая дебиторская задолженность	10.568.854	5.867.841
Банковские вклады	492.128	5.918.534
НДС к возмещению	14.784.931	27.482.698
Прочие краткосрочные активы	712.775	186.910
Денежные средства и их эквиваленты	17.156.610	15.813.755
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	3.017.382.784	1.965.471.875
Обязательства		
Резервы	42.401.154	33.123.330
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	603.694.770	396.345.201
Торговая кредиторская задолженность	47.562.549	24.375.818
Прочие налоги к уплате	17.120.376	3.913.413
Прочие текущие обязательства	494.291	1.663.763
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	711.273.140	459.421.525
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	2.306.109.644	1.506.050.350

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

КМГ Кашаган Б.В. (продолжение)

Чистые денежные потоки КМГ Кашаган Б.В. представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано)
Операционные	24.212.810	15.937.375
Инвестиционные	(90.512.338)	(56.464.387)
Финансовые	67.642.383	43.441.447
Чистые притоки денежных средств	1.342.855	2.914.435

По состоянию на 30 сентября 2015 года, доход от пересчёта валюты отчётности КМГ Кашаган Б.В. в сумме 106.930.994 тысячи тенге был включен в резерв от пересчёта валюты отчётности в капитале.

По состоянию на 30 сентября 2015 года, некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.373.989.198 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 897.425.131 тысяча тенге) были заложены в качестве обеспечения по задолженности Группы (*Примечание 16*).

По состоянию на 30 сентября 2015 года, некоторые объекты активов по разведке и оценке с остаточной стоимостью 76.777.917 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 51.825.511 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по задолженности Группы (*Примечание 16*).

Прочая прекращенная деятельность

В 2014 году Группа приняла решение о реализации 100% доли участия в АО «Евразия эйр», 75% доли участия в Aysir Turizm Inshaat A.S. и 100% доли участия в АО «Казахстанский институт нефти и газа». Выбытие этих дочерних компаний проводится в соответствии с Правительственным планом приватизации государственных компаний в 2014-2016 годах и ожидается выбытие в 2015 году, следовательно, Группа рассматривает эти дочерние компании как прекращенную деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по нефте- переработке	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (аудировано)	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.698	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4.296.118.047
Пересчёт валюты отчётности	1.079.892.398	10.264.553	148.128.991	27.554.298	14.272.783	9.698.318	2.881.466	7.856.889	1.300.549.696
Изменения в учётной оценке	—	1.178.870	—	19.618	—	—	—	—	1.198.488
Поступления	112.415.499	393.677	161.568	433.747	2.323.962	4.307.765	2.080.629	246.365.322	368.482.169
Выбытия	(4.502.431)	(2.584.844)	(1.449.494)	(1.547.715)	(4.973.403)	(12.769.789)	(2.268.074)	(576.125)	(30.671.875)
Расходы по износу	(29.497.460)	(16.170.712)	(34.801.192)	(12.213.269)	(20.565.007)	(6.624.899)	(6.437.093)	—	(126.709.632)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/сторнирование обесценения	3.698.776	1.228.225	1.036.925	1.256.886	3.685.421	12.661.296	2.093.851	220.686	25.882.066
Перевод прекращённой деятельности	2.043.736	—	—	(28.830)	(3.716)	(467.736)	(371.971)	(944.762)	228.721
(Примечание 4)									
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 6)	(2.793.612.277)	—	—	(768.382)	(205.162)	(201.532)	(346.218)	(870.871)	(2.796.004.442)
Перевод (в) из запасов, нетто	104.434	—	—	—	—	—	—	—	104.434
Переводы в нематериальные активы	(20.733.940)	1.865.404	11.371	(243)	253.136	35.461	176.912	2.646.311	(15.745.588)
(Примечание 7)	(55.925)	—	7.432	—	(330)	—	(20.707)	(335.831)	(405.361)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(2.443)	—	(13.646)	(19.531)	—	—	—	(154)	(35.774)
Перевод в инвестиционную недвижимость	—	—	—	—	(1.578)	—	(62)	—	(1.640)
Переводы и реклассификации	64.779.064	16.295.262	13.148.895	7.501.834	21.497.776	854.172	3.816.262	(127.893.265)	—
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	745.507.682	551.368.850	590.444.792	261.295.111	290.656.475	79.776.883	29.636.695	474.302.821	3.022.989.309
Первоначальная стоимость	1.555.536.741	651.446.432	1.036.440.615	418.807.343	495.556.717	152.365.700	77.323.132	496.277.000	4.893.753.680
Накопленный износ и обесценение	(810.029.059)	(100.077.582)	(445.995.823)	(157.512.232)	(204.900.242)	(72.588.817)	(47.686.437)	(21.974.179)	(1.860.764.371)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	745.507.682	551.368.850	590.444.792	261.295.111	290.656.475	79.776.883	29.636.695	474.302.821	3.022.989.309
Первоначальная стоимость	3.066.391.626	622.855.659	773.643.803	364.916.584	444.314.021	144.461.202	66.895.486	373.483.103	5.856.961.484
Накопленный износ и обесценение	(735.413.375)	(83.957.244)	(309.429.861)	(125.811.886)	(169.541.428)	(72.177.375)	(38.863.786)	(25.648.482)	(1.560.843.437)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (аудировано)	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.698	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4.296.118.047

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 4,07% на сумму 10.683.523 тысячи тенге, относящиеся к строительству новых активов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 9.396.944 тысячи тенге, по средней процентной ставке 7,52%).

На 30 сентября 2015 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 792.911.344 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.584.722.107 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам и задолженности Группы (Примечания 15).

Поступления в незавершенное строительство в основном относятся к проектам по модернизации нефтеперерабатывающего завода, расположенного в городе Атырау и эксплуатационному бурению скважин на дочерних организациях Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз.

На дату выпуска промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности участниками Северо-Каспийского проекта был произведен демонтаж трубопроводов на наземной части, но не было принято решение о дальнейшем использовании или ликвидации данных трубопроводов. На основании этого руководством Группы было принято решение признать данные трубопроводы в составе прочих долгосрочных активах на сумму 28.667.267 тысяч тенге.

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тысячах тенге	Материальные	Нематериаль- ные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (аудировано)	230.762.313	46.302.555	277.064.868
Пересчёт валюты отчётности	58.056.488	4.538.375	62.594.863
Поступления	20.222.083	950.455	21.172.538
Переводы по прекращенной деятельности (Примечание 4)	(153.555.834)	—	(153.555.834)
Переводы в основные средства (Примечание 5)	(104.434)	—	(104.434)
Обесценение	—	(605.621)	(605.621)
Выбытия	(65.611)	—	(65.611)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	155.315.005	51.185.764	206.500.769

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

В тысячах тенге	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Проект Н	69.254.437	52.837.668
Урихтау	38.028.702	34.190.377
Жемчужина	32.972.142	32.039.193
Жамбыл	26.282.874	25.734.420
Северо-Каспийский СРП (Кашаган, Актоты, Кайран, Каламкас)	—	103.651.022
Прочие	39.962.614	28.612.188
	206.500.769	277.064.868

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематери- альные активы по маркетингу	Програм- мное обе- спечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (аудировано)	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270
Пересчёт валюты отчётности	4.635.762	15.587.044	1.638.186	6.561.534	28.422.526
Поступления	—	—	748.210	653.328	1.401.538
Выбытия	—	—	(1.359.742)	(1.273.364)	(2.633.106)
Расходы по амортизации	—	(14.668)	(4.265.109)	(1.818.643)	(6.098.420)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	—	—	1.186.268	1.146.177	2.332.445
Обесценение	—	—	(40.287)	—	(40.287)
Переводы из основных средств (Примечание 5)	—	—	206.861	198.500	405.361
Перевод по прекращенной деятельности (Примечание 4)	—	—	(324.678)	(24.997)	(349.675)
Переводы	—	—	(1.591.635)	1.591.635	—
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	116.162.176	47.796.171	15.811.121	26.637.184	206.406.652
Первоначальная стоимость	196.082.386	49.999.835	48.158.038	55.164.050	349.404.309
Накопленная амортизация и обесценение	(79.920.210)	(2.203.664)	(32.346.917)	(28.526.866)	(142.997.657)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	116.162.176	47.796.171	15.811.121	26.637.184	206.406.652
Первоначальная стоимость	172.992.901	33.802.060	46.192.792	40.311.371	293.299.124
Накопленная амортизация и обесценение	(61.466.487)	(1.578.265)	(26.579.745)	(20.708.357)	(110.332.854)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (аудировано)	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Подразделение, генерирующее денежные потоки		
Нефтепереработка	—	—
Dynneff	—	—
Downstream Romania	7.036.690	6.774.389
Прочее	7.199.656	2.826.195
Единицы, генерирующие денежные потоки KMG1	14.236.346	9.600.584
Группа единиц, генерирующих денежные потоки Павлодарского нефтехимического завода	88.553.296	88.553.296
Прочие	13.372.534	13.372.534
Итого гудвилл	116.162.176	111.526.414

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре и в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость могла подвергнуться обесценению. Ключевые допущения, используемые Группой для определения возмещаемой стоимости различных единиц, генерирующих денежные потоки, раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Что касается определения возмещаемой стоимости, отсутствуют какие-либо существенные изменения в допущениях и информации о чувствительности, указанные в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Выраженные в долларах США	72.594.764	80.337.198
Выраженные в тенге	14.738.754	17.187.051
	87.333.518	97.524.249

На 30 сентября 2015 года средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным банковским вкладам составляла 4,82% в долларах США и 2,33% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 4,52% в долларах США и 3,31% в тенге, соответственно).

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Срок погашения от 1 до 2 лет	47.684.766	36.400.455
Срок погашения свыше 2 лет	39.648.752	61.123.794
	87.333.518	97.524.249

По состоянию на 30 сентября 2015 года долгосрочные банковские вклады включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 34.589.099 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 44.344.744 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 сентября 2015 года (неаудировано)		31 декабря 2014 года (аудировано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	787.434.947	20,00%	501.119.245	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	208.110.560	50,00%	196.194.403	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	88.374.826	50,00%	85.877.971	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	14.923.109	50,00%	66.885.166	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	74.383.521	50,00%	62.333.974	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	85.476.178	50,00%	67.662.371	50,00%
Прочие			104.516.521		89.121.304	
Ассоциированные компании						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	150.856.261	33,00%	117.103.135	33,00%
Прочие			48.379.859		31.363.831	
			1.562.455.782		1.217.661.400	

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

На 30 сентября 2015 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 278.858.213 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 37.025.273 тысячи тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа выдала беспроцентные займы совместному предприятию и ассоциированной компании. Разница между справедливой стоимостью займов и их номинальной стоимостью в размере 16.454.868 тысяч тенге была признана как увеличение в инвестиции.

В таблице ниже представлено движение в инвестициях по долевым участию в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года:

В тысячах тенге

Сальдо на 1 января (аудировано)	1.217.661.400
Приобретение совместного предприятия	925.098
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 25)	96.559.997
Доля в дополнительно-оплаченном капитале	16.454.868
Дивиденды полученные	(132.826.280)
Изменение в дивидендах к получению	(16.668.933)
Перевод по прекращенной деятельности	(88.320)
Пересчёт валюты отчётности	380.437.952
Сальдо на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	1.562.455.782

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Материалы и запасы	100.129.231	88.623.744
Нефтепродукты	75.378.556	75.457.717
Сырая нефть	39.786.373	29.445.423
Продукты переработки газа	23.786.298	13.853.302
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(14.718.463)	(12.419.427)
	224.361.995	194.960.759

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Предоплата и расходы будущих периодов	51.429.449	45.047.301
Налоги к возмещению	27.296.394	31.057.762
Прочие текущие активы	64.196.717	38.329.752
Минус: резерв по сомнительным долгам	(21.747.528)	(15.852.965)
Итого прочие текущие активы	121.175.032	98.581.850
Торговая дебиторская задолженность	289.546.156	230.383.348
Минус: резерв по сомнительным долгам	(38.381.065)	(27.760.995)
Торговая дебиторская задолженность	251.165.091	202.622.353

По состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года по этим активам проценты не начислялись.

По состоянию на 30 сентября 2015 года торговая дебиторская задолженность в размере 95.934.405 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по заимствованиям Группы (31 декабря 2014 года: 32.332.843 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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:

	30 сентября 2015 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января (аудировано)	43.613.960
Начисления за период	3.088.180
Списано	(383.674)
Пересчёт валюты отчётности	15.843.529
Прекращённая деятельность	(67.698)
Возмещено	(1.965.704)
На 30 сентября (неаудировано)	60.128.593

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Краткосрочные банковские вклады	951.805.975	693.879.434
Займы связанным сторонам	91.905.505	34.769.019
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(11.135.251)	(71.379)
	1.032.576.229	728.577.074

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	951.182.642	632.022.609
Краткосрочные финансовые активы в тенге	75.611.222	94.765.444
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	5.782.365	1.789.021
	1.032.576.229	728.577.074

По состоянию на 30 сентября 2015 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,92% в долларах США, 8,77% в тенге и 1,09% в других валютах (на 31 декабря 2014 года: 1,82% в долларах США, 7,60% в тенге и 1,08% в других валютах).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Срочные вклады в банках – доллары США	99.655.419	549.569.558
Срочные вклады в банках – тенге	86.569.919	125.409.276
Текущие счета в банках – доллары США	195.818.947	110.485.878
Текущие счета в банках – тенге	24.914.995	19.530.382
Текущие счета в банках – другие валюты	8.213.207	10.058.713
Срочные вклады в банках – другие валюты	6.277.877	4.620.202
Кассовая наличность	15.292.756	3.357.485
	436.743.120	823.031.494

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 2015 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1,51% в долларах США и 11,45% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 0,73% в долларах США и 11,35% в тенге, соответственно).

Денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, по состоянию на 30 сентября 2015 года составили 772.533 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 1.007.301 тысячу тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Компания выпустила 55.716.442 простых акций, по цене размещения 2.500 тенге за каждую. В оплату данных простых акций Компания получила денежные средства на сумму 12.700.436 тысяч тенге и права требования выплат по «Казахстанскому векселю».

Права требования по «Казахстанскому векселю» возникли согласно договору о займе от 16 мая 1997 года между Правительством и АО «Каспийский трубопроводный консорциум – К». Номинальная стоимость на дату передачи составила 126.590.669 тысяч тенге.

Дополнительный оплаченный капитал

Превышение справедливой стоимости «Казахстанского векселя» над его номинальной стоимостью на дату передачи составило 3.518.718 тысяч тенге, которое было признано в качестве дополнительно оплаченного капитала.

Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, на основании решения Самрук-Казына, Компания объявила дивиденды за 2014 год в размере 53,24 тенге на одну простую акцию, в общей сумме 31.104.442 тысячи тенге. Также, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, на основании решения Самрук-Казына, Компания снизила размер объявленных дивидендов за 2013 год на 6.768.531 тысячу тенге.

По состоянию на 30 сентября 2015 года кредиторская задолженность по дивидендам составляет 31.104.442 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 13.537.062 тысячи тенге). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа объявила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в размере 15.780.780 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 53.891.403 тысячи тенге). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в сумме 15.476.028 тысяч тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 47.903.656 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 сокращённую консолидированную финансовую отчётность. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, функциональной валютой финансовой отчётности которых является доллар США против определенных заимствований, выраженных в долларах США.

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	30 сентября 2015 года (неаудировано)		31 декабря 2014 года (аудировано)	
		Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,79%	587.346.294	36,79%	492.633.617
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	37.965.212	10,00%	36.194.881
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(3.472.572)	45,37%	140.399
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	36.329.795	45,37%	24.793.352
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	9.946.083	45,37%	7.382.722
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(18.549.814)	45,37%	(12.400.519)
Прочие			10.539.558		6.417.972
			660.104.556		555.162.424

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	2.857.032.123	2.284.707.172
Средневзвешенные ставки вознаграждения	6,54%	7,12%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.121.641.063	813.013.235
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,34%	9,00%
	3.978.673.186	3.097.720.407

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	3.611.423.113	2.744.878.020
Займы, выраженные в тенге	331.128.689	310.855.387
Займы, выраженные в евро	31.533.778	29.588.111
Займы, выраженные в других валютах	4.587.606	12.398.889
	3.978.673.186	3.097.720.407

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
Текущая часть	396.857.239	670.529.840
Долгосрочная часть	3.581.815.947	2.427.190.567
	3.978.673.186	3.097.720.407

На 30 сентября 2015 года основные средства Группы на сумму 792.911.344 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 666.834.753 тысячи тенге) (Примечание 5), товарно-материальные запасы в размере 67.462.096 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 53.784.680 тысяч тенге) и торговая дебиторская задолженность в размере 95.934.405 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 32.332.843 тысячи тенге) (Примечание 11) находились в качестве залогового обеспечения по банковским займам и задолженности Группы.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа получила заёмные средства в общей сумме 271.806.658 тысяч тенге. В частности, КТГ получил заем от следующего синдиката банков Citibank N.A., Natixis, ING Bank на общую сумму 74.140.000 тысяч тенге с процентной ставкой Libor 3м + 1,5% со сроком до 26 февраля 2018 года с целью рефинансирования текущих займов. Остальные займы, в основном, представляют собой краткосрочные займы, полученные с целью пополнения рабочего капитала.

Также в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа погасила займы и облигации в общей сумме 679.421.820 тысяч тенге. В частности, Группа осуществила погашение облигаций, размещённых на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ»), в размере 1.500 миллионов долларов США (276.150.000 тысяч тенге по курсу на дату погашения), также погасила займы от ING Bank и ВТБ Банк в размере 400 миллионов долларов США (эквивалентно 78.228.000 тысяч тенге на дату погашения) и 250 миллионов долларов США (эквивалентно 46.337.500 тысяч тенге по курсу на дату погашения), соответственно. Прочие погашения представляют собой погашение краткосрочных займов полученных с целью пополнения рабочего капитала в рамках кредитных линий от различных банков второго уровня.

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 30 сентября 2015 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 2015 года, убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 984.021.421 тысяча тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 307.100.510 тысяч тенге) были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчёта зарубежных подразделений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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%. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%.

По состоянию на 30 сентября 2015 года, амортизированная стоимость этой задолженности составляла 603.694.770 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 396.345.201 тысяча тенге) и была классифицирована в состав обязательств, относящихся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи (Примечание 4).

17. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2014 года (аудировано)	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502
Пересчёт валюты отчётности	17.089.305	8.985.536	1.285.379	—	(75.395)	712.034	27.996.859
Изменение в оценке	(10.665.903)	(105.468)	(1.880.744)	—	—	121.719	(12.530.396)
Увеличение на сумму дисконта	5.443.348	—	—	—	—	—	5.443.348
Резерв за период	14.916.687	1.521.529	52.940.269	6.435.916	7.725.495	3.803.801	87.343.697
Перевод по прекращенной деятельности	(44.761.754)	—	—	—	—	(226.595)	(44.988.349)
Восстановлено	—	(421.573)	(834.888)	—	—	(69.960)	(1.326.421)
Сторнирование неиспользованных сумм	(328.302)	(1.900.643)	—	—	—	(1.821.805)	(4.050.750)
Использование резерва	(619.797)	(1.318.235)	(11.728.653)	—	(603.214)	(2.577.180)	(16.847.079)
Резерв на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	95.097.875	46.384.591	55.498.714	19.764.584	34.637.226	23.518.421	274.901.411

На 30 сентября 2015 года прочие резервы включали резерв на реконструкцию Выставочного Центра в размере 6.085.181 тысяча тенге (в 2014 году: 6.134.052 тысячи тенге), резерв на строительство Гольф клуба в размере 13.320.988 тысяч тенге (в 2014 году: 13.320.988 тысяч тенге).

Текущая и долгосрочная часть резервов разделена следующим образом:

В тысячах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
На 30 сентября 2015 года							
Текущая часть	558.028	5.717.689	55.480.056	19.764.584	1.863.140	19.275.409	102.658.906
Долгосрочная часть	94.539.847	40.666.902	18.658	—	32.774.086	4.243.012	172.242.505
Резерв на 30 сентября 2015 года (неаудировано)	95.097.875	46.384.591	55.498.714	19.764.584	34.637.226	23.518.421	274.901.411
На 31 декабря 2014 года							
Текущая часть	963.674	9.147.849	5.879.568	13.328.668	1.745.170	19.264.588	50.329.517
Долгосрочная часть	113.060.617	30.475.596	9.837.783	—	25.845.170	4.311.819	183.530.985
Резерв на 31 декабря 2014 года (аудировано)	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502

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

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы полученные	37.769.564	28.636.744
Дивиденды к уплате	33.413.949	15.541.817
Задолженность перед сотрудниками	29.337.596	34.067.977
Прочие	51.119.618	69.534.974
Итого прочих текущих обязательств	151.640.727	147.781.512
Торговая кредиторская задолженность	242.693.162	233.653.734

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
В долларах США	116.568.081	93.136.154
В тенге	80.994.845	99.551.276
В евро	21.211.119	14.452.671
В иной валюте	23.919.117	26.513.633
Итого	242.693.162	233.653.734

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 сентября 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года (аудировано)
<i>В тысячах тенге</i>		
НДС	20.060.272	13.545.045
Акцизный налог	17.304.053	13.306.668
Налог на добычу полезных ископаемых	12.651.321	15.873.564
Рентный налог на экспорт сырой нефти	8.322.447	18.621.215
Специальный фонд на нефтепродукты	1.934.442	1.363.249
Прочие	12.647.909	17.824.437
	72.920.444	80.534.178

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Реализация нефтепродуктов	434.120.630	527.151.907	1.177.354.839	1.537.682.984
Реализация сырой нефти	135.734.001	186.381.267	573.764.817	549.922.764
Оплата за транспортировку	66.855.248	65.290.437	208.773.275	208.904.615
Реализация газа и продуктов переработки газа	80.172.539	50.492.377	196.544.271	191.403.751
Прочий доход	53.561.480	71.603.866	157.886.319	195.934.302
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(111.848.651)	(114.954.347)	(267.463.097)	(295.233.873)
	658.595.247	785.965.507	2.046.860.424	2.388.614.543

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Материалы и запасы	327.387.300	268.288.021	1.097.482.290	1.003.202.050
Расходы по заработной плате	67.546.975	58.774.074	198.715.437	181.601.789
Износ, истощение и амортизация	36.726.835	47.756.869	111.475.552	134.361.190
Налог на добычу полезных ископаемых	25.679.316	24.974.980	51.754.952	73.487.232
Электроэнергия	11.597.968	10.895.084	35.532.600	34.956.737
Прочие налоги	12.523.318	20.188.103	34.250.116	30.736.388
Ремонт и содержание	5.327.402	8.186.238	15.598.869	24.733.540
Реализованный доход от производных финансовых инструментов	(391.030)	(889.352)	(1.577.853)	(362.359)
Нереализованный (доход)/ убыток от производных финансовых инструментов	(1.107.230)	(1.331.638)	3.988.404	(1.777.811)
Прочее	48.999.307	124.037.367	118.924.979	186.056.776
	534.290.161	560.879.746	1.666.145.346	1.666.995.532

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по заработной плате	14.556.361	12.652.855	41.747.520	42.276.926
Начисленные штрафы и пени	17.848.012	(2.224.610)	26.583.262	350.526
Износ и амортизация	4.001.023	3.978.338	11.261.033	11.861.540
Благотворительность	542.828	1.548.170	6.977.077	6.913.887
Консультационные услуги	2.917.591	5.764.768	6.379.875	9.567.907
Социальные выплаты, не входящие в фонд оплаты труда	1.760.774	(354.807)	5.194.798	1.141.845
Прочие налоги	1.917.088	3.640.180	3.835.324	6.353.123
НДС непринятый в зачёт (пропорциональный метод)	420.479	2.207.019	1.141.345	2.884.480
Резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности (Примечание 11)	501.027	(4.173.497)	1.013.264	(1.475.279)
Резервы на обесценение прочих текущих активов (Примечание 11)	(14.292)	1.647.807	109.186	2.091.611
Резерв на обесценение запасов	252.264	4.926.717	(698.691)	3.895.705
Прочее	4.585.127	10.422.957	19.265.615	21.657.076
	49.288.282	40.035.897	122.809.608	107.519.347

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

23. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Таможенная пошлина	14.673.734	23.845.250	54.475.877	65.799.604
Транспортировка	13.726.723	14.328.219	40.468.780	41.234.005
Рентный налог на экспорт сырой нефти	9.876.927	43.263.189	32.658.959	131.900.813
Расходы по заработной плате	4.349.691	5.266.390	12.493.574	15.400.978
Износ и амортизация	3.548.258	3.371.897	9.889.070	9.376.955
Прочее	6.208.426	6.520.430	17.028.295	18.030.531
	52.383.759	96.595.375	167.014.555	281.742.886

24. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	12.545.158	12.208.599	34.635.008	34.872.198
Списание обязательств	—	—	7.082.293	—
Прочие	5.430.863	2.306.863	13.404.579	7.406.957
	17.976.021	14.515.462	55.121.880	42.279.155

Финансовые затраты

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	42.464.283	34.048.765	114.704.937	112.262.659
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	2.230.664	5.210.428	5.763.134	8.114.925
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	789.593	973.800	4.571.677	3.026.699
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	2.149.688	—	3.522.727	26.177
Прочее	7.580.093	3.895.629	14.659.158	14.600.915
	55.214.321	44.128.622	143.221.633	138.031.375

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

**25. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ,
НЕТТО**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
ТОО «Тенгизшевройл»	44.087.997	87.496.853	124.498.661	261.352.431
ТОО «КазРосГаз»	12.730.493	9.299.313	29.633.206	23.907.282
«Мангистау Инвестмент БВ»	6.494.197	15.462.080	11.916.156	59.542.774
ТОО «КазГерМунай»	(731.212)	9.268.095	6.976.204	24.688.496
ТОО «Казахойл-Актобе»	5.796.157	571.476	2.496.855	4.977.571
Газопровод Бейнеу – Шымкент	(48.810.559)	(15.878.590)	(53.484.618)	(17.569.022)
Казахстанско-Китайский трубопровод	(19.222.041)	1.355.621	(17.758.593)	(8.020.621)
«ПетроКазахстан Инк.»	(5.572.462)	4.042.038	(10.146.805)	22.012.960
ТОО «Азиатский Газопровод»	–	123.073	–	(24.315.783)
Доля в прибыли/(убытке) прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	(4.562.534)	17.203.750	2.427.655	5.015.788
	(9.789.964)	128.943.709	96.558.721	351.591.876

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
<i>В тысячах тенге</i>				
Текущий подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог	73.581.376	17.439.814	112.143.260	104.909.899
Налог на сверхприбыль	1.763.431	1.516.492	7.202.378	10.332.005
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	6.897.196	7.404.228	14.793.783	21.656.020
Отсроченный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог	(24.350.234)	2.222.745	(23.469.976)	(16.428.526)
Налог на сверхприбыль	(349.736)	2.655.387	(154.659)	(3.102.456)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	39.596.767	5.725.750	42.947.355	26.763.155
Расходы по подоходному налогу	97.138.800	36.964.416	153.462.141	144.130.097

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. 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 2015 года и 31 декабря 2014 года:

В тысячах тенге		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и вклады на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 сентября 2015 года	50.304.966	29.024.588	225.655	7.384.620
	31 декабря 2014 года	50.917.876	14.463.719	42.440	7.192.220
Ассоциированные компании	30 сентября 2015 года	202.401.007	1.386.892	—	—
	31 декабря 2014 года	32.518.279	959.303	—	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2015 года	—	10.806.344	—	504.049.965
	31 декабря 2014 года	222.000	7.043.212	2.900.878	376.939.528
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2015 года	240.004.289	34.937.267	—	—
	31 декабря 2014 года	177.799.485	37.412.654	—	—

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 30 сентября 2015 года, в задолженность связанных сторон включены облигации к получению от Самрук-Казына балансовой стоимостью 40.665.809 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 41.585.896 тысяч тенге). Облигации к получению с годовой ставкой 4% подлежат к оплате в 2044 году.

По состоянию на 30 сентября 2015 года, задолженность ассоциированных компаний в основном включает вексель к получению от Каспийского Трубопроводного Консорциума в сумме 182.403.462 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 28.237.627 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2015 года, задолженность совместных предприятий в основном включает займы полученные, представленные в составе долгосрочных и краткосрочных займов в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности и торговую дебиторскую задолженность от обычной деятельности в сумме 134.677.371 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 года: 134.019.135 тысяч тенге) и 75.163.186 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 43.780.350 тысяч тенге), соответственно.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 30 сентября 2015 года задолженность компаниям, входящим в группу Самрук-Казына в основном состоит из задолженности по дивидендам Самрук-Казына в сумме 27.993.998 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 13.537.062 тысячи тенге).

На 30 сентября 2015 года задолженность совместным предприятиям включала задолженность перед ТОО «Казахойл Актобе», ТОО «КазРосГаз», ТОО «Азиатский Газопровод», АО «Мангистаумунайгаз» и ТОО «Бейнеу-Шымкент» на сумму 2.976.631 тысяча тенге, 3.766.530 тысяч тенге, 8.232.568 тысяч тенге, 6.896.229 тысяч тенге и 6.450.513 тысяч тенге, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 3.063.775 тысяч тенге, 2.352.209 тысяч тенге, 14.005.552 тысячи тенге, 5.719.974 тысячи тенге и 7.290.612 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность связанным сторонам по займам

По состоянию на 30 сентября 2015 года, задолженность по займам Самрук-Казына в основном включает займы полученные от Самрук-Казына по амортизированной стоимости 7.384.620 тысяч тенге с процентной ставкой 7,99% годовых (на 31 декабря 2014 года: 7.094.210 тысяч тенге).

По состоянию на 30 сентября 2015 года, займы полученные от прочих связанных сторон в основном представляют собой займы полученные от БРК на общую сумму 498.010.761 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 год: 372.031.313 тысяч тенге).

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 сентября 2015 года	36.638.120	19.015.375	3.519.913	418.576
	30 сентября 2014 года	34.327.984	23.648.305	4.300.640	425.473
Ассоциированные компании	30 сентября 2015 года	10.692.881	12.291.510	4.163.442	1.667.601
	30 сентября 2014 года	943.149	2.481.836	—	—
Прочие связанные стороны	30 сентября 2015 года	—	48.877	579.875	9.132.775
	30 сентября 2014 года	—	—	—	715.382
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 сентября 2015 года	192.232.092	74.663.918	10.762.095	—
	30 сентября 2014 года	148.839.751	69.644.925	4.146.858	—

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 5.454.734 тысячи тенге и 5.203.059 тысяч тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 и 2014 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года приблизительно равна с их справедливой стоимостью, за исключением финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости, раскрытых ниже:

	Справедливая стоимость по уровням оценки			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активном рынке (Уровень 1) (Уровень 2)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3) (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге</i>				
30 сентября 2015 года				
Облигации к получению	40.665.809	74.247.150	–	74.247.150
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.857.032.123	2.615.975.124	2.235.507.504	380.467.620
Финансовая Гарантия	13.361.665	13.361.665	–	13.361.665
Производные финансовые инструменты	1.514.032	1.514.032	–	1.514.032
Инвестиционная недвижимость	26.777.960	31.709.014	–	31.709.014

	Справедливая стоимость по уровням оценки			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активном рынке (Уровень 1) (Уровень 2)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3) (Уровень 3)
<i>В тысячах тенге</i>				
31 декабря 2014 года				
Облигации к получению	41.585.896	74.754.137	–	74.754.137
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.284.707.172	2.306.596.659	1.937.379.432	369.217.227
Финансовая Гарантия	9.832.576	9.832.576	–	9.832.576
Производные финансовые инструменты	6.149.586	6.149.586	–	6.149.586
Инвестиционная недвижимость	27.197.634	31.972.501	–	31.972.501

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и займов с фиксированной процентной ставкой были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

За отчётный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и промежуточной сокращённой финансовой отчётности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, в течение трех месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, произошли следующие изменения:

Проверки возмещаемых затрат

По состоянию на 30 сентября 2015 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 712 миллионов долларов США (эквивалент: 192.504 миллиона тенге) (на 31 декабря 2014 года: 353 миллиона долларов США (эквивалент: 64.286 миллионов тенге)). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

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

На основе Решения № 97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции («РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ECO Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 годов). Как результат, РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream был наложен штраф на сумму 46,83 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря 2014 года 22,3 миллиона долларов США (4.066 миллионов тенге) было оплачено Rompetrol Downstream. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

9 июля 2015 года Верховный Суд Румынии вынес решение, обязующее Rompetrol Downstream уплатить 20 миллионов долларов США. Решение, вынесенной Верховным Судом является финальным и может быть обжаловано только в исключительных обстоятельствах. Группа намеревается подать апелляцию на данное решение суда после получения обоснования для решения суда. Группа оценивает риск убытков как возможный и провизий, относящихся к оставшейся части данного судебного разбирательства, не было начислено по состоянию на 30 сентября 2015 года.

Гражданское разбирательство (KMG I)

7 октября 2014 Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск поданный Румынским государством, на сумму 58,5 миллионов долларов США (10.893 миллиона тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

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

Группа уже предоставила две чрезвычайные апелляции против решения Румынского апелляционного суда. Одна из апелляций была отклонена 9 апреля 2015 года. Слушания по второй апелляции ожидаются 8 декабря 2015 года.

Группа считает, что важные правовые меры были инициированы для того чтобы оспорить решение Румынского апелляционного суда. Руководство оценило риск убытков как возможный и не начисляла резервы по состоянию на 30 сентября 2015 года.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 5.641.397 тонны нефти (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года: 4.906.198 тонн), включая совместные предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 30 сентября 2015 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	46.901.977	4.866.955
2016	78.410.145	3.924.097
2017	3.833.128	3.896.952
2018	1.080.738	3.937.247
2019-2025	507.472	7.282.413
Итого	130.733.460	23.907.664

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2015 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 825 миллиардов тенге (на 31 декабря 2014 года: 832 миллиарда тенге).

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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 2015 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	Элими- нирование	Итого
Доход от реализации внешним покупателям	17.646.641	142.847.138	255.096.544	1.573.263.743	58.006.358	–	2.046.860.424
Доход от реализации другим сегментам	393.123.700	31.816.933	871.985	4.620.978	15.960.146	(446.393.742)	–
Итого доходов	410.770.341	174.664.071	255.968.529	1.577.884.721	73.966.504	(446.393.742)	2.046.860.424
Валовая прибыль	148.643.882	83.230.202	67.505.027	126.603.983	(9.235.272)	(36.032.744)	380.715.078
Финансовый доход	23.203.693	3.535.582	8.352.561	4.857.238	32.519.588	(17.346.782)	55.121.880
Финансовые затраты	(10.369.400)	(2.344.057)	(16.232.407)	(15.552.233)	(119.100.341)	20.376.805	(143.221.633)
Износ, истощение и амортизация	(33.727.098)	(19.479.691)	(23.059.292)	(47.893.386)	(8.651.240)	–	(132.810.707)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, исключая гудвилл	(324.538)	(40.287)	(38.484)	1.719	(15.597)	–	(417.187)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	136.481.767	(14.371.131)	(24.093.651)	(1.123.446)	(334.818)	–	96.558.721
Расходы по подоходному налогу	(131.633.614)	(18.258.409)	(2.868.997)	13.817.839	(14.518.960)	–	(153.462.141)
Чистая прибыль за период	114.933.210	57.423.859	(81.341.963)	(67.253.584)	201.607.292	(15.427.962)	209.940.852
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.358.288.055	50.108.616	52.695.132	37.854.708	63.509.271	–	1.562.455.782
Капитальные затраты	194.657.493	53.218.161	48.918.876	77.118.846	24.494.750	(7.325.404)	391.082.722
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(4.569.675)	(782.592)	(3.797.213)	(64.290.326)	(1.524.858)	–	(74.964.664)
Активы сегмента	6.769.440.386	651.359.474	1.115.301.123	2.597.209.682	1.792.013.269	(1.802.503.691)	11.122.820.243
Обязательства сегмента	2.531.989.979	148.996.906	534.317.656	1.195.419.113	3.120.596.164	(1.757.145.448)	5.774.174.370

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

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

В таблице ниже представлена информация по операционным сегментам Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 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	Элими- нирование	Итого
Доход от реализации внешним покупателям	18,979,093	134,973,198	234,289,847	1,938,689,541	61,682,864	–	2,388,614,543
Доход от реализации другим сегментам	761,000,789	30,032,505	752,134	4,196,532	16,949,542	(812,931,502)	–
Итого доходов	779,979,882	165,005,703	235,041,981	1,942,886,073	78,632,406	(812,931,502)	2,388,614,543
Валовая прибыль	490,373,949	78,168,911	64,426,852	135,234,207	(4,951,217)	(41,633,691)	721,619,011
Финансовый доход	19,766,644	5,197,347	1,854,424	2,623,457	32,118,315	(19,281,032)	42,279,155
Финансовые затраты	(3,731,230)	(1,806,876)	(12,640,347)	(13,479,076)	(119,716,338)	13,342,492	(138,031,375)
Износ, истощение и амортизация	(59,285,882)	(16,913,775)	(20,984,358)	(51,048,902)	(7,188,690)	–	(155,421,607)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, включая гудвилл	(27,685,805)	(5,705,063)	(182,532)	3,019,414	(88,978)	–	(30,642,964)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	371,458,602	(7,015,870)	(17,973,171)	4,278,098	844,217	–	351,591,876
Расходы по подоходному налогу	(105,949,533)	(14,862,656)	(4,386,902)	(2,130,206)	(16,800,800)	–	(144,130,097)
Чистая прибыль за период	376,269,426	50,784,775	(20,433,932)	(3,843,490)	81,341,777	(15,806,888)	468,311,668
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	979,237,624	22,833,273	123,453,073	35,339,132	56,798,298	–	1,217,661,400
Капитальные затраты	49,736,293	23,551,154	32,462,037	37,946,812	9,301,812	(1,569,718)	151,428,390
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(3,584,219)	(717,630)	(3,737,312)	(53,821,939)	(7,359,949)	–	(69,221,049)
Активы сегмента	4,891,145,676	582,719,545	1,016,388,070	2,148,431,600	672,208,055	(472,052,080)	8,838,840,866
Обязательства сегмента	859,017,443	135,506,786	383,051,495	833,462,861	2,652,790,651	(442,110,802)	4,421,728,434

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

16 октября 2015 года Компания и Самрук-Казына завершили сделку по продаже 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. Цена 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. равна 4.700 миллионов долларов США. Сделка была структурирована посредством выпуска дополнительных акций КМГ Кашаган Б.В. в пользу Самрук-Казына на общую сумму равную 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. Компания также получила опцион на выкуп вновь выпущенных акций от Самрук-Казына после 2018 года. Согласно условиям сделки, Самрук-Казына полностью оплачивает сумму в размере 4.700 миллионов долларов США в пользу КМГ Кашаган Б.В. до 31 декабря 2015 года.

5 ноября 2015 года Компания объявила о намерении частичного выкупа облигаций в совокупном денежном вознаграждении в размере 3.400 миллионов долларов США. 19 ноября 2015 года Компания ожидает получение досрочного согласия держателей облигаций, выкуп по которым планируется 24 ноября 2015 года.

С 8 октября 2015 года по 6 ноября 2015 года Компания погасила купонные облигации на ЛФБ на общую сумму 201,8 миллионов долларов США (эквивалент: 56.882 миллиона тенге).

14 октября 2015 года Компания завершила сделку по реализации 100% доли участия в АО «Казахстанский институт нефти и газа». Цена реализации составила 7.540 миллионов тенге.