

**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз»,
подготовленной по формам, утвержденным Приказом
Министерства финансов Республики Казахстан,
по состоянию на 30 июня 2011 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 30 июня 2011 года Компания имела доли участия в 36 компаниях (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай Батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим Директором Корпоративного Центра и Главным бухгалтером Компании 19 августа 2011 года.

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2011 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Предприятия Группы

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних предприятий, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

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

Курсы обмена валют

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

Официальный курс тенге к доллару США на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года составлял 146,25 и 147,40 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Изменения учетной политики

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, за исключением принятых на 1 января 2011 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- Поправка к МСБУ 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*.

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСБУ 24, разъясняющую определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает симметричность отношений связанных сторон и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношения компании со связанными сторонами. Во-вторых, поправка предусматривает исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем, совместным контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСБУ 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*.

Поправка вносит изменения в определение финансового обязательства в МСБУ 32, которые позволяют компаниям классифицировать выпуски прав на акции, а также определенные опционы и warrants в качестве долевого инструмента. Поправка применяется в том случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

- Поправка к Интерпретации 14 *«Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»*.

Поправка исключает имевшие место нежелательные последствия в ситуации, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и она осуществляет предоплату соответствующих взносов для выполнения этих требований. Согласно поправке осуществленная компанией предоплата стоимости будущих услуг может признаваться в качестве пенсионного актива. Принятие поправки к интерпретации не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

- Интерпретация 19 *«Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента»*.

Интерпретация разъясняет, что долевого инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 года Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение поправок, перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО 3 *«Объединение бизнеса»* внесла изменения в методы оценки неконтрольной доли участия. Согласно поправке только те компоненты неконтрольных долей участия, которые являются долями участия, предоставляющими в настоящий момент своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости или по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах

приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Все прочие компоненты оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Поправка к МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» должна упростить требования к раскрытию информации благодаря сокращению объема информации, раскрываемой в отношении удерживаемого обеспечения, и усовершенствованию раскрываемой информации путем предоставления описательной информации для раскрытия количественной информации в соответствующем контексте.

- Поправка к МСБУ 1 «*Представление финансовой отчетности*» разъясняет, что анализ каждого компонента прочего совокупного дохода может быть представлен либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправка к МСБУ 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*» вводит дополнительные требования к раскрытию информации в отношении справедливой стоимости и изменений в классификации финансовых активов, а также в отношении изменений условных активов и обязательств в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Прочие поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы:

- МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» - Разъяснение того, что условное вознаграждение, обусловленное сделкой по объединению бизнеса, совершенной до принятия МСФО 3 (в редакции 2008 года), учитывается согласно МСФО 3 (в редакции 2005 года);
- МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» - Не замененные или добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях, и их учет в рамках сделки по объединению бизнеса;
- МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» - Применение переходных требований МСБУ 27 (в редакции 2008 года) в отношении сопутствующих поправок к некоторым другим стандартам в составе МСФО;
- Интерпретация 13 «*Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов*» - При определении справедливой стоимости бонусных единиц компания должна учитывать скидки и стимулы, которые предлагались бы также клиентам, не участвующим в программе, направленной на поддержание лояльности.

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

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

4. ПЕРЕГРУППИРОВКИ

Некоторые перегруппировки были проведены в сравнительной информации с целью соответствия представлению промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года.

<i>В тысячах тенге</i>	После перегруппировки	Сумма перегруппировок	До перегруппировки
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года:			
Инвестиционное имущество	–	(1,287,833)	1,287,833
Основные средства	1,287,833	1,287,833	–
Займы, краткосрочная часть	479.289.470	150.532	479.138.938
Прочие текущие обязательства	111.646.973	(150.532)	111.797.505
	590.936.443	–	590.936.443
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года:			
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.012.430.441	(3.023.775)	1.015.454.216
Общие и административные расходы	(66.254.339)	1.095.341	(67.349.680)
Расходы по транспортировке и реализации	(113.998.508)	4.519.497	(118.518.005)
Финансовые доходы	39.039.736	(2.076.366)	41.116.102
Финансовые затраты	(82.960.547)	1.959.331	(84.919.878)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(2.291.347)	117.035	(2.408.382)
Прочий операционный убыток	(5.218.166)	(1.802.306)	(3.415.860)
Убыток за период от прекращенной деятельности после налогообложения	(788.757)	(788.757)	–
	779.958.513	–	779.958.513

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение доли участия в Ural Group Limited BVI («UGL»)

15 апреля 2011 года АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») приобрело у Exploration Venture Limited («EVL») 50%-ую долю простых акций UGL. UGL является единственным участником ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), обладающего правом на проведение разведки углеводородов на Федоровском блоке в Западно-казахстанской области до мая 2014 года.

50%-ая доля в UGL была приобретена за денежные средства в размере 164.497 тысяч долларов США (23.906.835 тысяч тенге) в совокупности с подоходным налогом у источника выплаты, включая 61.383 тысячи долларов США (8.923.237 тысяч тенге) за акции и 103.114 тысяч долларов США (14.983.598 тысяч тенге) за займ акционеров. Сумма в размере 47.742 тысячи долларов США (6.937.416 тысяч тенге), включенная в стоимость приобретения, была отнесена к займам к получению от совместного предприятия, первоначально признанная по справедливой стоимости и в дальнейшем оцениваемая по методу эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость при первоначальном признании определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков для кредитов с использованием ставки 15%. Разница между стоимостью приобретения займов акционеров и их справедливой стоимостью на сумму 55.372 тысячи долларов США (8.046.182 тысяч тенге) была отнесена на стоимость инвестиций в UGL.

Инвестиции в UGL признаются как инвестиции в совместное предприятие в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операционная деятельность UGL зависит от постоянного финансирования участниками в форме пополнения уставного капитала либо предоставления займов UGL для исполнения текущих обязательств и продолжения своей деятельности. В результате, Компания профинансировала UGL в форме дополнительного займа на сумму 4.360 тысяч долларов США (636.560 тысяч тенге) с даты приобретения до 30 июня 2011 года.

Учет приобретения 50%-ной доли в UGL в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основан на предварительной оценке справедливой стоимости. Доля Группы в справедливой стоимости активов и обязательств, по предварительной оценке, на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	15 апреля 2011 года
Денежные средства и их эквиваленты	231.727
Текущие активы	72.039
Долгосрочные активы	28.591.937
	28.895.703
Текущие обязательства	276.591
Долгосрочные обязательства	11.649.693
	11.926.284
Чистые активы	16.969.419

Разница в 122.429 тысяч долларов США (17.790.089 тысяч тенге) между стоимостью приобретения и предварительной оценкой справедливой стоимости чистых активов, была полностью отнесена на стоимость лицензии UOG.

Приобретение «АктауНефтеСервис» («АНС»)

10 июня 2011 года Группа приобрела 100%-ную долю участия в ТОО «АктауНефтеСервис» («АНС») за денежные средства в размере 334 миллиона долларов США (48.590.320 тысяч тенге). Основной деятельностью АНС, имеющей пять дочерних организаций, является оказание услуг (бурение, ремонт, транспортировка и прочие) нефтедобывающим компаниям в Западном Казахстане. Основным клиентом АНС является АО «МангистауМунайГаз», совместное предприятие Группы с 50%-ной долей.

В связи с тем, что финальная оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств АНС не была получена к дате выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности учет приобретения 100%-ной доли в АНС был проведен на основе предварительной оценки. Предварительные суммы справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств АНС на 10 июня 2011 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	33.280.344
Нематериальные активы	16.838
Прочие долгосрочные активы	63.433
Активы по отсроченному подоходному налогу	569.840
Товарно-материальные запасы	9.988.380
Торговая дебиторская задолженность	7.860.482
Прочие текущие активы	2.165.139
Денежные средства и их эквиваленты	1.758.335
Итого активы	55.702.791
Займы	7.271.880
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	4.447.651
Торговая кредиторская задолженность	562.097
Прочие налоги к уплате	845.626
Прочие текущие обязательства	2.325.484
Итого обязательства	15.452.738
Чистые активы	40.250.053
Гудвилл, возникающий при приобретении	8.340.267
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	48.590.320
Уплаченная сумма денежных средств	(48.590.320)
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	1.758.335
Чистый отток денежных средств	(46.831.985)

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Строка 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Текущие счета в банках – доллары США	138.851.319	268.423.928
Срочные вклады в банках – доллары США	61.563.860	197.264.760
Текущие счета в банках – тенге	199.086.255	114.840.078
Срочные вклады в банках – тенге	57.395.762	39.773.809
Текущие счета в банках – другие валюты	9.857.476	9.273.252
Срочные вклады в банках – другие валюты	12.293.636	6.953.201
Кассовая наличность	4.883.449	1.388.355
	483.931.757	637.917.383

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2011 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,6% в долларах США и 0,7% в тенге (на 31 декабря 2010 года: 0,9% в долларах США и 1,6% в тенге).

По состоянию на 30 июня 2011 года, кредитные рейтинги банков, в которых размещены срочные вклады и текущие счета Группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2010 года.

Строка 015 «Прочие краткосрочные финансовые активы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Краткосрочные банковские вклады	634.726.802	597.714.641
Займы связанным сторонам	47.233.442	34.445.052
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(5.794.542)	(5.794.542)
	676.165.702	626.365.151
Вексель к получению от участника совместного предприятия	3.212.351	1.203.834
	679.378.053	627.568.985

На 30 июня 2011 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 4,4% в долларах США и 4,8% в тенге (на 31 декабря 2010 года: 6,1% в долларах США и 6,0% в тенге).

На 30 июня 2011 года финансовые активы, выраженные в долларах США, включают денежные средства ограниченного использования в размере 39.081.736 тысяч тенге (на 31 декабря 2010 года: 27.639.860 тысяч тенге) на заблокированном счете в качестве обеспечения по выплате вознаграждения и основного долга, привлеченного для приобретения 33% доли в ПКИ.

По состоянию на 30 июня 2011 года, кредитные рейтинги банков, в которых размещены краткосрочные депозиты Группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2010 года.

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	495.873.346	459.391.511
Краткосрочные финансовые активы в тенге	173.968.962	166.973.640
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	6.323.394	—
	676.165.702	626.365.151

Строка 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	233.287.091	174.699.081
Минус: резерв	(11.975.731)	(9.965.671)
Торговая дебиторская задолженность	221.311.360	164.733.410

По состоянию на 30 июня 2011 года торговая дебиторская задолженность в размере 19.914.053 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2010 года: 16.770.355 тысяч тенге).

Строка 018 «Запасы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Материалы и запасы	91.503.098	67.658.455
Нефтепродукты	57.667.615	51.993.855
Сырая нефть	35.790.003	44.376.971
Продукты переработки газа	17.538.393	26.895.446
Минус: резерв до чистой стоимости реализации	(7.572.270)	(5.820.314)
	194.926.839	185.104.413

Строка 019 «Прочие краткосрочные активы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	52.496.740	53.727.061
НДС к возмещению	30.851.899	34.731.601
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	4.990.920	19.456.800
Налоги к возмещению	5.939.911	7.828.094
Прочие текущие активы	111.139.934	106.015.908
Минус: резерв по сомнительным долгам	(6.102.736)	(5.743.686)
Итого прочих текущих активов	199.316.668	216.015.778

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года по этим активам проценты не начислялись.

Строка 114 «Прочие долгосрочные финансовые активы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Депозиты, выраженные в долларах США	178.849	261.221
Депозиты, выраженные в тенге	10.278.022	4.259.974
	10.456.871	4.521.195
Заем связанной стороне	109.228.081	115.043.574
Вексель к получению от участника совместного предприятия	18.455.462	19.153.089
Вексель к получению от ассоциированной компании	18.381.870	17.987.259
	156.522.284	156.705.117

Долгосрочные банковские вклады

На 30 июня 2011 года долгосрочные банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 4.009.716 тысяч тенге (на 31 декабря 2010 года: 1.044.583 тысячи тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Срок погашения от 1 до 2 лет	9.161.373	2.440.352
Срок погашения свыше 2 лет	1.295.498	2.080.843
	10.456.871	4.521.195

По состоянию на 30 июня 2011 года, кредитные рейтинги банков, в которых размещено большинство долгосрочных банковских вкладов группы, не ухудшились по сравнению с рейтингами на 31 декабря 2010 года.

Строка 116 «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия»

В тысячах тенге	30 июня 2011 (неаудировано)		31 декабря 2010 (аудировано)	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия:				
ТОО «ТенгизшеврОйл»	208.302.559	20,00%	235.339.724	20,00%
АО «КазРосГаз»	144.200.621	50,00%	130.733.347	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	89.200.233	50,00%	79.997.895	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	52.532.312	50,00%	45.246.206	50,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	68.136.266	50,00%	31.454.453	50,00%
«Валсера Холдингс Б.В.»	17.695.798	50,00%	16.039.729	50,00%
«Ural Group Limited BVI»	17.224.989	50,00%	–	–
АО «МунайТас»	5.890.675	51,00%	5.426.453	51,00%
ТОО СП «Каспий Битум»	3.483.928	50,00%	3.621.028	50,00%
Прочие	15.444.863		14.376.130	
Ассоциированные компании:				
«ПетроКазахстан Инк.»	137.858.929	33,00%	112.605.531	33,00%
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	16.330.110	20,75%	16.279.500	20,75%
Прочие	6.101.349		5.761.036	
	782.402.632		696.881.032	

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года Группа признала свою долю в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний в сумме 267.727.400 тысяч тенге (на 30 июня 2010 года: 146.652.482 тысячи тенге), что привело к увеличению текущей стоимости инвестиций. Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий и ассоциированных компаний в течение указанного периода, составила 195.534.778 тысяч тенге (на 30 июня 2010 года: 110.942.794 тысячи тенге) и привела к соответствующему уменьшению текущей стоимости инвестиций. Кроме того, Группа получила 14.465.880 тысяч тенге (на 30 июня 2010 года: ноль) в качестве частичного погашения задолженности по дивидендам. Оставшаяся часть изменений инвестиций в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях относится к корректировке по пересчету валюты отчетности.

Строки 117 «Инвестиционное имущество» и 118 «Основные средства»

№	В тысячах тенге	«	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (аудировано)											
	1.336.640.559	212.992.236	445.153.318	185.151.190	194.807.065	57.616.253	29.462.894	86.940.949	2.548.764.464		
Пересчёт валюты отчетности	(7.995.504)	—	(2.342.414)	(258.891)	(332.867)	(125.361)	557.034	(784.618)	(11.282.621)		
Поступления	88.369.864	1.546.028	896.027	823.068	1.570.432	1.405.571	1.742.406	79.399.554	175.752.950		
Приобретения посредством объединения предприятий	—	—	—	7.983.032	10.136.128	14.920.007	66.430	174.747	33.280.344		
Выбытия	(8.841.065)	(20.464)	(380.613)	(1.730.083)	(1.898.342)	(2.639.306)	(1.570.269)	(1.695.541)	(18.775.683)		
Расходы по износу	(17.165.354)	(6.414.925)	(17.436.629)	(7.160.183)	(12.483.517)	(3.156.129)	(4.002.784)	—	(67.819.521)		
Накопленный износ по выбытиям (Резерв на обесценение) / сторнирование резерва на обесценение	6.484.176	4.817	278.350	356.047	1.393.931	1.803.606	530.378	—	10.851.305		
Переводы в нематериальные активы	4.487	—	19.878	(53.581)	(98.199)	128.523	6.723	(217.188)	(209.357)		
Переводы и реклассификации	—	—	—	—	—	—	—	(102.701)	(102.701)		
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)	35.521.530	702.943	10.829.221	1.741.830	1.883.923	206.695	129.391	(51.015.533)	—		
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)											
	1.433.018.693	208.810.635	437.017.138	186.852.429	194.978.554	70.159.859	26.922.203	112.699.669	2.670.459.180		
Первоначальная стоимость	1.622.842.657	261.778.941	541.333.821	250.053.346	296.234.104	95.435.831	56.053.202	112.699.669	3.236.431.571		
Накопленный износ и обесценение	(189.823.964)	(52.968.306)	(104.316.683)	(63.200.917)	(101.255.550)	(25.275.972)	(29.130.999)	—	(565.972.391)		
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)											
	1.433.018.693	208.810.635	437.017.138	186.852.429	194.978.554	70.159.859	26.922.203	112.699.669	2.670.459.180		
Первоначальная стоимость	1.514.280.997	259.485.550	585.994.559	258.459.330	291.083.484	81.585.712	62.385.647	90.141.350	3.143.416.629		
Накопленный износ и обесценение	(177.640.438)	(46.493.314)	(140.841.241)	(73.308.140)	(96.276.419)	(23.969.459)	(32.922.753)	(3.200.401)	(594.652.165)		
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (аудировано)	1.336.640.559	212.992.236	445.153.318	185.151.190	194.807.065	57.616.253	29.462.894	86.940.949	2.548.764.464		

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 4% на сумму 2.730.787 тысяч тенге, относящиеся к строительству новых активов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года: 2,35% на сумму 314.659 тысяч тенге).

На 30 июня 2011 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 587.394.116 тысяч тенге (на 31 декабря 2010 года: 554.427.519 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

Строка 120 «Разведочные и оценочные активы»

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (аудировано)	134.851.474	15.947.679	150.799.153
Пересчёт валюты отчетности	(633.939)	–	(633.939)
Поступления	3.398.931	99.645	3.498.576
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(517.117)	–	(517.117)
Выбытия	(1.410.266)	(261.312)	(1.671.578)
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)	135.689.083	15.786.012	151.475.095

Строка 121 «Нематериальные активы»

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (аудировано)	125.234.695	26.832.079	11.042.249	21.612.269	184.721.292
Пересчёт валюты отчетности	(249.373)	(209.325)	447.208	(497.321)	(508.811)
Поступления	–	–	662.372	1.554.696	2.217.068
Приобретения посредством объединения предприятий	8.340.267	–	10.983	5.855	8.357.105
Выбытия "	–	–	(71.117)	(122.810)	(193.927)
Расходы по амортизации	–	–	(1.856.870)	(1.533.971)	(3.390.841)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	–	68.640	1.886	70.526
Переводы из незавершенного строительства	–	–	297.622	(194.921)	102.701
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)	133.325.589	26.622.754	10.601.087	20.825.683	191.375.113
Первоначальная стоимость	161.063.967	27.165.513	23.641.601	30.134.520	242.005.601
Накопленная амортизация и обесценение	(27.738.378)	(542.759)	(13.040.514)	(9.308.837)	(50.630.488)
Остаточная стоимость на 30 июня 2011 года (неаудировано)	133.325.589	26.622.754	10.601.087	20.825.683	191.375.113
Первоначальная стоимость	153.167.908	27.703.099	23.707.164	30.452.747	235.030.918
Накопленная амортизация и обесценение	(27.933.213)	(871.020)	(12.664.915)	(8.840.478)	(50.309.626)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (аудировано)	125.234.695	26.832.079	11.042.249	21.612.269	184.721.292

Строка 123 «Прочие долгосрочные активы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Авансы за долгосрочные активы	68.825.456	68.442.089
НДС к возмещению	42.436.916	34.806.222
Прочие долгосрочные активы	20.508.136	10.071.096
	131.770.508	113.319.407

Строки 210 и 310 «Займы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.325.261.647	1.214.539.225
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,79%	8,32%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	583.716.284	743.178.644
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,27%	6,36%

1.908.977.931 **1.957.717.869**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Займы, выраженные в долларах США	1.633.408.205	1.712.639.929
Займы, выраженные в тенге	239.702.220	216.308.956
Займы, выраженные в евро	35.697.371	28.612.420
Займы, выраженные в других валютах	170.135	156.564

1.908.977.931 **1.957.717.869**

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Текущая часть	420.110.648	479.289.470
Долгосрочная часть	1.488.867.283	1.478.428.399

1.908.977.931 **1.957.717.869**

Строки 214 «Краткосрочные резервы» и 314 «Долгосрочные резервы»

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ство за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2010 года (аудировано)	28.007.852	28.677.421	24.933.398	41.292.954	122.911.625
Пересчет валюты отчетности	(92.046)	34.549	(1.764)	(24.015)	(83.276)
Изменение в оценке	1.109.330	1.700	—	(3.616)	1.107.414
Увеличение на сумму амортизации	979.796	—	—	—	979.796
Резерв за период	1.068.511	—	1.762.105	2.325.202	5.155.818
Сторнирование неиспользованных сумм	—	—	(5.971.383)	—	(5.971.383)
Использование резерва	(261.360)	(266.902)	(1.964.906)	(8.699.049)	(11.192.217)
Резерв на 30 июня 2011 года (неаудировано)	30.812.083	28.446.768	18.757.450	34.891.476	112.907.777

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ство за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 30 июня 2011 года (неаудировано)					
Текущая часть	718.426	3.171.075	18.757.450	24.866.629	47.513.580
Долгосрочная часть	30.093.657	25.275.693	–	10.024.847	65.394.197
Резерв на 30 июня 2011 года (неаудировано)	30.812.083	28.446.768	18.757.450	34.891.476	112.907.777
На 31 декабря 2010 года (аудировано)					
Текущая часть	695.423	3.170.068	23.886.409	28.838.162	56.590.062
Долгосрочная часть	27.312.429	25.507.353	1.046.989	12.454.792	66.321.563
Резерв на 31 декабря 2010 года (аудировано)	28.007.852	28.677.421	24.933.398	41.292.954	122.911.625

Строка 217 «Прочие краткосрочные обязательства»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
Авансы полученные	61.756.283	57.150.896
Дивиденды к уплате	45.796.383	–
Задолженность перед сотрудниками	14.265.382	14.963.897
Прочие	31.988.400	39.532.180
	153.806.448	111.646.973
<i>Прочие налоги к уплате</i>		
Рентный налог на экспорт сырой нефти	44.221.765	27.568.432
Налог на добычу полезных ископаемых	17.767.764	18.487.106
Акцизный налог	17.459.653	12.914.353
НДС	13.518.524	10.792.140
Специальный фонд на нефтепродукты	11.705.363	9.537.111
Прочие	9.041.340	8.343.854
	113.714.409	87.642.996
	267.520.857	199.289.969

Строка 312 «Прочие долгосрочные финансовые обязательства»

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.» (100% дочерняя компания Группы), согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, чтобы увеличить долю «КМГ Кашаган Б.В.» в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 30 июня 2011 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 316.928.180 тысяч тенге (31 декабря 2010: 314.566.180 тысяч тенге).

Строка 316 «Прочие долгосрочные обязательства»

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
К уплате за приобретение дочерней организации	9.455.289	9.136.704
Прочие долгосрочные обязательства	12.855.514	13.756.075
	22.310.803	22.892.779

КАПИТАЛ²⁶

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года Компания объявила и выпустила 3.571.728 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию на общую сумму 1.785.863 тысячи тенге. В качестве оплаты за акции Компания получила от Акционера имущество казахстанского участка нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск-2 со справедливой стоимостью 1.701.149 тысяч тенге и газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения со справедливой стоимостью 84.714 тысяч тенге.

Выплаты Акционеру

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года Компания начислила Акционеру дивиденды в размере 117,68 тенге на акцию в общей сумме 45.796.383 тысячи тенге.

По распоряжению Правительства Республики Казахстан Группа выделила спонсорскую помощь в размере 3.900.000 тысяч тенге для финансирования мероприятий по восстановлению жилья, инженерной и социальной инфраструктуры, разрушенных вследствие весенних паводков 2011 года. В результате данной операции Компания признала прочие распределения Акционеру в размере 3.900.000 тысяч тенге.

28 января 2011 года Компания получила заём от Акционера в размере 23.337.295 тысяч тенге для строительства газопровода «Бейнеу-Бозой». Данный заём предоставлен по ставке в размере 2% годовых и подлежит уплате до 25 января 2024 года. На дату получения заём был признан по справедливой стоимости, которая была определена с использованием метода дисконтированных денежных платежей по рыночной ставке в размере 7,98%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа в размере 10.971.416 тысяч тенге была учтена как дополнительный оплаченный капитал.

Неконтрольная доля участия

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2011 (неаудировано)	31 декабря 2010 (аудировано)
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	471.323.547	458.076.359
Дочерние организации АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	94.727.358	100.699.873
Прочие	299.367	588.745
	566.350.272	559.364.977

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» увеличило количество изъятых акций из обращения в результате выкупа собственных акций (529.605 привилегированных акций) на сумму 10.198.758 тысяч тенге. Текущая стоимость выкупленной неконтрольной доли составила 9.043.771 тысячу тенге на 30 июня 2011 года. Разница между уплаченной суммой и текущей стоимостью выкупленной неконтрольной доли в размере 1.154.987 тысяч тенге была признана в нераспределенной прибыли.

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Строка 010 «Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Реализация нефтепродуктов	745.269.773	716.302.508
Реализация сырой нефти	369.481.905	205.988.619
Оплата за транспортировку	111.250.259	121.058.706
Реализация продуктов переработки газа	99.383.624	49.485.610
Прочий доход	63.457.867	42.686.636
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(138.214.197)	(123.091.638)
	1.250.629.231	1.012.430.441

Строка 011 «Себестоимость реализованных товаров и услуг»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Материалы и запасы	575.240.026	470.491.397
Расходы по заработной плате	65.894.045	54.371.418
Износ, истощение и амортизация	58.273.612	47.590.803
Налог на добычу полезных ископаемых	41.524.985	34.086.102
Ремонт и обслуживание	20.223.593	16.487.018
Прочие налоги	5.302.857	2.900.290
Прочее	62.742.036	40.947.846
	829.201.154	666.874.874

Строка 013 «Расходы по реализации»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	85.402.247	46.684.876
Транспортировка	51.337.215	44.802.995
Экспортная таможенная пошлина	34.746.736	-
Расходы по заработной плате	8.476.985	7.943.577
Износ и амортизация	5.730.050	6.515.141
Прочее	8.339.503	8.051.919
	194.032.736	113.998.508

Расходы по экспортной таможенной пошлине включают расходы по экспортной таможенной пошлине по уведомлению таможенного комитета Республики Казахстан от 18 августа 2009 года. Данное уведомление относится к отгрузкам нефти на экспорт за январь 2009 года, по которым был полностью оплачен рентный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан и объемы, по которым прошли таможенную очистку в декабре 2008 года. 23 февраля 2011 года РД КМГ подало апелляцию в Верховный Суд Казахстана. 23 июня 2011 года Верховный Суд отклонил апелляцию РД КМГ. В результате, РД КМГ признало сумму основного долга на 15.218.837 тысяч тенге и пеню за несвоевременную оплату на сумму 2.314.714 тысяч тенге в составе расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года. Ранее

руководство Группы не начисляло данные расходы, так как полагало, что доначисление экспортной таможенной пошлины приведет к двойному налогообложению и, следовательно, негативный исход данного разбирательства оценивался как маловероятный.

Строка 014 «Административные расходы»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Расходы по заработной плате	24.325.567	21.973.504
Пени, штрафы и неустойки	13.545.892	4.696.867
Благотворительность	11.800.091	4.953.993
Износ и амортизация	7.206.700	7.169.254
Консультационные услуги	2.960.204	2.568.046
Расходы по сомнительным долгам	2.417.145	1.527.782
Налоги, кроме подоходного налога	1.156.357	1.148.258
(Резерв) / сторнирование резерва по налогам	(1.877.169)	2.699.392
Обесценение основных средств	(209.357)	(1.579.521)
Прочее	14.228.611	19.517.243
	75.972.755	67.833.860

Штрафы, пени и неустойки включают 6.608.072 тысячи тенге (штрафы в размере 5.356.704 тысячи тенге и пени в размере 1.251.368 тысяч тенге), отнесенные на расходы на основании решения Верховного Суда, вынесенного в пользу налогового органа, по обжалованию результатов комплексной налоговой проверки за 2004 и 2005 года и 2.314.714 тысяч тенге пени за несвоевременную уплату экспортной таможенной пошлины.

Строка 021 «Доходы по финансированию»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	23.518.561	37.549.316
Прочие	1.348.581	1.490.420
	24.867.142	39.039.736

Строка 022 «Расходы по финансированию»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	70.501.347	70.026.206
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в «Северно-Каспийском Проекте»	5.704.346	5.828.836
Амортизация по резервам	979.796	935.591
Прочее	7.021.698	6.169.914
	84.207.187	82.960.547

Строка 023 «Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
ТОО «ТенгизШевройл»	148.319.239	90.710.304
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	36.681.813	15.399.984
«ПетроКазахстан Инк.»	26.211.047	754.100
ТОО «КазГерМунай»	24.072.416	11.988.110
АО «КазРосГаз»	21.557.192	24.125.718
ТОО «Казахойл-Актобе»	7.286.106	3.357.063
Прочее	3.816.134	317.203
	267.943.947	146.652.482

Строка 101 «Расходы по подоходному налогу»

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (неаудировано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	42.978.651	39.473.364
Налог на сверхприбыль	5.770.564	10.343.673
Налог у источника выплаты по дивидендам	23.499.566	18.916.528
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(2.324.244)	271.451
Налог на сверхприбыль	(504.040)	279.039
Налог у источника выплаты по дивидендам	(4.055.575)	138.645
Расходы по подоходному налогу	65.364.922	69.422.700

8. ОТЧЕТ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за шесть месяцев 2011 и 2010 годов и соответствующие сальдо по состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года:

		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
<i>В тысячах тенге</i>					
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 июня 2011	189.014.959	47.090.618	416.548.636	223.378.387
	31 декабря 2010	184.019.673	1.846.073	386.574.904	216.283.638
Ассоциированные компании	30 июня 2011	296.962	1.055.542	—	—
	31 декабря 2010	—	—	—	—
Прочие связанные стороны	30 июня 2011	8.480.075	278.378	—	1.872.462
	31 декабря 2010	4.803.643	677.688	3	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2011	13.317.753	56.246.712	—	—
	31 декабря 2010	3.568.691	47.635.850	—	—

		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Вознагражден ие от связанных сторон	Вознагражден ие связанным сторонам
<i>В тысячах тенге</i>					
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 июня 2011	13.373.731	8.723.192	12.210.130	7.520.678
	30 июня 2010	5.520.159	11.974.774	27.207.677	5.584.214
Ассоциированные компании	30 июня 2011	5.676.556	—	—	—
	30 июня 2010	133.330	538.481	—	—
Прочие связанные стороны	30 июня 2011	192.105	1.252.553	—	62.285
	30 июня 2010	2.073	—	—	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2011	33.797.380	75.023.629	43.996	—
	30 июня 2010	12.969.310	37.730.728	—	—

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 1.463.273 тысячи тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года (за шесть месяцев 2010 года: 1.360.718 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями,

основанными на операционных результатах.

9. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, произошли следующие изменения.

Экологические обязательства

В июне 2010 года природоохранные органы Мангистауской области направили АО «Мангистаумунайгаз» («ММГ») уведомление касательно устранения нарушения природоохранного законодательства, относящегося к выбросу нефтяных отходов в размере 461.796 тонн. Предварительные затраты по устранению загрязнений оцениваются приблизительно в размере 5 миллиардов тенге. В случае применения властями штрафных санкций и пени, потенциальные обязательства могут возрасти до десятикратного размера предварительных затрат по устранению загрязнений. Кроме того, при решении органов по защите окружающей среды не в пользу ММГ, дополнительные налоги могут возникнуть в результате нарушения налогового законодательства Республики Казахстан. Руководство Группы считает, что данные загрязнения являются результатом деятельности предшествующей подписанию контракта на недропользование, за который ММГ и Группа в целом ответственности не несет и оценивает риск убытков по настоящему уведомлению как возможный. Соответственно, никакие резервы по данному риску не были сформированы в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года.

Кроме того, в феврале 2011 года суд первой инстанции вынес решение по данному вопросу в пользу ММГ.

Налогообложение

Уведомление Налогового Комитета в рамках статьи 130 Налогового Кодекса

В 2008 году Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил аудит по корпоративному подоходному налогу («КПН») КМГ ПМ за период с 2003 по 2005 годы и начислил дополнительный КПН в размере 42.146.466 тысяч тенге и пеню за несвоевременную уплату налоговых обязательств в размере 42.426.906 тысяч тенге. В дополнение к этому, возможно дополнительное начисление административного штрафа в размере 21.073.233 тысячи тенге. Дополнительное начисление КПН был рассчитано, основываясь на статье 130 Налогового кодекса Республики Казахстан от 12 июня 2001 года путем добавления общей выручки, заработанной дочерними организациями, зарегистрированными в оффшорной зоне, к налогооблагаемому доходу КМГ ПМ без учета расходов, понесенными этими дочерними организациями. В 2009 году КМГ ПМ обжаловало результаты налогового аудита в вышестоящих налоговых органах, которые постановили провести дополнительную налоговую проверку. 9 декабря 2010 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан выпустил акт по результатам дополнительной налоговой проверки, который подтвердил выводы первоначальной налоговой проверки о начислении дополнительного КПН в размере 42.146.466 тысяч тенге и пеню за несвоевременную уплату налоговых обязательств в размере 42.426.906 тысяч тенге. В декабре 2010 года КМГ ПМ получило официальный ответ от Генеральной прокуратуры, который поддерживает точку зрения КМГ ПМ в отношении интерпретации статьи 130 Налогового Кодекса, действовавшего в 2003 году.

В январе 2011 года КМГ ПМ подала иск в Специализированный суд города Астана против Налогового Комитета. Специализированный суд города Астана, 14 марта 2011 года, вынес решение в пользу Налогового Комитета.

7 апреля 2011 года КМГ ПМ подала апелляцию в апелляционную коллегия суда города Астана, вышестоящая судебная инстанция, которая, 4 мая 2011 года вынесла решение в пользу КМГ ПМ.

23 июня 2011 года, после обращения Налогового Комитета, кассационная коллегия суда города Астана вынесла постановление, в соответствии с которым постановление апелляционной судебной коллегии города Астана от 4 мая 2011 года было отменено.

30 июня 2011 года КМГ ПМ подало ходатайство в Генеральную прокуратуру Республики Казахстан о принесении надзорного протеста и приостановлении исполнения судебного акта. В результате поданного КМГ ПМ ходатайства, 13 июля 2011 года Генеральный прокурор Республики Казахстан вынес постановление о приостановлении исполнения судебного акта («Постановление Генпрокурора»). Постановление Генпрокурора предписывает приостановить исполнение решения Специализированного суда города Астаны от 14 марта 2011 года. Постановление о приостановлении исполнении решения будет действовать в течение трех месяцев и истекает в октябре 2011 года.

Руководство Группы считает, что Генеральная прокуратура, до начала октября 2011 года, установит факт наличия оснований к пересмотру в порядке надзора постановления кассационной инстанции и это послужит основанием для принесения протеста в Верховный суд Республики Казахстан.

Руководство Группы считает, что налоговое обязательство и пеня за несвоевременную уплату были наложены в результате неправильного толкования законов, действовавших на тот период, и нет вероятного риска того, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательства. Таким образом, в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не был сформирован резерв по налоговому обязательству.

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства

В 2010 году Румынским Правительством, в лице Министерства финансов Румынии и Национальным Агентством по Налоговому Администрированию («ANAF»), были инициированы судебные разбирательства в связи решением Rompetrol Rafinare S.A., дочерней организации TRG, об увеличении уставного капитала и решения о погашении конвертируемого долгового инструмента Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынского Правительства частично деньгами, частично выпуском акций. По состоянию на дату утверждения к выпуску данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не была назначена дата следующих слушаний по данному судебному разбирательству. В случае признания судом правомерности претензий со стороны Румынского Правительства, а также в случае отмены решения об увеличении количества акций, Группа потеряет контроль над Rompetrol Rafinare S.A.

Кроме того, в 2010 году Румынским Правительством был издан Указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и Группа пытается оспорить правомерность данного указа. По состоянию на отчетную дату указ о наложении ареста не вступил в силу, так как Румынское Правительство не инициировало меры о принудительном взыскании. Руководство Группы считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

Руководство считает, что судебные иски против Группы не имеют юридических оснований, и Группа их выигрывает.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, ММГ осуществил поставку 324.286 тонн сырой нефти на внутренний рынок (2010 год: 244.486 тонн). В соответствии с бюджетом, общий объем поставок на внутренний рынок на 2011 год составляет около 900.000 тонн сырой нефти (2010 год: 900.000 тонн).

Обязательства по лицензиям, соглашениям о разделе продукции и контрактам на недропользование

По состоянию на 30 июня 2011 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ по в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

<u>Годы</u>	<u>Капитальные затраты</u>	<u>Операционные расходы</u>
2011 (оставшиеся)	56.681.790	4.528.664
2012	13.815.642	4.231.710
2013	914.629	3.999.553
2014	123.188	3.999.553
2015-2021	—	18.819.550
	71.535.249	35.579.030

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 30 июня 2011 года прочие контрактные обязательства Группы по приобретению и строительству основных средств составили приблизительно 155 миллиардов тенге.

10. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти и газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	6.587.483	193.199.471	1.044.444.648	6.397.629	–	1.250.629.231
Доход от реализации другим сегментам	396.723.998	13.083.300	13.199.933	9.979.216	(432.986.447)	–
Итого доходов	403.311.481	206.282.771	1.057.644.581	16.376.845	(432.986.447)	1.250.629.231
Валовая прибыль	277.335.331	74.278.977	80.871.118	6.141.419	(17.198.768)	421.428.077
Финансовый доход	15.784.042	5.019.382	1.318.894	50.515.461	(47.770.637)	24.867.142
Финансовые затраты	(10.460.370)	(4.908.858)	(17.766.965)	(63.101.422)	12.030.428	(84.207.187)
Износ, истощение и амортизация	(21.826.925)	(21.221.611)	(26.853.681)	(1.308.145)	–	(71.210.362)
Обесценение основных средств	(140.076)	177.016	(151.606)	(94.691)	–	(209.357)
Доля в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	228.120.088	662.363	1.759.875	37.401.621	–	267.943.947
Расходы по подоходному налогу	(29.284.945)	(12.809.818)	(729.256)	(22.540.903)	–	(65.364.922)
Чистая прибыль / (убыток) за год	109.821.634	52.220.452	(9.685.021)	183.119.392	(35.825.481)	299.650.976

Активы и обязательства сегментов по состоянию на 30 июня 2011 года:

Активы сегмента	2.307.101.910	791.150.509	686.256.685	2.665.263.011	(514.060.481)	5.935.711.634
Обязательства сегмента	775.073.877	303.211.863	777.551.496	1.650.953.921	(521.258.958)	2.985.532.199

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках по операционным сегментам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти и газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	1.764.406	182.168.510	824.420.305	4.077.220	–	1.012.430.441
Доход от реализации другим сегментам	298.243.644	11.791.590	1.102.083	7.636.524	(318.773.841)	–
Итого доходов	300.008.050	193.960.100	825.522.388	11.713.744	(318.773.841)	1.012.430.441
Валовая прибыль	199.017.039	90.276.048	67.420.764	3.498.338	(14.656.622)	345.555.567
Финансовые доходы	58.340.236	6.247.047	1.336.680	154.933.871	(181.818.098)	39.039.736
Финансовые затраты	(45.437.141)	(8.284.467)	(28.812.348)	(59.246.890)	58.820.299	(82.960.547)
Износ, истощение и амортизация	(17.053.724)	(17.521.389)	(23.304.466)	(1.593.313)	–	(59.472.892)
Обесценение основных средств	(395.569)	(402.803)	(759.139)	(22.010)	–	(1.579.521)
Доля в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	122.580.841	911.150	22.823.782	336.709	–	146.652.482
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	(39.328.439)	(16.715.164)	72.048	(13.451.145)	–	(69.422.700)
Чистая прибыль / (убыток) за год	130.779.976	52.741.235	(36.936.126)	80.057.084	(37.090.370)	189.551.799

Активы и обязательства сегментов по состоянию на 30 декабря 2010 года:

Активы сегмента	2.264.010.681	757.424.223	645.451.721	2.458.961.264	(373.448.796)	5.752.399.093
Обязательства сегмента	765.617.003	319.059.008	727.358.235	1.580.611.697	(371.599.458)	3.021.046.485

11. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

5 июля 2011 года РД КМГ выплатило часть основного долга и начисленные проценты по нотам КМГ ПКИ Финанс на сумму 234,4 миллиона долларов США (34.187.573 тысячи тенге) и 32 миллиона долларов США (4.665.302 тысячи тенге), соответственно.



8 июля 2011 года Компания полностью выплатила дивиденды Акционеру в размере 45.796.383 тысяч тенге.

18 июля 2011 года Группа заключила соглашение с синдикатом иностранных банков, в котором ING BANK N.V. выступает агентом о привлечении займа в размере 1 миллиард долларов США для общих корпоративных целей. Данный заём предоставлен по ставке Либор+2,1%. Займ подлежит уплате через пять лет.

4 августа 2011 года ПетроКазахстан Инк. выплатило дивиденды в размере 100 миллионов долларов США, которые были объявлены в 2010 году. 33% от выплаченных дивидендов были получены Группой.

Управляющий директор по развитию бизнеса

Главный бухгалтер


 Бозжанов Т.Д.

 Валентинова Н.С.