

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Общая информация

Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – Компания) создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 «О мерах по дальнейшему обеспечению интересов государства в нефтегазовом секторе экономики страны» и постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года №248 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811».

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

В результате объединения закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» все активы и обязательства Казахойл и ТНГ, включая доли участия во всех организациях, которыми владели эти компании, были переданы АО НК «КазМунайГаз».

АО НК «КазМунайГаз» зарегистрировано как юридическое лицо в Управлении юстиции г. Астана 27 февраля 2002 года, по адресу: пр. Кабанбай батыра, 19.

Компания осуществляет свою деятельность на основе действующего Законодательства Республики Казахстан и своего Устава.

Основная цель Компании – создание и развитие вертикально-интегрированной нефтегазовой структуры, способной проводить государственную политику в нефтегазовом секторе Казахстана, обеспечение энергетической безопасности страны и эффективной разработки энергоресурсов, регулирование и содействие производственно-экономического развития нефтегазодобывающей промышленности в Республике Казахстан, в том числе путем привлечения различных видов инвестиций в нефтегазовую отрасль и получение чистого дохода от всех видов деятельности, предусмотренных Уставом.

Предметом деятельности Компании является представление и защита интересов государства в нефтегазовой отрасли, создание системы корпоративного управления и мониторинга по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтегазопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры, а также выполнение всех функций, переданных Компании в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года № 248.

Компания имеет доли участия в 30 функционирующих организациях.

Основы Подготовки Финансовой Отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципами начисления и непрерывности деятельности, а также качественными характеристиками, предъявляемыми к финансовой отчетности, такими как: понятность, надежность, правдивое представление, приоритет содержания над формой.

Принцип начисления

Финансовая отчетность Компании составлена по принципу начисления, в соответствии с которым результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения.

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе допущения, того, что Компания функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Передача компаний Группы внутри Группы представляет собой реорганизацию предприятий, находящихся под общим контролем и, соответственно, была учтена по балансовой стоимости предшественника, способом, аналогичным методу объединения долей.

Казахстанский тенге является функциональной валютой компании, так как расчеты по большей части операционных расходов Компании деноминированы и осуществляются в данной валюте.

Использование субъективных оценок. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в финансовой отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период, и раскрытие условных активов и обязательств в

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

течение отчетного периода. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости основных средств, субъективной оценки нефтегазовых резервов, исчерпывающих данные активы, обязательств по ликвидации скважин, отсроченным налогам, условным обязательствам и резервов под снижение стоимости товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности.

Финансовая отчетность включает в себя следующие компоненты:

- 1) отчет о финансовом положении;
- 2) отчет о совокупном доходе;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в собственном капитале;
- 5) пояснительная записка.

Сравнительная информация при составлении Отчета о прибылях и убытках и Отчета о движении денежных средств представлена за 9 месяцев 2008 года.

Обзор существенных аспектов учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан.

Основные средства. Основные средства учтены по первоначальной стоимости или исходной стоимости на дату перехода к МСФО (именуемой в дальнейшем «стоимость»), за минусом накопленного износа, истощения и обесценения.

Стоимость самостоятельно построенных активов включает стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую долю производственных накладных расходов. Основные средства помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания и машины и оборудование которые амортизируются прямым методом.

Основные средства амортизируются по методу равномерного списания стоимости (прямым методом) в течение следующих расчетных сроков полезной службы активов:

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	8 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет
Прочие основные средства	4 - 20 лет

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию. Износ на землю, находящуюся в собственности, не начисляется. На основные средства, стоимость которых составляет менее 50-ти месячных расчетных показателей в соответствии с действующим законодательством, начисляется 100% износ при вводе в эксплуатацию. При этом списанные активы подлежат внесистемному забалансовому учету в разрезе материально-ответственных лиц.

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы подразделены на:

- понесенные затраты по месторождению до получения права
- месторождения в стадии разведки
- месторождения в стадии разведки
- месторождения в стадии добычи

Понесенные затраты по месторождению до получения права включают следующие расходы:

- Поисковые и поисково-оценочные работы, связанные с конкретным месторождением (проектом), такие как подготовка документации по проведению геологоразведочных работ, приобретение геологической и геофизической информации, проведение научно-исследовательских работ, проектные работы, для проведения нефтяных операций, построение геологических и гидродинамических моделей залежей углеводородов и их оценка, технико-экономическое обоснование проекта, подготовка проектов контрактов и т.д.

- Общие и административные расходы, связанные с конкретным месторождением (проектом), такие как консультационные, аудиторские и юридические услуги, оплата труда и командировочные расходы работников, связанные с исполнением проекта, аренда основных средств и нематериальных

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

активов, расходы, связанные с привлечением и обучением работников в связи с исполнением проекта и т. д.

- и другие аналогичные расходы, связанные с конкретным месторождением проектом.

Понесенные затраты по месторождению до получения права на недоказанные запасы по конкретному месторождению отражаются в составе расходов текущего периода в отчете о совокупном доходе в момент их фактического понесения.

Затраты по месторождениям в стадии разведки и оценки включают в себя все расходы, понесенные Компанией на приобретение прав на недоказанные запасы, дополнительные затраты при приобретении права на осуществление разведки, а также расходы на разведку и оценку месторождений.

Затраты по месторождениям в стадии разведки капитализируются как отдельный материальный вид активов в разрезе лицензионных участков.

Месторождения в стадии разработки включают в себя все понесенные на этапе разведки расходы по месторождениям, по которым было принято решение о дальнейшей разработке, а также расходы на разработку и обустройство месторождения для последующей добычи углеводородов.

Месторождения в стадии добычи (производственные активы) - представляют собой долю Группы в совокупных расходах по разведке, оценке и разработке нефтегазовых участков, на которых ведется коммерческая добыча. В том числе к этим расходам относится бонус коммерческого обнаружения.

Нематериальные активы. При принятии к учету нематериальных активов оценивается вероятность будущих экономических выгод от их эксплуатации, используя разумные и приемлемые допущения, которые представляют наилучшую оценку экономических условий существования актива в течение срока полезной службы и на сколько стоимость актива может быть надежно оценена.

Нематериальный актив принимается к учету по себестоимости его приобретения (за вычетом скидок предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги связанные с его покупкой, а также любые другие затраты напрямую связанные с подготовкой актива к его назначенному использованию. После первоначального признания Компания не переоценивает нематериальные активы. При начислении амортизации применяется равномерный (линейный) метод. Срок службы нематериального актива определен в размере 2-15 лет. Начисление амортизации объекта нематериального актива осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло полное списание стоимости объекта, или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта нематериального актива.

Нанесение ущерба на имущество. В случае, когда выясняется, что актив может быть поврежден, он оценивается на основе возмещаемой стоимости по соотношению к цене используемого актива.

Инвестиции. К финансовым инвестициям относятся инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в уставные капиталы других компаний, банковские вклады (депозиты), а также предоставленные другим компаниям займы и ссуды, в том числе финансовая помощь, предоставляемая компаниями Группы.

Для учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также в совместную деятельность при составлении неконсолидированной отчетности материнской компании применяется метод учета по фактическим затратам на приобретение.

При составлении консолидированной финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании, учитываются по методу долевого участия.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или возможной чистой стоимости реализации. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо производится по методу ФИФО. Себестоимость включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения их к настоящему состоянию и местонахождению. Себестоимость сырой нефти и нефтепродуктов включает в себя производственные издержки, а также соответствующую долю износа и производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей). Чистая возможная цена продажи нефти и нефтепродуктов – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Материалы и запасы учитываются по стоимости, которая не превышает ожидаемые суммы к возмещению в процессе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет в основном срок погашения 30 – 90 дней и отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Компания не сможет получить

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙТ АЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

причитающуюся ей сумму в сроки, установленные договорами и не обеспечена соответствующим залогом.

Деньги и денежные эквиваленты. Деньги и денежные эквиваленты включают наличность в кассе, денежные вклады в банках и инвестиции, которые легко конвертируются в известные суммы денег и подвержены незначительному риску изменения стоимости с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Займы. Полученные или выданные займы признаются первоначально в сумме, являющейся справедливой ценой полученного или выданного возмещения за вычетом расходов по сделке, если такие были. Такие займы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, и за вычетом каких либо ущербных расходов для выданных займов.

Резервы. Резервы признаются в качестве обязательств (при условии, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Резерв признаётся только в случае, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) как результат прошлого события и вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду, будет необходим для расчёта по обязательству, и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства. Компания на каждую отчетную дату пересматривает сумму резервов и, при необходимости, корректирует для отражения наилучшей оценки на отчетную дату. Когда при пересмотре выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода экономических ресурсов, то резерв восстанавливается, т.е. Компания закрывает его и признает сумму соответствующих доходов. Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев не дисконтируются. Ставка дисконтирования определяется по рыночным оценкам с учетом рисков, характерных для данного обязательства. Но она не отражает риски, с учетом которых уже были скорректированы будущие потоки денежных средств

Признание доходов

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Доход от реализации признается тогда, когда существует вероятность получения Обществом будущих выгод, которые могут быть надежно оценены.

Признание дохода от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу "оценки работ по их готовности", согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг (выполнению работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надежно оценен.

Доходы от продажи нефтепродуктов и химических продуктов признаются тогда, когда происходит передача права собственности и рисков, либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Признание расхода

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Подходный налог. Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Компания начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по скользящей шкале.

Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается в отношении временных разниц по активам, отнесённым к контрактам на недропользование по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, который должен быть уплачен по контракту.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙ АЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Отчётные сегменты. Компания осуществляет основную деятельность в секторе добычи нефти и газа в Республике Казахстан. Руководство Компании оценивает производственные показатели и принимает стратегические решения на основе анализа рентабельности Компании в целом.

Основные Средства

	<i>тыс. тенге</i>
Первоначальная стоимость основных средств, в том числе:	1 248 997 653
• земля	38 773 710
• Трубопроводные активы, в т.ч.	229 042 415
- трубопроводные системы	197 757 263
- технологическая нефть (газ)	30 518 331
- буферный газ	766 821
• Не нефтегазовые активы, в том числе:	981 181 528
- здания и сооружения	236 714 854
- машины и оборудование, передаточные устройства	225 283 939
- транспортные средства	52 376 736
- офисное оборудование и оргтехника	8 144 427
- прочие	458 661 572
Амортизация и обесценение основных средств, в том числе:	204 708 026
- Амортизация и обесценение трубопроводных активов	34 703 055
- Амортизация и обесценение не нефтегазовых активов	170 004 971
Балансовая (остаточная) стоимость основных средств, в том числе:	1 044 289 627
• Земля	38 514 255
• Трубопроводные активы	194 339 360
• Не нефтегазовые активы	811 436 012
Балансовая (остаточная) стоимость биологических активов (животные)	10 833
Балансовая (остаточная) стоимость разведочных и оценочных активов	1 137 879 549
Итого ОС	2 182 180 009

Финансовые активы

Финансовые инвестиции – это финансовые активы, которые не являются денежными средствами, дебиторской задолженностью, а представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и т.д.). К финансовым инвестициям относятся инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в уставные капиталы других компаний, банковские вклады (депозиты), а также предоставленные другим компаниям займы и ссуды, в том числе финансовая помощь, предоставляемая компаниями Группы.

	<i>тыс. тенге</i>
Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения (облигации)	62 466 907
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	9 338 367
Долгосрочные депозиты	56 656 337
Финансовая помощь, не предусматривающая вознаграждения	906 066
Итого долгосрочных финансовых инвестиции	129 367 677
Финансовая помощь, не предусматривающая вознаграждения	2 254 419
Краткосрочные финансовые инвестиции, предназначенные для торговли (акции)	270
Депозиты свыше 3 месяцев	593 509 892
Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения (облигации)	1 121 770
Итого краткосрочных финансовых инвестиции	596 886 351
Всего финансовых инвестиции	726 254 028

Дебиторская задолженность	<i>тыс. тенге</i>
Счета к получению	148 226 002
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	764 398

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Задолженность ассоциированных организаций	242 534
Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	7 621 880
Задолженность по аренде	22 631
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	894 709
Начисленные вознаграждения по приобретенным финансовым инвестициям	1 857 777
Прочие начисленные вознаграждения	939 113
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	15 824 281
Итого краткосрочной дебиторской задолженности	176 393 325
Счета к получению	3 080 456
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 808
Задолженность совместно-контролируемых лиц	23 178 445
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	82 214
Долгосрочные вознаграждения к получению	35 907
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	17 517 368
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	43 903 198
Всего дебиторской задолженности	220 296 523

Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наличность в кассе в национальной валюте - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Компании в тенге.

Наличность в кассе в иностранной валюте - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Компании в иностранной валюте.

Денежные средства на расчетных счетах в тенге - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах компании, для отражения овердрафта в тенге.

Денежные средства на валютных счетах - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах компании, для отражения овердрафта в валюте.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются краткосрочные вложения (со сроком погашения до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на *депозитных счетах*, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Для их учета используются:

- депозитные счета в тенге (до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости

- депозитные счета в валюте (до 3-х месяцев) а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости

	тыс. тенге
Денежные средства в кассе	1 278 208
Денежные средства в пути	206
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в тенге	216 789 283
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в валюте	277 065 623
Денежные средства на депозитных банковских счетах	152 436 785
Денежные средства на специальных счетах в банках	27 972 307
Итого	675 543 112

Прочие активы

	<i>тыс. тенге</i>
Корпоративный подоходный налог, подлежащий возмещению	4 157 802
Налог на добавленную стоимость	40 347 630
Прочие налоговые активы	6 398 474
Итого текущих налоговых активов	50 903 906

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	962 492
Авансы выданные	25 729 069
Расходы будущих периодов	6 463 308
Прочие краткосрочные активы	13 612 045
Итого прочих краткосрочных активов	45 804 422
Всего прочих краткосрочных активов	97 670 820
Нематериальные активы	261 291 354
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	664 891 371
Инвестиции в недвижимость	15 005 124
Отложенные налоговые активы	5 078 445
Авансы, выданные под поставку запасов	151 928
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	2 831 678
Авансы, выданные под поставку основных средств	25 436 324
Расходы будущих периодов	459 840
Незавершенное строительство	77 696 087
Прочие долгосрочные активы	11 371 884
Итого прочих долгосрочных активов	117 947 741
Всего прочих долгосрочных активов	1 064 214 035
Всего прочих активов	1 161 884 855

Товарно-материальные запасы

	<i>тыс. тенге</i>
Сырье и материалы, в т.ч.	36 048 089
• топливо и гсм	5 131 984
• прочие	30 916 105
Готовая продукция, в т.ч.	50 795 759
• нефтесырье	8 333 286
• нефтепродукты	42 047 721
• газовый конденсат	1 067
• прочая продукция	413 685
Товары, в т.ч.	48 567 596
• нефтесырье	16 338 579
• прочие	32 229 017
Незавершенное производство	5 461 391
Прочие запасы	277 791
Итого запасов	141 150 626

Собственный капитал

По состоянию на 1 октября 2009 года размер объявленного уставного капитала Компании составляет – 158 049 442 тыс. тенге. В 2002 году Компания зарегистрировала и выпустила 95 747 255 простых акций, номинальной стоимостью 500 тенге каждая. Все акции были выпущены в пользу Правительства Республики Казахстан в обмен на переданные Компании инвестиции в дочерние и прочие организации, и прочие активы.

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан, Компания увеличила уставный капитал на сумму 7 311 418 тыс. тенге за счет доли участия в предприятиях, ранее принадлежавших Правительству РК, полученных в 2003 году:

- ЗАО «Казахстанский Институт Нефти и Газа» - 379 404;
- ЗАО «Региональная газотранспортная система» - 4 661 436;
- ЗАО «Казахстанский Британский технический Университет» - 2 273 500;
- ЗАО «КазМунайгазКонсалтинг» - 78.

28 мая 2004 года Компания выпустила 14 622 835 акций, номинальной стоимостью 500 тенге в пользу Правительства РК.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙТ АЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

В 2004 году Правительства РК осуществило вклады в уставный капитал Компании путем передачи:

- имущественного права Республики Казахстан по соглашениям о первичной покупке и запросах денежных средств от ТОО «ТенгизШевройл» в размере 81 970 216 тыс. тенге.

- имущественного права Республики Казахстан, полученного при разведке и разработке Амангельдинского месторождения, которое было профинансировано правительством в сумме 15 290 000 тыс. тенге.

- Акций ТОО «Казахстанское контрактное агентство» в размере 23 471 тыс. тенге.

23 февраля и 30 ноября 2005 года Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК на расчетный счет Компании перечислены денежные средства в размере 5 500 000 тыс. тенге в счет увеличения уставного капитала (приказами Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК от 3 февраля 2005 года №28 и от 23 ноября 2005 года №304). Приказом Министерства Энергетики и Минеральных Ресурсов РК от 1 августа 2005 года №213 объявлено об увеличении уставного капитала Компании на сумму 80 710 тыс. тенге путем передачи акций ЗАО "Региональная газотранспортная система".

Классификация собственного капитала представлена в следующей таблице:

	<i>тыс. тенге</i>
Выпущенный капитал	158 049 442
Эмиссионный доход	9 013 516
Нераспределенный доход (непокрытый убыток), в т.ч.	1 778 479 661
прибыль отчетного года	107 028 309
Неконтрольная доля участия (Доля меньшинства)	472 988 001
Итого собственного капитала	2 418 530 620

Нераспределенный доход по состоянию на 01.01.2009 года составил 1 438 703 157 тыс. тенге, нераспределенный доход на 1 октября 2009 г. – 1 778 479 661 тыс. тенге, прибыль за 9 месяцев 2009 года составляет 107 028 309 тыс. тенге.

Финансовые обязательства

	<i>тыс. тенге</i>
Основная сумма долга по краткосрочным банковским займам	85 602 900
Текущая часть по долгосрочным банковским займам	16 052 905
Текущая часть по прочим долгосрочным займам	1 101 367
Текущая часть по прочим долгосрочным обязательствам по финансовым инструментам	3 454 584
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	795 439
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	180 502 170
Текущая часть по финансовой аренде	1 686 853
Итого краткосрочных финансовых обязательств	289 196 218
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	184 952 094
Долгосрочные банковские займы	1 280 605 327
Долгосрочные полученные займы	24 045 949
Итого долгосрочных финансовых обязательств	1 489 603 370
Итого финансовых обязательств	1 778 799 588

Большинство займов Компании относятся к соглашению о предэкспортном финансировании, расчёт по которому требуется осуществлять сырой нефтью.

Прочие краткосрочные финансовые обязательства состоят из приобретения облигаций, выпущенных АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», срок обращения облигаций 35 лет, ставка купона по облигациям 4% и далее совершенной операции РЕПО – 180 500 000 тыс. тенге

В составе долгосрочных финансовых обязательствах числится основная сумма долга проданных АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» облигаций, выпущенных Обществом сроком на 35 лет, ставка купона по облигациям 5% - 77 452 743 тыс. тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАМУНАНН АЗ»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Резервы

Резервы на затраты по ликвидации скважин и восстановление участков признаются в полном объеме на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с условиями контракта, либо на основе экспертных заключений или в соответствии с требованиями законодательства на основе обоснованных оценок руководства и имеющихся исторических данных. Резерв на выполнение обязательств по экологической программе и резерв на выполнение обязательств по социальной программе в соответствии с контрактами на недропользование месторождений учитываются аналогично резервам по ликвидации скважин и восстановлению участков.

Резервы компании в основном представлены следующим образом:

	<i>тыс. тенге</i>
Долгосрочные резервы под ликвидацию скважин	25 678 136
Долгосрочные резервы на выполнение обязательств по экологической программе	18 344 184
Прочие резервы	10 640 300
Итого резервов	54 662 620
Долгосрочные гарантийные обязательства	345 180
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 254 028
Всего долгосрочных оценочных обязательств	59 261 828
Краткосрочные гарантийные обязательства	211 552
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 578 472
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	47 541 735
Итого краткосрочных оценочных обязательств	52 331 759
Всего оценочных обязательств	111 593 587

**Задолженность поставщикам и подрядчикам
и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства перед поставщиками и подрядчиками учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании, или нет.

Кредиторская задолженность является краткосрочной, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

	<i>тыс. тенге</i>
Счета к оплате	153 751 753
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	253 853
Задолженность ассоциированным организациям	2 535
Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	44 837 962
Краткосрочная задолженность по оплате труда	14 506 375
Обязательства по краткосрочной аренде	18 063
Прочие краткосрочные начисленные вознаграждения	5 277 838
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 504 015
Начисленное вознаграждение к выплате по банковским займам	460 380
Начисленное вознаграждение к выплате по прочим займам	2 687 990
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	228 300 764
Авансы, полученные под поставку основных средств	662 841
Авансы, полученные под поставку ТМЗ	12 384 882
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального	290 203

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

характера	
Авансы, полученные под выполнение прочих работ и оказание прочих услуг	7 727 763
Прочие полученные краткосрочные авансы	97 801
Доходы будущих периодов	1 581 318
Прочие краткосрочные обязательства	7 494 098
Итого прочих краткосрочных обязательств	30 238 907
Всего краткосрочных обязательств	258 539 671
Счета к оплате	98 970
Долгосрочная задолженность по аренде	5 168 902
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	8 350 759
Задолженность совместно-контролируемым лицам	1 978 788
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	15 597 419
Отложенные налоговые обязательства	82 353 568
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального характера	269 996
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 854 268
Доходы будущих периодов	4 961 561
Прочие долгосрочные обязательства	311 860 650
Итого прочих долгосрочных обязательств	318 946 475
Всего долгосрочных обязательств	416 897 462

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

-

Компания выплачивает индивидуальный подоходный налог в бюджет Республики Казахстан по различным ставкам, в соответствии с действующим законодательством, в зависимости от суммы дохода работника.

Компания также выплачивает социальные отчисления в Государственный Фонд социального страхования.

	<i>тыс. тенге</i>
Корпоративный подоходный налог, подлежащий к уплате	37 842 055
Индивидуальный подоходный налог	1 315 725
Налог на добавленную стоимость	10 926 109
Акцизы	21 044 310
Социальный налог	1 484 456
Земельный налог	24 458
Налог на транспортные средства	671
Налог на имущество	105 778
Прочие налоги	48 953 296
Обязательства по налогам всего	121 696 857
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 251 368
Всего обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	122 948 225

Доходы

	<i>тыс. тенге</i>
Доход от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:	1 159 296 818
• В секторе разведки и добычи углеводородов	81 705 660
• В секторе транспортировки углеводородов	184 741 740
• В секторе переработки углеводородов	6 363 067
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	859 110 617
• В сервисном секторе	27 375 734

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАТИ А.Э.»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Прочие доходы	285 205 391
Доля прибыли (убытка) организаций, учитываемых по методу долевого участия	116 141 597
Итого доходов	1 560 643 806
Доход (Убыток) от финансирования	
	<i>тыс. тенге</i>
Доход от финансирования	179 196 521
Расходы на финансирование	236 941 449
Убыток от финансирования	57 744 928
Расходы	
	<i>тыс. тенге</i>
Себестоимость реализованной продукции и услуг	767 931 054
• В секторе разведки и добычи углеводородов	115 527 308
• В секторе транспортировки углеводородов	91 202 246
• В секторе переработки углеводородов	5 210 343
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	529 965 665
• В сервисном секторе	26 025 492
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	126 182 909
Административные расходы	87 356 807
Прочие расходы	245 246 880
Итого расходов	1 226 717 650
	<i>тыс. тенге</i>
Расходы по подоходному налогу	96 736 501
Доля неконтролирующих акционеров	72 416 418
Итоговая прибыль (убыток) за период	107 028 309
Продажи и дебиторская задолженность.	
Продажи связанным сторонам состоят в основном из приобретения сырой нефти организациями группы компаний КМГ.	

Условные Обязательства

Политические и экономические условия. Несмотря на то, что с 2002 года казахстанская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определённые черты экономики переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся высокие темпы инфляции в течение ряда лет, отсутствие ликвидности на рынках капитала, а также существование валютного контроля, не позволяющего национальной валюте стать ликвидным платёжным средством за пределами Казахстана. Дальнейшее успешное развитие и стабильность казахстанской экономики во многом зависят от действий Правительства Республики Казахстан, направленных на реформирование административной и судебной систем, а также экономики.

Между тем, на деятельность и финансовое положение Компании будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства, а также нормативных актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2009 ГОДА

Лицензии на нефтяные месторождения. Лицензии выданы Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов Республики Казахстан, и Компания уплачивает роялти и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на соответствующих месторождениях.

Финансовые обязательства

Лицензии на нефтяные месторождения и контракты. Некоторые контракты Компании на нефтяные месторождения требуют осуществления минимального уровня капиталовложений, нести эксплуатационные расходы и расходы на охрану окружающей среды и социальные расходы до конца периода лицензии. Каждый из контрактов на нефтяные месторождения также требуют от Компании заключать соглашения по годовым бизнес-планам с местными органами власти. Кроме того, контракты по проектам социальной инфраструктуры подписываются с местными органами власти на ежегодной основе. Также согласно контрактам на нефтяные месторождения, компания обязуется тратить 1% от ежегодных расходов на дополнительное обучение работников.

Обязательства по поставкам сырой нефти. Правительство Республики Казахстан требует от Компании каждый год продавать определённые объёмы дизельного топлива на местном рынке в ходе посевной кампании и сбора урожая. Правительство Республики Казахстан устанавливает объёмы и цены на ежегодной основе.

Факторы финансового риска

Ценовой риск. Компания подвергается риску, связанному с ценами на нефть, так как цены на нефть определяются на мировом рынке. Компания не хеджирует этот риск.

Риск изменения процентной ставки Риск Компании, связанный с процентными ставками, относится к процентам к выплате и процентам к получению, по её денежным вкладам и займам. Руководство не использует какие-либо инструменты хеджирования для управления риском изменений в ставках вознаграждения.

Валютный риск. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Компании, а также остатков дебиторской задолженности выражено в долларах США, в то время как значительная часть приобретений Компании выражена в тенге. Компания не использует валютные контракты или форвардные контракты для управления риском изменений курсов обмена иностранных валют.

Риск, связанный с ликвидностью. Риск ликвидности, это риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате неспособности быстро реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Требования ликвидности отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Кредитный риск. Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность и денежные вклады. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере вплоть до договорной цены указанных инструментов в случае невыполнения её контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность возникновения таких убытков существует. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и обязательства по долговым инструментам, приблизительно равна их балансовой стоимости. Для торговой дебиторской задолженности справедливая стоимость является номинальной стоимостью, минус резерв по суммам, не подлежащим взысканию. Справедливая стоимость финансовых обязательств, для целей раскрытия, рассчитывается посредством дисконтирования будущего движения денег по контракту, по существующим рыночным ставкам вознаграждения, которые доступны для Компании по аналогичным финансовым инструментам.

Главный бухгалтер

Н. Валентинова