

**Пояснительная записка  
к консолидированной финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз»,  
подготовленной по формам, утвержденным Приказом  
Министерства финансов Республики Казахстан,  
по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 Казахской 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 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года составлял 147,87 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 варранты в качестве долевых инструментов. Поправка применяется в том случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов 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 долевых инструментов.

Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые 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, происходят во второй половине года. 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 сентября 2011 года.

<i>В тысячах тенге</i>	После перегруппировки	Сумма перегруппировок	До перегруппировки
<b>Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года:</b>			
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	199,289.969	(150.532)	199.440.501
	<b>679.867.272</b>	<b>–</b>	<b>679.867.272</b>
<b>Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года:</b>			
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.511.342.987	(3.023.775)	1.514.366.762
Общие и административные расходы	(92.904.226)	1.095.341	(93.999.567)
Расходы по транспортировке и реализации	(173.870.573)	4.519.497	(178.390.070)
Финансовые доходы	109.181.895	(2.076.366)	111.258.261
Финансовые затраты	(131.895.921)	1.959.331	(133.855.252)
Прочие неоперационные расходы	(6.721.123)	117.035	(6.838.158)
Прочие расходы	(7.731.908)	(1.802.306)	(2.929.602)
Убыток за период от прекращенной деятельности после налогообложения	(796.269)	(788.757)	(7.512)
	<b>1.206.604.862</b>	<b>–</b>	<b>1.209.604.862</b>

## 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 тысячи 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 сентября 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>	<b>15 апреля 2011 года</b>
Денежные средства и их эквиваленты	231.727
Текущие активы	72.039
Долгосрочные активы	28.591.937
	<b>28.895.703</b>
Текущие обязательства	276.591
Долгосрочные обязательства	11.649.693
	<b>11.926.284</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>16.969.419</b>

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
<b>Итого активы</b>	<b>55.702.791</b>
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
<b>Итого обязательства</b>	<b>15.452.738</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>40.250.053</b>
Гудвилл, возникающий при приобретении	8.340.267
<b>Вознаграждение, выплаченное денежными средствами</b>	<b>48.590.320</b>
Уплаченная сумма денежных средств	(48.590.320)
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	1.758.335
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(46.831.985)</b>

## 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

### Строка 010 «Денежные средства и их эквиваленты»

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>431.639.194</b>	<b>637.917.383</b>

В состав денежных средств и их эквивалентов включены срочные вклады, размещенные на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

### Строка 015 «Прочие краткосрочные финансовые активы»

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Краткосрочные банковские вклады	604.460.928	597.714.641
Займы связанным сторонам	17.381.539	28.650.510
Вексель к получению от участника совместного предприятия	4.286.545	1.203.834
	<b>626.129.012</b>	<b>627.568.985</b>

**Строка 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Торговая дебиторская задолженность	193.181.265	164.733.410

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

По состоянию на 31 декабря 2010 года торговая дебиторская задолженность в размере 16.770.355 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (в 2009 году: 15.933.804 тысячи тенге)

**Строка 018 «Запасы»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
	203.449.647	185.104.413

**Строка 019 «Прочие краткосрочные активы»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2009 (пересчитано)
Авансы, выданные и расходы будущих периодов	61.989.972	53.727.061
НДС к возмещению	37.296.171	34.731.601
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	-	19.456.800
Налоги к возмещению	5.290.856	7.828.094
Прочие текущие активы	133.382.813	100.272.222
Итого прочих текущих активов	237.959.812	216.015.778

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2011	2010
Депозиты	18.272.436	4.521.195
Займы связанным сторонам	92.575.498	115.043.574
Вексель к получению от участника совместного предприятия	18.371.627	19.153.089
Вексель к получению от ассоциированной компании	18.866.585	17.987.259
	148.086.146	156.705.117

**Строка 116 «Инвестиции, учитываемые методом долевого участия»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011		2010	
	Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
<b>Совместные предприятия:</b>				
ТОО «ТенгизшеврОйл»	197.813.437	20,00%	235.339.724	20,00%
АО «КазРосГаз»	155.320.568	50,00%	130.733.347	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	57.140.954	50,00%	45.246.206	50,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	53.215.727	50,00%	31.454.453	50,00%
Прочие	249.597.594		119.461.234	
<b>Ассоциированные компании:</b>				
	165.708.475		134.646.068	
	878.796.755		696.881.032	

В течение 9 месяцев 2011 года Группа признала свою долю в прибыли от совместных предприятий и ассоциированных компаний в сумме 380.976.600 тысяч тенге (за 9 месяцев 2010 года: 217.072.053 тысячи тенге), что привело к увеличению текущей стоимости инвестиций. Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий и ассоциированных компаний за 9 месяцев 2011 года, составила 248.046.567 тысяч тенге и привела к соответствующему уменьшению текущей стоимости инвестиций. Оставшаяся часть изменений инвестиций в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях относится к корректировке по пересчету валюты отчетности.

**Строки 118 «Основные средства»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Остаточная стоимость		
Основные средства	2.757.537.106	2.548.764.464

**Строка 120 «Разведочные и оценочные активы»**

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	150.799.153
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года	143.600.405

**Строка 121 «Нематериальные активы»**

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	184.721.292
Остаточная стоимость на 30 сентября 2011 года	193.130.926

**Строка 123 «Прочие долгосрочные активы»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Авансы за долгосрочные активы	59.938.192	68.442.089
НДС к возмещению	43.079.330	34.806.222
Прочие долгосрочные активы	25.420.978	10.071.096
	125.438.500	113.319.407

**Строки 210 и 310 «Займы»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Текущая часть	425.241.636	479.289.470
Долгосрочная часть	1.476.899.044	1.478.428.399
	1.902.140.680	1.957.717.869

**Строка 213 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Торговая кредиторская задолженность	273.013.690	255.592.177



На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Текущая часть	26.450.418	56.590.062
Долгосрочная часть	69.078.393	66.321.563
	<b>95.528.811</b>	<b>122.911.625</b>

**Строка 217 «Прочие краткосрочные обязательства»**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
Авансы полученные	62.443.654	57.150.896
Прочие налоги к уплате	87.715.274	87.642.996
Прочие	44.011.878	54.495.804
	<b>194.170.806</b>	<b>199.289.696</b>

**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 сентября 2011 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 325.662.895 тысяч тенге (2010: 314.566.180 тысяч тенге).

**Строка 316 «Прочие долгосрочные обязательства»**

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2011 года составили 22.139.129 тысяч тенге (31 декабря 2010 года: 22.892.779 тысяч тенге)

**КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года Компания объявила и выпустила 5.645.017 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию на общую сумму 2.822.509 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 1.121.360 тысяч тенге.

**Выплаты Акционеру**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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. На 31 марта 2011 года 3.402.298 акций были оплачены.

Балансовая стоимость одной акции составляет 7,3515 тенге за акцию.

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

$NAV$  – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NO_{CS}$  – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

$TA$  – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$IA$  – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$TL$  – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$PS$  – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Исходя из чего:

Балансовая стоимость одной акции =  $(6.012.144.409 - 193.130.926) - 922.293.405 - 2.035.949.115 / 389.143.450 = 7,3515$  тенге за акцию.

#### Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой.

#### Неконтрольная доля участия

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	2010
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	506.740.708	458.076.359
Дочерние организации АО «Переработка и Маркетинг «КазМунайГаз»	90.938.435	100.699.873
Прочие	370.708	588.745
	<b>598.049.851</b>	<b>559.364.977</b>

#### 6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	30 сентября 2010
Выручка от реализации	1.945.039.925	1.511.342.987
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1.342.701.085	987.782.103
Расходы по реализации	268.361.499	173.870.573
Административные расходы	105.989.154	92.904.226
Прочие расходы	39.657.785	4.731.908
Прочие доходы	7.247.680	700.001
Доходы по финансированию	38.462.834	109.181.895
Расходы по финансированию	129.040.485	131.895.921

Прибыль ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	380.976.600	217.072.053
Прочие неоперационные доходы	1.250.773	-
Прочие неоперационные расходы	5.187.905	6.721.123
Расходы по подоходному налогу	100.259.822	100.106.448
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	(49.909)	(796.269)
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	9.747.287	(137.922.155)
	<b>391.477.455</b>	<b>201.566.210</b>

#### Строка 101 «Расходы по подоходному налогу»

Предоплата по подоходному налогу на 30 сентября 2011 года в сумме 21.261.226 тысячи тенге (в 2010 году: 21.498.642 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

На 30 сентября 2011 года расходы по подоходному налогу составили 100.259.822 (на 30 сентября 2010 года: 100.106.448 тысяч тенге).

#### 7. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	30 сентября 2011	2010
<b>Дочерние организации</b>		
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») и дочерние организации	60,70%	60,50%
АО «КазТрансГаз» («КТГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазТрансОйл» («КТО») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Переработка Маркетинг «КазМунайГаз» («ПМ КМГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазМунайТениз» («КМТ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
«КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	100,00%	100,00%
ТОО «КМГ Транскаспий»	100,00%	100,00%
«Казахстан Пайплайн Венчурс» и ассоциированная компания	100,00%	100,00%
АО «КазМорТрансФлот»	100,00%	100,00%

Финансовый директор

А. Сыргабекова

Главный бухгалтер

Н. Валентинова



*Handwritten signature*