

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

*По состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2009 года*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет по обзору промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)*

Промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс -----	1-2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе -----	3-4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств -----	5-6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	7-8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности -----	9-37

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Введение

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 30 июня 2009 года, включающей промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 30 июня 2009 года и соответствующие промежуточные консолидированные отчёты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату и пояснительных примечаний. Руководство несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности на основании проведённого нами обзора.

Объем обзора

Мы провели наш обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой отчетности, осуществляемый независимым аудитором организации». Обзор промежуточной финансовой информации в основном состоит из обсуждения с персоналом, отвечающим за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитических и других обзорных процедур. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Заклучение

На основании нашего обзора, мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена, во всех существенных отношениях, в соответствии с МСБУ 34.


Ernst & Young LLP


Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года

15 сентября 2009 года


Евгений Жемалетдинов,
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2.208.380.405	1.868.732.744
Нематериальные активы	6	99.977.933	75.199.119
Долгосрочные финансовые активы	7	122.975.767	29.694.239
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	686.140.603	527.440.846
Активы по отсроченному подоходному налогу		5.546.867	4.149.908
НДС к возмещению		3.936.945	3.718.369
Авансы за долгосрочные активы		25.247.300	14.041.878
Вексель к получению от совместного предприятия		25.049.158	18.862.018
Вексель к получению от ассоциированной компании	4	16.778.347	–
Прочие долгосрочные активы		11.082.584	7.151.887
		3.205.115.909	2.548.991.008
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	119.940.407	99.257.536
НДС к возмещению		43.625.409	39.927.299
Предоплата по подоходному налогу	28	4.086.190	7.308.705
Торговая дебиторская задолженность	10	155.639.945	107.270.204
Краткосрочные финансовые активы	11	225.118.382	550.016.361
Прочие текущие активы	10	65.394.709	54.913.601
Денежные средства и их эквиваленты	12	825.004.551	491.343.627
		1.438.809.593	1.350.037.333
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		43.054	13.219
		1.438.852.647	1.350.050.552
ИТОГО АКТИВОВ		4.643.968.556	3.899.041.560

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2008 год, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		158.049.442	158.049.442
Дополнительный оплаченный капитал		9.013.516	9.013.516
Переоценка по поэтапным приобретениям		4.816.166	–
Прочий капитал		1.380.122	1.385.035
Резерв от пересчета валюты отчетности		192.274.893	(27.805.814)
Нераспределенная прибыль		1.517.961.413	1.465.123.936
Относящийся к акционеру материнской компании		1.883.495.552	1.605.766.115
Доля меньшинства	13	454.139.046	421.815.769
Итого капитала		2.337.634.598	2.027.581.884
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	1.211.344.595	960.115.484
К уплате за приобретение дополнительной доли в проекте		304.799.849	239.500.799
К уплате за приобретение дочернего предприятия	4	8.120.760	–
Резервы	15	61.073.711	54.536.134
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		83.057.104	70.340.413
Прочие долгосрочные обязательства		23.177.088	19.212.847
		1.691.573.107	1.343.705.677
Текущие обязательства			
Займы	14	197.301.938	188.344.705
Резервы	15	49.925.066	40.247.587
Подоходный налог к уплате	28	24.902.242	57.588.075
Торговая кредиторская задолженность	16	168.966.701	142.140.833
Прочие налоги к уплате	17	78.408.785	36.496.512
Обязательство по опциону пут	18	–	14.895.525
Производные финансовые инструменты		1.888.222	105.791
Прочие текущие обязательства	16	93.367.897	47.934.971
		614.760.851	527.753.999
Итого обязательств		2.306.333.958	1.871.459.676
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		4.643.968.556	3.899.041.560

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в консолидированной финансовой отчетности за 2008 год, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый Директор

Сыргабекова А.Н.

Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (неаудировано) (пересчитано)*
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	19	717.620.734	1.009.160.733
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	(465.995.387)	(598.910.992)
Валовая прибыль		251.625.347	410.249.741
Общие и административные расходы	21	(60.515.273)	(59.466.314)
Расходы по транспортировке и реализации	22	(72.119.157)	(57.134.654)
Сторнирование обесценения / (обесценение) основных средств	5	438.328	(2.657.054)
Отрицательный гудвил при приобретении	4	507.080	–
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	5	(563.686)	–
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		22.609.791	(1.129.180)
Потеря контроля над дочерней организацией	23	(2.713.882)	–
Прочий операционный доход		8.118.077	7.662.999
Прочий операционный убыток		(624.536)	(4.065.197)
Прибыль от операционной деятельности		146.762.089	293.460.341
Отрицательная курсовая разница, нетто		(7.387.011)	(2.537.206)
Финансовый доход	24	44.324.006	29.706.417
Финансовые затраты	25	(63.403.110)	(47.899.211)
Нереализованный убыток от операций хеджирования нефти	26	(9.080.457)	(1.666.946)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	27	59.581.924	151.586.936
Прибыль до учета подоходного налога		170.797.441	422.650.331
Расходы по подоходному налогу	28	(66.665.962)	(151.426.592)
Чистая прибыль за период		104.131.479	271.223.739
Приходящаяся на:			
Акционера Компании		52.816.831	209.779.063
Долю меньшинства		51.314.648	61.444.676
		104.131.479	271.223.739

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (неаудировано) (пересчитано)*
Прочий совокупный доход:			
Пересчет иностранных валют		235.947.936	2.614.079
Реализованный убыток от финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, реклассифицированный на прибыль отчетного периода		–	435.886
Прочий совокупный доход за период		235.947.936	3.049.965
Совокупный доход за период, за вычетом налогообложения		340.079.415	274.273.704
Приходящаяся на:			
Акционера Компании		272.897.538	212.684.910
Долю меньшинства		67.181.877	61.588.794
		340.079.415	274.273.704

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый Директор

Сыргабеева А.Н.

Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (неаудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до учета подоходного налога		170.797.441	422.650.331
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	20,21,22	54.267.374	47.798.940
Долю в доходах в совместных предприятиях и ассоциированных компаний	27	(59.581.924)	(151.586.936)
Финансовые затраты	25	63.403.110	47.899.211
Финансовый доход	24	(44.324.006)	(29.706.417)
Сторнирование обесценения/(обесценение) основных средств	5	(438.328)	2.657.054
Отрицательный гудвил при приобретении	4	(507.080)	–
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	5	563.686	–
Нереализованный убыток от операций хеджирования нефти	26	9.080.457	1.666.946
(Доход) / убыток от выбытия основных средств		(22.609.791)	1.129.180
Потеря контроля над дочерней организацией	23	2.713.882	–
Резервы	15	12.281.429	5.665.299
Резервы по сомнительной задолженности	21	2.366.143	1.939.117
Резервы по устаревшим товарно-материальным запасам		(3.334.330)	(642.122)
Нереализованную отрицательную курсовую разницу		17.131.721	813.885
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		201.809.784	350.284.488
Изменение в товарно-материальных запасах		(20.651.352)	(55.875.311)
Изменение в НДС к возмещению		(3.916.686)	13.435.383
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(54.623.302)	(23.945.150)
Изменение в прочих текущих активах		(11.017.278)	(7.332.804)
Изменение в прочих налогах к уплате		34.609.180	851.524
Изменение в торговой кредиторской задолженности		17.349.886	18.271.102
Изменение в прочих текущих обязательствах		34.822.458	2.613.951
Поступление денежных средств от операционной деятельности		198.382.690	298.303.183
Уплаченный подоходный налог		(97.049.060)	(137.392.243)
Проценты полученные		40.032.745	28.464.473
Проценты уплаченные		(30.986.979)	(29.519.241)
Денежные поступления по производным инструментам		828.342	–
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		111.207.738	159.856.172
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Поступление по / (вклады) банковским вкладам		312.227.018	(155.556.692)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	4	(4.837.272)	(37.718.595)
Приобретение ассоциированной компании, за вычетом полученных денежных средств	4	(8.192.548)	–
Приобретение доли меньшинства		(16.709.523)	(1.059.682)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(153.976.296)	(102.653.763)
Поступления денежных средств от продажи основных средств и нематериальных активов		31.281.198	3.989.945
Выплаты, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний		17.103.618	108.535.350
Денежные средства дочерней организации, над которой был потерян контроль Группой	23	(338.479)	–
Денежные средства дочерних организаций, переведенных из активов, классифицированных для продажи		–	105.033
Чистое движение денежных средств, полученных / (использованных) в инвестиционной деятельности		176.557.716	(184.358.404)

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 (аудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		43.038.943	29.759.254
Погашение займов		(68.728.036)	(57.223.022)
Выкуп собственных акций дочерней организацией		(14.264.036)	–
Дивиденды выплаченные миноритариям		(19.888.586)	(17.427.712)
Прочие распределения		–	(1.120.851)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(59.841.715)	(46.012.331)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		105.737.185	749.338
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		333.660.924	(69.765.225)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	12	491.343.627	358.248.584
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	825.004.551	288.483.359

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

Информация по существенным неденежным операциям Группы за период представлена в примечании 28 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый Директор

Сыргабекова А.Н.

Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Относящийся к Акционеру Компании

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Переоценка по поэтапным приобретениям	Прочий капитал	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого
Прим.								13	
На 31 декабря 2007 года (аудировано) (пересчитано)*	158.049.442	9.013.516	-	1.465.300	(30.804.398)	1.200.593.549	1.338.317.409	350.130.443	1.688.447.852
Чистый доход за период	-	-	-	-	-	209.779.063	209.779.063	61.444.676	271.223.739
Прочий совокупный доход	-	-	-	435.886	2.469.961	-	2.905.847	144.118	3.049.965
Совокупный доход за период	-	-	-	435.886	2.469.961	209.779.063	212.684.910	61.588.794	274.273.704
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(17.427.712)	(17.427.712)
Признание выплат на основе долевых инструментов в дочерних организациях	-	-	-	1.172.352	-	-	1.172.352	-	1.172.352
Исполнение опционов по долевым инструментам в дочерних организациях	-	-	-	(1.832.682)	-	863.932	(968.750)	643.225	(325.525)
Прочие распределения	-	-	-	-	-	(1.120.851)	(1.120.851)	-	(1.120.851)
Изменения в доле владения дочерних организаций	-	-	-	-	-	-	-	(1.059.682)	(1.059.682)
На 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)*	158.049.442	9.013.516	-	1.240.856	(28.334.437)	1.410.115.693	1.550.085.070	393.875.068	1.943.960.138

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Относящийся к акционеру Компании

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Переоценка по поэтапным приобретениям	Прочий капитал	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля меньшинства	Итого
На 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)*	158.049.442	9.013.516	–	1.385.035	(27.805.814)	1.465.123.936	1.605.766.115	421.815.769	2.027.581.884
Чистый доход за период	–	–	–	–	–	52.816.831	52.816.831	51.314.648	104.131.479
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	220.080.707	–	220.080.707	15.867.229	235.947.936
Совокупный доход за период	–	–	–	–	220.080.707	52.816.831	272.897.538	67.181.877	340.079.415
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	–	(19.888.586)	(19.888.586)
Признание выплат на основе долевых инструментов в дочерних организациях	–	–	–	141.199	–	–	141.199	–	141.199
Изъятие опционов по долевым инструментам в дочерних организациях	–	–	–	(146.112)	–	–	(146.112)	–	(146.112)
Исполнение опционов по долевым инструментам в дочерних организациях	–	–	–	–	–	20.646	20.646	–	20.646
Выкуп собственных акций дочерней организацией	–	–	–	–	–	–	–	(14.264.036)	(14.264.036)
Переоценка по поэтапному приобретению	–	–	4.816.166	–	–	–	4.816.166	–	4.816.166
Изменения в доле владения дочерних организаций	–	–	–	–	–	–	–	(705.978)	(705.978)
На 30 июня 2009 года (неаудировано)	158.049.442	9.013.516	4.816.166	1.380.122	192.274.893	1.517.961.413	1.883.495.552	454.139.046	2.337.634.598

* Определенные значения, представленные в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не соответствуют значениям, представленным в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2008 года, и включают в себя корректировки, описанные в Примечании 2.

Учетная политика и примечания на страницах 9 – 37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый Директор

Сыргабекова А.Н.

Главный бухгалтер

Валентинова Н.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания» или «КазМунайГаз») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»), 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 от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – ННК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства ННК «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.

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

По состоянию на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года, Компания имела доли участия в других компаниях (далее по тексту «Группа»). Список существенных дочерних организаций раскрывается в Примечании 31.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай Батыра, 22.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 15 сентября 2009 года.

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Группы в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддается определению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность 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 2008 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.

Дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании

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 бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам закрытия на даты таких бухгалтерских балансов;
- 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 капитале.

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 года составлял 150,41 и 120,77 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 года.

Существенные аспекты учетной политики

За исключением указанного ниже, учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций по состоянию на 1 января 2009 года, как описано далее:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в МСФО

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях, — Условия наделяния правами и аннулирование вознаграждения». Стандарт был изменён с целью разъяснения в части определения условий наделяния правами и предписания метода учёта вознаграждения, которое фактически аннулируется ввиду несоблюдения условий, не относящихся к наделянию правами. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия». Дополненный стандарт требует осуществлять дополнительные раскрытия касательно оценки справедливой стоимости и риска ликвидности. Оценки справедливой стоимости должны раскрываться по источнику вводимых ресурсов, используя трёхуровневую шкалу для каждого класса финансовых инструментов. Кроме того, требуется сверка между сальдо на начало и сальдо на конец периода для 3 уровня оценки справедливой стоимости, а также существенными переводами между уровнем 1 и уровнем 2 оценки справедливой стоимости. Поправки также уточняют требования к раскрытию риска ликвидности. Активы и обязательства Группы оцениваются по справедливой стоимости, как это раскрыто в соответствующих примечаниях, и поправки не оказали влияния на раскрытия в отношении риска ликвидности.

МСФО 8 «Операционные сегменты». Данный стандарт требует раскрытия информации об операционных сегментах и заменяет требование об определении первичных (отраслевых) и вторичных (географических) отчётных сегментов предприятия. Группа произвела раннее применение данного стандарта в прошлых годах. Применение данного стандарта не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» (пересмотренный). Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на те, которые вызваны операциями с собственниками и прочие изменения в капитале. Отчёт об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, а все прочие изменения будут представлены одной строкой. Кроме того, Стандарт вводит требование о составлении отчёта о совокупном доходе. В этот отчёт будут включаться все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном отчёте, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа предпочла представить один отчёт.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации». Эти стандарты были пересмотрены с тем, чтобы разрешить использование исключения с ограниченной сферой действия для классификации финансовых инструментов с правом погашения в качестве капитала, если они удовлетворяют определённым критериям. Принятие данных поправок не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов». Данная интерпретация требует, чтобы бонусные единицы за лояльность клиентов учитывались как отдельный компонент торговой сделки, в результате которой они были предоставлены. Часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится на бонусные единицы и откладывается на период. Затем она признаётся как выручка за период, когда бонусные единицы погашены. Так как у Группы нет программ, направленных на поддержание лояльности клиентов, интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

Интерпретация 9 «Пересмотр результатов анализа встроенных производных инструментов» МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Данные поправки в Интерпретацию 9 требуют от организации оценивать то, должен ли встроенный производный инструмент быть выделен из основного контракта тогда, когда организация перегруппировывает комбинированный финансовый актив из категорий, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такая оценка должна осуществляться на основе обстоятельств, которые существовали на более позднюю дату – когда организация впервые стала стороной по контракту и дату любых изменений в контракте, которые существенно повлияли на денежные потоки по контракту. МСБУ 39 устанавливает, что если встроенный производный инструмент не может быть оценен с достаточной степенью надёжности, тогда весь комбинированный инструмент должен продолжать классифицироваться как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принятие данных поправок не оказало влияния на финансовое положение или операционные результаты Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в МСФО (продолжение)

Интерпретация 16 «*Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность*». Данная интерпретация должна применяться перспективно. Интерпретация 16 предоставляет руководство по учету хеджирования чистых инвестиций. По сути, она предоставляет руководство по определению валютных рисков, которые удовлетворяют учету хеджирования при хеджировании чистой инвестиции, а также руководство относительно того, где в рамках организации при хеджировании чистой инвестиции могут удерживаться инструменты хеджирования и каким образом компания должна определять величину относящихся к пересчету сумм в иностранной валюте доходов или расходов, связанных как с чистой инвестицией, так и с инструментом хеджирования, которые должны быть перенесены в отчет о совокупном доходе при выбытии чистой инвестиции. Интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

Изменения в учетной политике Группы и завершение учета приобретений

В 2009 году Группа изменила учетную политику, касающуюся учета интереса в совместных предприятиях с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия. Руководство Группы считает, что метод долевого участия в отношении интереса в совместных предприятиях обеспечит более надежную и уместную информацию, а так же обеспечит согласованность с политикой Материнской компании.

Изменения в учетной политике рассматриваются ретроспективно, и, в результате, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2008 года и за период шести месяцев, закончившихся 30 июня 2008, были пересчитаны. Эффект изменений в сравнительных данных приведен в следующей таблице.

В добавление, Группа завершила учет приобретений «Батуми Индастриал Холдингс Лимитед», «Ромпетрол Групп Н.В.» и «Валсера Холдингс Б.В.», что повлияло на показатели деятельности Группы за период шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года. Завершение учета приобретений не повлияло на консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года, так как он был уже пересчитан в консолидированной годовой финансовой отчетности за 2008 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в учетной политике Группы и завершение учета приобретений (продолжение)

Эффект на бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года:

Уменьшение в основных средствах	(861.675.017)
Уменьшение в нематериальных активах	(1.595.837)
Уменьшение в долгосрочных финансовых активах	(364.593)
Уменьшение в активах по отсроченному подоходному налогу	(2.262.672)
Уменьшение в НДС к возмещению	(10.522.124)
Уменьшение в авансах за долгосрочные активы	(25.407.072)
Увеличение в векселе к получению от совместного предприятия	9.431.009
Уменьшение в прочих долгосрочных активах	(1.393.974)
Уменьшение в долгосрочных активах	(893.790.280)
Уменьшение в товарно-материальных запасах	(19.824.358)
Уменьшение в НДС к возмещению	(16.167.733)
Уменьшение в предоплате по подоходному налогу	(8.603.161)
Уменьшение в торговой дебиторской задолженности	(21.294.104)
Уменьшение в краткосрочных финансовых активах	(15.315.264)
Уменьшение в прочих текущих активах	(30.716.549)
Уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах	(76.221.696)
Уменьшение в текущих активах	(188.142.865)
Уменьшение в активах, классифицированных как предназначенные для продажи	(888.805)
Уменьшение в активах	(1.082.821.950)
Уменьшение в займах	(308.630.452)
Уменьшение в займе к уплате участнику совместного предприятия	(89.054.612)
Уменьшение в резервах	(20.771.912)
Уменьшение в обязательствах по отсроченному подоходному налогу	(84.577.030)
Уменьшение в прочих долгосрочных обязательствах	(3.780.164)
Уменьшение в долгосрочных обязательствах	(506.814.170)
Уменьшение в займах	(27.339.906)
Уменьшение в резервах	(1.095.838)
Уменьшение в подоходном налоге к уплате	(9.104.419)
Уменьшение в торговой кредиторской задолженности	(45.432.577)
Уменьшение в прочих налогах к уплате	(20.782.058)
Уменьшение в обязательстве перед участником совместного предприятия	(74.397.258)
Уменьшение в прочих текущих обязательствах	(1.915.604)
Уменьшение в текущих обязательствах	(180.067.660)
Чистое изменение	(395.940.120)
Увеличение в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании	400.420.143
Увеличение в чистых активах	4.480.023
Увеличение в чистых активах произошло в результате деконсолидации накопленных убытков совместных предприятий.	
Эффект на показатели деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года, относящийся на:	
Эффект изменения в учетной политике	3.505.237
Завершение учета приобретений «Ромпетрол Групп Н.В.» и «Валсера Холдингс Б.В.»	(3.687.800)
Завершение учета приобретения «Батуми Индастриал Холдингс Лимитед»	(71.018)
Уменьшение в чистой прибыли за период	(253.581)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Изменения в учетной политике Группы и завершение учета приобретений (продолжение)

Эффект корректировок, указанных в предыдущей таблице, на показатели деятельности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года приведен в следующей таблице:

Эффект на показатели деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года:	
Уменьшение в выручке от реализованной продукции и оказанных услуг	(335.999.370)
Уменьшение в себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	76.558.223
Уменьшение в общих и административных расходах	16.035.871
Уменьшение в расходах по транспортировке и реализации	27.400.495
Уменьшение в обесценении основных средств	68.088
Уменьшение в списании разведочно-эксплуатационных сухих скважин	3.434.137
Увеличение в убытке от выбытия основных средств	(812.419)
Изменения в прочих операционных доходах и расходах, нетто	274.596
Уменьшение в отрицательной курсовой разнице	139.060
Уменьшение в финансовом доходе	(1.247.016)
Уменьшение в финансовых затратах	12.335.318
Увеличение доли доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	127.751.350
Уменьшение в расходах по подоходному налогу	73.808.086
Уменьшение в чистой прибыли за период	(253.581)

Поправки к МСФО

В мае 2008 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие следующих поправок привело к изменениям в учётной политике, однако это не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», не классифицируются автоматически в бухгалтерском балансе как краткосрочные. Группа соответствующим образом изменила свою учётную политику, а также провела анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в бухгалтерском балансе финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

МСБУ 16 «Основные средства»: замена понятия «чистая цена продажи» на «справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу». Группа соответствующим образом изменила свою учётную политику, что не привело к изменениям в её финансовом положении.

МСБУ 23 «Затраты по займам»: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки согласно МСБУ 39. Группа соответствующим образом изменила свою учётную политику, что не привело к изменениям в её финансовом положении.

МСБУ 38 «Нематериальные активы»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Группа либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Группы, поскольку она не вовлечена в подобные виды деятельности по стимулированию спроса.

Ссылка на чрезвычайно редкие, если вообще имеющие место, убедительные свидетельства в поддержку метода амортизации нематериальных активов, отличного от прямолинейного метода начисления амортизации, была упразднена. Группа пересмотрела сроки полезного использования принадлежащих ей нематериальных активов, и пришла к выводу о том, что применение прямолинейного метода начисления амортизации по-прежнему является оправданным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (продолжение)

Поправки к следующим стандартам не оказали никакого влияния на учётную политику, финансовое положение или показатели деятельности Группы:

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращённая деятельность»;

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»;

МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»;

МСБУ 10 «События после отчётной даты»;

МСБУ 16 «Основные средства»;

МСБУ 18 «Выручка»;

МСБУ 19 «Выплаты работникам»;

МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;

МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»;

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»;

МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»;

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»;

МСБУ 36 «Обесценение активов»; и

МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

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 течении первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течении второго полугодия.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение «Казakhstan Пайплайн Венчурс» («КПВ») и «Каспиан Пайплайн Венчурс» («КасПВ»)

14 апреля 2009 года Группа заключила договора на приобретение 49,9% долей в «КПВ» и «КасПВ» от «Амоко Казахстан Инк.» (дочерняя организация BP Corporation North America Inc.) и векселя «Амоко Казахстан Инк.» к получению от «КасПВ» на общую сумму 250 миллионов долларов США. КПВ является холдинговой компанией, владеющей 1,75% акций в «Каспийский Трубопроводный Консорциум» («КТК»). «КасПВ» является промежуточной компаний, созданной для целей финансирования. Обе компании были созданы с целью финансирования деятельности «КТК» со стороны Группы и «Амоко Казахстан Инк.». Финансирование деятельности «КТК» осуществлялось «Амоко Казахстан Инк.», который произвел платежи в пользу «КасПВ», которые были далее переведены «КПВ» и далее «КТК».

До приобретения в 2009 году, Группа владела 50,1% долями в «КПВ» и «КасПВ». Однако, в силу финансовых договоренностей между Группой, «КТК», «КПВ» и «КасПВ», Группа не имела прав на активы и обязательства «КПВ» и «КасПВ», кроме прав на 50% доли из 1,75% доли «КПВ» в «КТК».

Соответственно, приобретение 49,9% долей в «КПВ» и «КасПВ», и погашение задолженности по векселю «КасПВ» к уплате «Амоко Казахстан Инк.» были учтены как приобретение активов и соответствующих им обязательств.

Общая стоимость приобретения в размере 250 миллионов долларов США подлежит к уплате тремя траншами. Соответственно, общая цена приобретения была приведена к справедливой стоимости в размере 228.679 тысяч долларов США (эквивалентно 34.480.632 тысячи тенге). Вексель к получению от «КТК» выражен в долларах США со ставкой вознаграждения 6% годовых. По состоянию на 30 июня 2009 года, балансовая стоимость векселя к получению от «КТК» составляла 16.778.347 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение «Казахстан Пайплайн Венчурс» («КПВ») и «Каспиан Пайплайн Венчурс» («КасПВ») (продолжение)

Общая стоимость приобретения в размере 228.679 тысяч долларов США была отнесена на приобретенные активы и обязательства в следующем виде:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Инвестиции в «КТК»	16.670.760
Вексель к получению от ассоциированной компании («КТК»)	16.339.112
Прочие текущие активы	754
Денежные средства и их эквиваленты	6.674.830
Итого активы	39.685.456
Налоги к уплате	860.636
Прочие текущие обязательства	4.344.188
Итого обязательства	5.204.824
Приобретенные чистые активы	34.480.632

Приобретение АО «Казахстан Петрокемикал Индастрис» («КПИ») – объединение предприятий

26 февраля 2009 года Группа заключила договор на приобретение 50% акций «КПИ» за 4.840.000 тысяч тенге. Основной деятельностью «КПИ» является производство нефтехимических продуктов (в основном, битум). В настоящее время «КПИ» находится на стадии разработки и не ведет производственную деятельность. До приобретения в 2009 году Группа владела 50% акций в КПИ, которые учитывались по методу долевого участия. Данные инвестиции были приобретены за 3.967.153 тысячи тенге и были полностью обесценены на момент приобретения дополнительной доли в 2009 году. Соответственно, после этого приобретения, Группа получила контроль над «КПИ», которое стало дочерней организацией Группы. Приобретение «КПИ» было учтено по методу покупки.

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к приобретенной доли «КПИ», на дату приобретения представлены в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	12.523.015
Нематериальные активы	9.160
Товарно-материальные запасы	296.913
Торговая дебиторская задолженность	450.291
Прочие текущие активы	48.905
Денежные средства и их эквиваленты	2.728
Итого активы	13.331.012
Займы	24.775
Прочие долгосрочные обязательства	110.000
Торговая кредиторская задолженность	2.223.677
Прочие налоги к уплате	207.094
Прочие текущие обязательства	71.306
Итого обязательства	2.636.852
Чистые активы	10.694.160
Минус: справедливая стоимость доли, имевшейся в предыдущие годы	(5.347.080)
Итого приобретенные чистые активы	5.347.080
Отрицательный гудвилл при приобретении	(507.080)
Общая стоимость приобретения	4.840.000
Минус: чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	(2.728)
Чистый отток денежных средств	4.837.272

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение АО «Казахстан Петрокемикал Индастрис» («КПИ») – объединение предприятий (продолжение)

Общая цена приобретения включает денежный платеж в размере 4.840.000 тысяч тенге.

Группа признала переоценку по поэтапному приобретению следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость
Справедливая стоимость инвестиции на момент приобретения	5.347.080
Балансовая стоимость ранее имевшейся инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	3.967.153
<u>Переоценка по поэтапному приобретению</u>	<u>1.379.927</u>

Если бы приобретение имело место в начале года, это не оказало бы существенного эффекта на чистую прибыль и выручку Группы за период. С момента приобретения чистый убыток «КПИ» в размере 3.191.968 тысяч тенге, относящийся к Группе, был включен консолидированный отчет о совокупном доходе Группы. Переоценка по поэтапному приобретению была признана в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	869.810.700	205.991.095	291.816.645	198.873.360	177.135.889	21.495.671	28.138.932	75.470.452	1.868.732.744
Пересчет валюты отчетности	151.497.567	(155.658)	59.673.252	19.099.289	7.488.943	965.655	2.573.538	7.879.115	249.021.701
Поступления	90.948.812	372.836	74.950	664.388	1.994.913	320.797	3.418.457	48.114.269	145.909.422
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 4)	–	–	–	5.186.326	7.156.997	5.881	49.669	124.142	12.523.015
Выбытия	(5.734.031)	(168.863)	(235.028)	(726.125)	(1.062.022)	(398.282)	(699.596)	(1.754.186)	(10.778.133)
Расходы по износу	(12.800.312)	(5.360.316)	(9.982.762)	(5.971.521)	(12.973.134)	(2.191.070)	(3.012.111)	–	(52.291.226)
Накопленный износ по выбытиям	1.052.231	6.573	140.415	91.058	339.302	154.143	184.327	–	1.968.049
(Резерв на обесценение)/ сторнирование обесценения	–	–	–	(527.986)	(68.585)	–	(263.202)	1.298.101	438.328
Переоценка по поэтапному приобретению	3.114.747	46.615	–	–	–	–	894.719	35.071	4.091.152
Потеря контроля над дочерней организацией (Примечание 23)	–	(3.802.159)	–	(139.766)	(188.457)	(116.587)	(136.476)	(1.954.069)	(6.337.514)
Перевод в нематериальные активы	(4.746.533)	–	–	–	–	–	–	(150.600)	(4.897.133)
Переводы и реклассификации	11.441.291	1.918.589	24.200.719	370.268	3.632.565	542.476	2.019.249	(44.125.157)	–
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 года (неаудировано)	1.104.584.472	198.848.712	365.688.191	216.919.291	183.456.411	20.778.684	33.167.506	84.937.138	2.208.380.405
Первоначальная стоимость	1.242.987.596	232.165.706	405.595.501	253.829.026	249.592.868	33.493.748	47.303.598	84.961.671	2.549.929.714
Накопленный износ и обесценение	(138.403.124)	(33.316.994)	(39.907.310)	(36.909.735)	(66.136.457)	(12.715.064)	(14.136.092)	(24.533)	(341.549.309)
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 года (неаудировано)	1.104.584.472	198.848.712	365.688.191	216.919.291	183.456.411	20.778.684	33.167.506	84.937.138	2.208.380.405
Первоначальная стоимость	996.465.743	234.258.402	321.881.608	229.382.311	230.597.565	32.253.544	39.222.198	76.793.088	2.160.854.459
Накопленный износ и обесценение	(126.655.043)	(28.267.307)	(30.064.963)	(30.508.951)	(53.461.676)	(10.757.873)	(11.083.266)	(1.322.636)	(292.121.715)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	869.810.700	205.991.095	291.816.645	198.873.360	177.135.889	21.495.671	28.138.932	75.470.452	1.868.732.744

На 30 июня 2009 года нефтегазовые активы и незавершенное строительство включали балансовую стоимость разведочных и оценочных активов на сумму 101.888.385 тысяч тенге (на 31 декабря 2008 года: 78.262.090 тысяч тенге). Поступления и выбытия по этим активам за период составили 11.787.789 тысяч тенге и 1.571.813 тысяч тенге, соответственно. Списания сухих разведочных скважин и эффект от пересчета иностранных валют в течение периода составили 563.686 тысяч тенге и 13.973.915 тысяч тенге, соответственно.

На 30 июня 2009 года объекты основных средств с остаточной стоимостью 466.722.267 тысяч тенге (на 31 декабря 2008 года: 351.319.333 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам, предоставленным Группе (Примечание 14).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программ- ное обеспечение	Гудвил	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	1.661.234	8.915.004	29.519.586	35.103.295	75.199.119
Пересчёт валюты отчетности	18.751	257.677	11.777.727	8.928.331	20.982.486
Поступления	55.404	656.043	–	1.284.319	1.995.766
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 4)	250	484	–	8.426	9.160
Выбытия	(17.038)	(257.251)	–	(315.829)	(590.118)
Расходы по амортизации	(584.555)	(1.082.608)	–	(996.940)	(2.664.103)
Накопленная амортизация по выбытиям	17.038	128.803	–	2.649	148.490
Переводы из основных средств		150.600	–	4.746.533	4.897.133
Переводы и реклассификации	13.894	550.078	–	(563.972)	–
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 года (неаудировано)	1.164.978	9.318.830	41.297.313	48.196.812	99.977.933
Первоначальная стоимость	11.829.531	15.460.460	66.553.305	52.184.317	146.027.613
Накопленная амортизация и обесценение	(10.664.553)	(6.141.630)	(25.255.992)	(3.987.505)	(46.049.680)
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 года (неаудировано)	1.164.978	9.318.830	41.297.313	48.196.812	99.977.933
Первоначальная стоимость	11.789.297	14.140.591	54.775.578	38.083.612	118.789.078
Накопленная амортизация и обесценение	(10.128.063)	(5.225.587)	(25.255.992)	(2.980.317)	(43.589.959)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	1.661.234	8.915.004	29.519.586	35.103.295	75.199.119

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2009 года средневзвешенная ставка по долгосрочным банковским вкладам составляла 8,4% (на 31 декабря 2008 года: 5,0%).

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Выраженные в долларах США	120.608.201	26.546.657
Выраженные в тенге	2.367.566	3.147.582
	122.975.767	29.694.239

На 30 июня 2009 года долгосрочные банковские вклады включают выраженные в долларах США денежные средства в сумме 29.966.936 тысяч тенге (на 31 декабря 2008 года: 23.944.355 тысяч тенге), заложенные в качестве обеспечения по банковским займам, предоставленным Группе (Примечание 14).

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Срок погашения от 1 до 2 лет	45.636	4.385.534
Срок погашения свыше 2 лет	122.930.131	25.308.705
	122.975.767	29.694.239

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)		31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «Тенгизшевройл»	271.603.774	20,00%	196.670.976	20,00%
«ПетроКазахстан Инк.»	142.587.886	33,00%	111.676.822	33,00%
ТОО «КазГерМунай»	104.358.439	50,00%	100.576.162	50,00%
АО «КазросГаз»	74.396.414	50,00%	40.707.238	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	34.288.132	50,00%	34.776.919	50,00%
«Валсера Холдингс Б.В.»	19.113.702	50,00%	17.614.239	50,00%
«Каспийский Трубопроводный Консорциум» (Примечание 4)	16.580.347	20,75%	–	19,00%
АО «МунайТас»	4.468.712	51,00%	5.651.054	51,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	–	50,00%	3.289.056	50,00%
Прочие	18.743.197	–	16.478.380	–
	686.140.603	–	527.440.846	–

33% доля в «ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ») предоставлена в качестве обеспечения за финансирование, которое было привлечено для приобретения этой доли. Однако, заложенные акции не могут быть обращены в течение первых 7 лет финансирования с момента приобретения (4 июля 2006 года).

В течении периода Группа признала долевого доход от совместных предприятий и ассоциированных компаний в размере 59.581.924 тысячи тенге, что привело к увеличению балансовой стоимости инвестиций. За этот же период Группа получила дивиденды в размере 17.103.618 тысяч тенге от совместных предприятий и ассоциированных компаний, что привело к уменьшению балансовой стоимости инвестиций. Оставшееся увеличение в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании относится на эффект от пересчета иностранных валют в течение периода.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Нефтепродукты	48.469.639	34.154.836
Материалы и запасы	37.981.804	40.326.718
Продукты переработки газа	21.001.026	4.315.620
Сырая нефть	17.754.274	29.061.028
Минус: резерв до чистой стоимости реализации	(5.266.336)	(8.600.666)
	119.940.407	99.257.536

На 30 июня 2009 года единицы товарно-материальных запасов с остаточной стоимостью 30.785.248 тысяч тенге (на 31 декабря 2008 года: 20.043.081 тысяча тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам, предоставленным Группе (Примечание 14).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Беспроцентные займы	19.630.847	9.683.300
Авансы выданные и расходы будущих периодов	19.564.921	15.146.289
Налоги к возмещению	4.579.282	1.613.085
Прочие текущие активы	31.801.042	34.151.206
Минус: резерв	(10.181.383)	(5.680.279)
Итого прочих текущих активов	65.394.709	54.913.601
Торговая дебиторская задолженность	171.710.657	125.285.630
Минус: резерв	(16.070.712)	(18.015.426)
Торговая дебиторская задолженность	155.639.945	107.270.204
Итого торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов	221.034.654	162.183.805

По состоянию на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года по торговой дебиторской задолженности, авансам выданным, и прочим текущим активам проценты не начислялись.

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	23.695.705
Отчисления за период	3.333.069
Использовано	(373.987)
Выбытие дочерней организации	(653.602)
Пересчет иностранных валют	1.217.836
Восстановлено	(966.926)
На 30 июня 2009 года (неаудировано)	26.252.095

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Краткосрочные банковские вклады	225.118.382	538.919.323
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	11.097.038
Итого краткосрочных финансовых активов	225.118.382	550.016.361

На 30 июня 2009 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 9,1% (на 31 декабря 2007 года: 6,8%).

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	214.028.616	388.793.376
Краткосрочные финансовые активы в тенге	4.296.951	160.877.508
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	6.792.815	345.477
Итого краткосрочных финансовых активов	225.118.382	550.016.361

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллары США	332.976.970	318.996.992
Текущие счета в банках – доллары США	297.010.906	37.467.537
Срочные вклады в банках – тенге	115.846.866	86.623.836
Текущие счета в банках – тенге	53.204.612	28.544.112
Текущие счета в банках – другие валюты	11.625.764	5.582.468
Срочные вклады в банках – другие валюты	5.873.806	13.250.932
Кассовая наличность	8.465.627	877.750
	825.004.551	491.343.627

Краткосрочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2009 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 7,6% (на 31 декабря 2008: 4,6%).

17 февраля 2009 года «Standard and Poor's» понизил долгосрочные кредитные рейтинги крупных банков Казахстана, включая АО «Казкоммерцбанк», АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» и АО «БТА Банк». Учитывая новые рейтинги, АО «БТА Банк» не соответствует политике управления денежными средствами Группы, согласно которой кредитный рейтинг должен быть не более чем на два уровня ниже суверенного кредитного рейтинга Казахстана. Возможность АО «БТА Банк» продолжать непрерывную деятельность в большой степени зависит от его способности реструктурировать корпоративные займы. По состоянию на 30 июня 2009 года, Группа имела 195.918.068 тысяч тенге, размещенных на текущих и депозитных счетах в АО «БТА Банк».

По денежным средствам в банках на текущих счетах установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам.

13. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	375.738.316	356.202.453
Дочерние организации АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»	77.815.925	65.186.774
Прочие	584.805	426.542
	454.139.046	421.815.769

14. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	737.562.166	626.196.977
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,19%	4,56%
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	671.084.367	522.263.212
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,17%	8,40%
	1.408.646.533	1.148.460.189

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Займы, выраженные в долларах США	1.338.307.829	1.044.734.409
Займы, выраженные в евро	34.984.558	4.594.717
Займы, выраженные в тенге	25.569.192	44.696.273
Займы, выраженные в других валютах	9.784.954	54.434.790
	1.408.646.533	1.148.460.189

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Текущая часть	197.301.938	188.344.705
Долгосрочная часть	1.211.344.595	960.115.484
	1.408.646.533	1.148.460.189

15. 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 2008 года (аудировано) (пересчитано)	23.297.578	31.157.227	26.227.166	14.101.750	94.783.721
Пересчет валюты отчетности	1.980.663	1.147.758	–	459.597	3.588.018
Изменение в оценке	489.879	–	(76.436)	(76.436)	337.007
Увеличение на сумму дисконта	880.475	–	–	62.000	942.475
Резерв за период	2.173.442	–	10.154.757	2.369.435	14.697.634
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	–	(89.891)	(89.891)
Использование резерва	(33.981)	(819.765)	(754.293)	(1.652.148)	(3.260.187)
Резерв на 30 июня 2009 года (неаудировано)	28.788.056	31.485.220	35.551.194	15.174.307	110.998.777

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 2009 года (неаудировано)					
Текущая часть	1.120.015	6.699.206	35.551.194	6.554.651	49.925.066
Долгосрочная часть	27.668.041	24.786.014	–	8.619.656	61.073.711
Резерв на 30 июня 2009 года (неаудировано)	28.788.056	31.485.220	35.551.194	15.174.307	110.998.777
На 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)					
Текущая часть	1.120.014	6.386.534	25.743.945	6.997.094	40.247.587
Долгосрочная часть	22.177.564	24.770.693	483.221	7.104.656	54.536.134
Резерв на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано)	23.297.578	31.157.227	26.227.166	14.101.750	94.783.721

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Авансы полученные	35.910.127	11.898.102
Дивиденды к уплате миноритарным акционерам дочерней организации	17.990.503	–
Задолженность перед сотрудниками	13.780.615	13.695.780
Прочие	25.686.652	22.341.089
Итого прочих текущих обязательств	93.367.897	47.934.971
Торговая кредиторская задолженность	168.966.701	142.140.833
	262.334.598	190.075.804

На 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
НДС	14.726.054	8.856.686
Налог на добычу полезных ископаемых	14.630.109	–
Акцизный налог	13.236.977	11.427.406
Рентный налог на экспорт сырой нефти	13.002.607	–
Специальный фонд на нефтепродукты	12.214.088	8.236.264
Прочие	10.598.950	7.976.156
	78.408.785	36.496.512

Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог на экспорт сырой нефти являются новыми налогами, которые были утверждены Казахстанским налоговым кодексом, действующим с 1 января 2009 года.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОНУ ПУТ

Как часть приобретения «Ромпетрол групп Н.В.» («TRG»), Группа также получила кол и пут опцион на приобретение оставшихся 25% TRG. На 31 декабря 2008 Группа применяла учёт для объединения предприятий основанный на том, что базовые акции являются объектом пут и кол опциона на приобретение. 24 июля 2009 года Группа приобрела оставшиеся 25% акций TRG на денежной основе за 15.043.000 тысяч тенге. Сделка привела к элиминации обязательства по опциону пут и колл на сумму превышения в 147.475 тысяч тенге, признанную как финансовый убыток в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Реализация нефтепродуктов	425.967.342	568.886.420
Реализация сырой нефти	215.080.575	369.880.887
Оплата за транспортировку	117.128.008	92.793.796
Реализация продуктов переработки газа	34.866.876	31.113.914
Прочий доход	47.990.763	63.859.352
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(123.412.830)	(117.373.636)
	717.620.734	1.009.160.733

Доход поступает от основной деятельности Группы, которая преимущественно представляет собой добычу углеводородов и их реализацию на экспорт и внутренний рынок, и транспортировку нефти и газа на территории Казахстана.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Материалы и запасы	302.734.621	455.118.215
Расходы по заработной плате	49.293.184	39.819.074
Износ, истощение и амортизация	41.402.789	37.733.172
Налог на добычу полезных ископаемых	23.795.202	–
Ремонт и обслуживание	15.084.009	15.411.071
Роялти	–	13.960.349
Прочее	33.685.582	36.869.111
	465.995.387	598.910.992

В прошлых годах Группа имела обязательства уплачивать роялти за добытые объемы сырой нефти. Обязательства по роялти были утверждены в налоговых режимах некоторых контрактов Группы на добычу сырой нефти. Новый налоговый кодекс, действующий с 1 января 2009 года, отменил положения налоговых режимов, установленных контрактами на добычу сырой нефти, и, таким образом, роялти не начисляются с 1 января 2009 года. Налог на добычу полезных ископаемых является новым налогом, который был утвержден Казахстанским налоговым кодексом, действующим с 1 января 2009 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, Закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Расходы по заработной плате	17.309.306	21.978.828
Износ и амортизация	8.635.909	6.392.753
Налоги	4.152.714	3.256.098
Благотворительность	2.953.955	3.750.011
Консультационные услуги	2.702.269	3.325.394
Резервы по сомнительным долгам (Примечание 10)	2.366.143	1.939.117
Прочее	22.394.977	18.824.113
	60.515.273	59.466.314

22. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, Закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Транспортировка	35.079.513	24.891.703
Рентный налог на экспорт сырой нефти	18.796.872	–
Расходы по заработной плате	5.008.912	5.104.430
Износ и амортизация	4.228.676	3.673.015
Экспортная таможенная пошлина	1.287.483	15.812.324
Прочее	7.717.701	7.653.182
	72.119.157	57.134.654

Экспортная таможенная пошлина была отменена в 2009 году. Рентный налог на экспорт сырой нефти является новым налогом, который был утвержден Казахстанским налоговым кодексом, действующим с 1 января 2009 года.

23. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Согласно решению Кутаисского городского суда от 16 марта 2009 года, Группа потеряла контроль над дочерней организацией АО «КазТрансГаз Тбилиси» (дочерняя организация АО «КазТрансГаз») вследствие перехода последнего под специальное управление Национальной регулирующей комиссии Грузии по энергетике и водоснабжению. Группа потеряла право определять финансовую и операционную политику АО «КазТрансГаз Тбилиси», и таким образом, потеряла контроль над дочерним предприятием и право на экономические выгоды связанные с контролем. Данное дочернее предприятие было деконсолидировано на 16 марта 2009 года, дату потери контроля.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ (продолжение)

По состоянию на 16 марта 2009 года основные классы активов и обязательств АО «КазТрансГаз Тбилиси» включали:

<i>В тысячах тенге</i>	16 марта 2009 г. (неаудировано)
Основные средства	6.337.514
Нематериальные активы	16.619
Товарно-материальные запасы	1.101.295
Торговая дебиторская задолженность	3.509.367
Прочие текущие активы	494.010
Денежные средства	338.479
Итого активов	11.797.284
Резерв от пересчета иностранных валют	
	2.324.900
Займы	(8.893.957)
Беспроцентные займы	(8.711.747)
Обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(508.556)
Торговая кредиторская задолженность	(7.362.998)
Прочие текущие обязательства	(2.163.291)
Итого обязательств	(27.640.549)
Чистые обязательства	(13.518.365)

Результаты деятельности АО «КазТрансГаз Тбилиси» за два с половиной месяца, закончившихся 16 марта 2009 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За два с половиной месяца, закончившихся 16 марта 2009 года (неаудировано)
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	5.383.478
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(4.467.923)
Общие и административные расходы	(208.083)
Расходы по транспортировке и реализации	(1.980.547)
Прочий операционные расходы	(305.363)
Убыток до учета расходов по корпоративному подоходному налогу	(1.578.438)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—
Убыток за период	(1.578.438)

В результате потери контроля над дочерней организацией, Группа признала убытки в размере 2.713.882 тысячи тенге, равные сумме выбывающих чистых обязательств КТГ-Тбилиси в сумме 13.518.365 тысяч тенге, скорректированные на сумму расходов по признанию корпоративной гарантии выпущенной в пользу займа «Кредит Свисс» на сумму 50.000.000 долларов США (эквивалент 7.520.500 тысяч тенге) и на 100% резерв на беспроцентные займы, выданные АО «КазТрансГаз» в 2007 и 2008 годах КТГ-Тбилиси в сумме 8.711.747 тысяч тенге. Руководство Группы считает, что оно не сможет возратить данные беспроцентные займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках и облигациям	38.999.622	28.940.648
Доход от досрочного погашения займа	2.565.029	–
Прочие	2.759.355	765.769
	44.324.006	29.706.417

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	53.434.369	38.581.907
Амортизация дисконта по провизиям (Примечание 15)	942.475	919.070
Амортизация дисконта по обязательству по опциону пут	–	3.927.544
Прочее	9.026.266	4.470.690
	63.403.110	47.899.211

26. ИНСТРУМЕНТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ НЕФТИ

Начиная с 1 мая 2009 года, АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ», 57,95% дочерняя организация Группы) вступила в соглашение о хеджировании операций по экспорту нефти. Целью соглашения является обеспечение стабильности доходов в случае, если цена на нефть упадет ниже 40 долларов США за баррель. Для достижения данной цели, «коллар» с нулевой стоимостью был выбран как наиболее подходящий инструмент. Детали инструмента приведены ниже:

	Производный инструмент I	Производный инструмент II
Сорт нефти (среднемесячная цена)	Брент	Брент
Базовый объем в месяц баррелях	1.000.000	500.000
Дата окончания	31 декабря 2009 года	31 декабря 2009 года
Вид опциона	Азиатский	Азиатский
Цена исполнения за единицу измерения: пут	40 долларов США за баррель	40 долларов США за баррель
Цена исполнения за единицу измерения: колл	75 долларов США за баррель	77 долларов США за баррель

За период шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, «РД КМГ» признало нерезализованный убыток от операций хеджирования нефти на сумму 4.491.457 тысяч тенге.

АО «Торговый Дом «КазМунайГаз», другая дочерняя организация Группы, также использует операции хеджирования при реализации нефтепродуктов. За период в шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, АО «Торговый Дом «КазМунайГаз» признало нерезализованный убыток от операций хеджирования нефтепродуктов на сумму 4.589.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОЛЯ В ДОХОДАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
ТОО «ТенгизШевройл»	38.957.661	87.937.109
АО «КазРосГаз»	22.793.927	9.498.544
«ПетроКазахстан Инк.»	5.073.559	23.834.999
ТОО «Казахойл-Актобе»	(488.788)	2.259.697
ТОО «КазГерМунай»	(3.581.339)	25.040.397
Прочее	(3.173.096)	3.016.190
	59.581.924	151.586.936

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 30 июня 2009 года в сумме 4.086.190 тысяч тенге (на 31 декабря 2008 года: 7.308.705 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Подоходный налог к уплате представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008 (аудировано) (пересчитано)
Корпоративный подоходный налог	13.787.403	55.977.064
Налог на сверхприбыль	11.114.839	1.611.011
Подоходный налог к уплате	24.902.242	57.588.075

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года (неаудировано) (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	52.466.848	100.640.028
Налог на сверхприбыль	16.384.539	42.605.529
Налог у источника выплаты по дивидендам	1.896.386	12.262.623
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(4.087.648)	(1.231.010)
Налог на сверхприбыль	5.837	(1.655.984)
Налог у источника выплаты по дивидендам	–	(1.194.594)
Расходы по подоходному налогу	66.665.962	151.426.592

29. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, сумма задолженности в 7.100.384 тысячи тенге по условиям соглашения о предэкспортном финансировании была погашена сырой нефтью (за шесть месяцев 2008 года: 8.949.587 тысяч тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, Группа произвела зачет уплаченного подоходного налога у источника выплаты с задолженностью по корпоративному подоходному налогу на сумму 3.263.807 тысяч тенге (за шесть месяцев 2008 года: 2.874.087 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля права голоса, организации группы «Самрук-Казына», а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. 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 2008 года и соответствующие сальдо по состоянию на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 июня 2009	4.814.509	2.508.460	504.607.036	15.429.328
	31 декабря 2008	9.426.825	572.746	312.163.386	12.445.854
Прочие государственные предприятия	30 июня 2009	3.270.318	7.811.172	–	–
	31 декабря 2008	–	7.274.673	–	–
Ассоциированные компании	30 июня 2009	1.389.686	3.597	–	–
	31 декабря 2008	457.198	3.280.178	–	–
Прочие связанные стороны	30 июня 2009	–	–	–	–
	31 декабря 2008	–	16.098.641	–	–
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2009	27.688.713	30.347.134	–	–
	31 декабря 2008	7.979.707	5.987.771	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Вознагражде- ние от связанных сторон	Вознагражде- ние связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	30 июня 2009	24.131.450	7.793.957	13.237.717	669.276
	30 июня 2008	21.686.975	2.375.448	-	-
Прочие государственные предприятия	30 июня 2009	-	17.401	-	-
	30 июня 2008	-	3.325.286	-	-
Ассоциированные компании	30 июня 2009	-	6.301.777	-	-
	30 июня 2008	7.592.500	5.584.793	-	-
Прочие связанные стороны	30 июня 2009	-	-	-	-
	30 июня 2008	-	225.097	-	-
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2009	11.757.710	37.405.354	-	-
	30 июня 2008	5.684.571	24.664.772	-	-

Операции с компаниями, входящими в «Самрук-Казына» и прочими государственными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «Казахстан Темир Жолы», АО «Казактелеком», АО «Казатомпром», АО «КЕГОК», АО «Казпочта» и прочими предприятиями.

2 февраля 2009 года, следуя поручению Правительства Республики Казахстан, «Самрук-Казына» стало контролирующим акционером АО «БТА Банк». АО «БТА Банк» считается связанной стороной, начиная с 2 февраля 2009 года.

В октябре 2008 года, после создания «Самрук-Казына», АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона, так как оно контролируется членом ключевого управленческого персонала «Самрук-Казына», который также является контролирующим акционером АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана».

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 821.313 тысяч тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года (за шесть месяцев 2008 года: 875.045 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

	Доля владения	
	30 июня 2009 (неаудировано)	31 декабря 2008
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и дочерние организации	59,50%	57,95%
АО «КазТрансГаз» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазТрансОйл» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Торговый Дом «КазМунайГаз» и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазМунайТениз» и дочерние организации	100,00%	100,00%
«KazMunaiGaz Finance B.V.» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	100,00%	100,00%

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, в течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, произошли следующие изменения:

Договорные обязательства по лицензиям и контрактам на нефтяные месторождения «РД КМГ»

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2009	28.978.320	1.563.597
2010	841.000	4.026.442
2011	841.000	4.026.442
2012	-	4.026.442
2013	-	4.026.442
2013-2021	-	22.860.635
Итого	30.660.320	40.530.000

Обязательства по поставке сырой нефти «РД КМГ»

По условиям соглашения о предэкспортном финансировании, «РД КМГ» обязуется осуществлять ежемесячные поставки 150.000 тонн сырой нефти в пользу заимодавца в срок до сентября 2009 года по справедливой стоимости, определяемой на дату поставки.

Налоговая проверка «РД КМГ»

Налоговый Комитет Министерства Финансов Республики Казахстан произвел комплексную проверку «РД КМГ» за 2004 и 2005 годы. По результатам проверки, начатой в 2007 году и завершённой 5 августа 2009 года, налоговым органом было произведено доначисление в размере 32.005.320 тысяч тенге, из которых 16.170.934 тысячи тенге – сумма налогов, 8.034.790 тысяч тенге – административный штраф вследствие налогового правонарушения и 7.799.596 тысяч тенге – пени. Основными причинами доначислений были:

- i. Отнесение на вычеты услуг по гидроразрыву и прочих работ по увеличению нефтеотдачи пласта, транспортных услуг, геологических и геофизических расходов;
- ii. Исключение переоценки основных средств, проведенной в 1997 году, из налоговой базы в расчете налога на сверхприбыль;
- iii. Непризнание дохода от переоценки основных средств, включаемого в совокупный годовой доход в соответствии с применимым налоговым законодательством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговая проверка «РД КМГ» (продолжение)

Руководство «РД КМГ» убеждено, что его интерпретация налогового законодательства справедлива и имеются весомые аргументы для оспаривания позиции Компании в полном объеме согласно действующему законодательству Республики Казахстан.

Тем не менее, руководство «РД КМГ» признает неопределенность и низкую вероятность положительного исхода всех судебных разбирательствах ввиду двусмысленности, разнотолков налогового законодательства и непоследовательности позиции налоговых органов. В связи с этим руководство «РД КМГ» начислило определенные суммы в отношении доначислений, произведенных налоговым органом. По состоянию на 30 июня 2009 года «РД КМГ» начислила 6.378.132 тысячи тенге, относящихся к данным доначислениям, и дополнительно 2.960.102 тысячи тенге по расхождениям за период с 2006 года по 2008 год, включая сумму пени за просроченную оплату.

Уведомление по таможенной пошлине («РД КМГ»)

18 августа 2009 года таможенный комитет Республики Казахстан представил «РД КМГ» уведомление на сумму 17.574.728 тысяч тенге за недоплаченную экспортную таможенную пошлину (включая основной долг на сумму 15.260.014 тысяч тенге и проценты за несвоевременную оплату на сумму 2.314.714 тысяч тенге). Данное уведомление относится к отгрузкам нефти на экспорт за январь 2009 года, по которым рентный налог был полностью оплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, объемы по которым прошли таможенную очистку в декабре 2008 года.

Руководство «РД КМГ» полагает, что законодательство Республики Казахстан не допускает двойного налогообложения и поэтому экспортная таможенная пошлина, в конечном счете, может быть не начислена на объемы нефти, экспортированные начиная с 1 января 2009 года (дата вступления в силу нового налогового кодекса), по которым рентный налог был начислен и оплачен. Руководство также полагает, что в итоге оно окажется правым в данном вопросе и в связи с этим суммы не были отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года.

Договорные обязательства ТОО «Казгермунай» («Казгермунай», 50% совместное предприятие Группы)

Доля Группы в договорных обязательствах «Казгермунай» представлена следующим образом по состоянию на 30 июня 2009 года:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2009	7.175.685	2.743.253
Итого	7.175.685	2.743.253

Условные обязательства «Казгермунай»

В 2008 году налоговые органы подали иск на «Казгермунай» в отношении обязательств, связанных со ставками, применяемыми при подсчете штрафов за сжигание газа в объемах, превышающих разрешенный лимит. Налоговые органы утверждают, что «Казгермунай» занизил свои обязательства за сверхнормативное сжигание газа за период с 1 января 2007 года по 30 июня 2008 года. «Казгермунай» находится в процессе подачи апелляции в Верховный Суд Республики Казахстан. По состоянию на 30 июня 2009 года «Казгермунай» начислил штрафы и пени, относящиеся к вышеупомянутому сжиганию газа в объемах, превышающих лимит, на сумму 111,8 миллионов долларов США или 16.176.342 тысячи тенге.

Несмотря на то, что дата слушания еще не была определена, в течение 2009 года «Казгермунай» оплатил 94 миллиона долларов США или 13.601.860 тысяч тенге от суммы иска во избежание принудительного взыскания штрафа. Руководство «Казгермунай» постоянно делает оценку окончательного исхода дела и считает вероятным, что иск налоговых органов будет удовлетворен. В связи с этим общая сумма иска, которая прежде не была признана, была отражена в промежуточной финансовой отчетности «Казгермунай» за период, закончившийся 30 июня 2009 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Контрактные обязательства АО «КазТрансОйл» («КТО»)

По состоянию на 30 июня 2009 года «КТО» имел договорные обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг на сумму 26.740.060 тысяч тенге (31 декабря 2008 года: 9.146.692 тысячи тенге). Кроме того, по состоянию на 30 июня 2009 года «КТО» взял на себя обязательства по приобретению товарно-материальных запасов (материалов и запасных частей) и услуг на сумму 26.440.164 тысячи тенге (31 декабря 2008 года: 44.917.113 тысяч тенге).

По состоянию на 30 июня 2009 года доля «КТО» в договорных обязательствах совместных предприятий по приобретению основных средств и строительных услуг составляла 4.896.230 тысяч тенге (31 декабря 2008 года: 10.750.441 тысяча тенге) и по приобретению товарно-материальных запасов (материалов и запасных частей) и услуг 722.267 тысяч тенге (31 декабря 2008 года: 14.338 тысяч тенге).

Обязательства АО «Торговый Дом КазМунайГаз» («ТД КМГ») по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское Правительство обязывает компании, специализирующиеся на реализации нефти, поставлять часть продукции на внутренний рынок для обеспечения ежегодной внутренней энергетической потребности, в основном для поддержки сельхозпроизводителей во время весенних и осенних полевых работ. Цены на нефть и нефтепродукты на внутреннем рынке значительно ниже цен, которые можно получить на внешних рынках, и даже ниже, чем стандартные цены на внутреннем рынке, определяемые в коммерческих сделках. «ТД КМГ» имеет обязательство по поставке 120.000 тонн дизельного топлива стоимостью 6.600.000 тысяч тенге за период с 1 июля по 30 сентября 2009 года. В дополнение к этому, в течение четвертого квартала 2009 года «ТД КМГ» должен поставить на внутренний рынок 73.700 тонн мазута стоимостью 1.989.000 тысяч тенге.

Договорные обязательства «ТД КМГ»

По состоянию на 30 июня 2009 года «ТД КМГ» имело обязательства инвестиционного характера в сумме 6.801.336 тысяч тенге (31 декабря 2008: 36.862.701 тысяча тенге) в основном относящиеся к TRG. Данные обязательства инвестиционного характера связаны с приобретением основных средств.

Обязательства по контрактам Компании на проведение разведки углеводородного сырья

Согласно условиям контрактов на проведение разведки углеводородного сырья, заключенных Компанией с Правительственными органами, Компания имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам. На 30 июня 2009 года, Компания имела обязательства по невыполненной части рабочих программ на общую сумму 176.114 тысяч долларов США и 1.395.781 тысяча тенге (на 31 декабря 2008 года: 178.738 тысяч долларов США и 1.424.921 тысяча тенге).

Договорные обязательства АО «КазМорТрансФлот» («КМТФ»), 50% совместное предприятие Группы)

По состоянию на 30 июня 2009 года «КМТФ» имело обязательства в сумме 7.829.616 тысяч тенге, связанные с приобретением основных средств (2008: ноль).

Договорные и условные обязательства ПКИ

По состоянию на 30 июня 2009 года, ПКИ имел договорные и условные обязательства, связанные с налоговыми и прочими судебными разбирательствами на общую сумму 20.223.527 тысяч тенге (в 2008 году: 29.667.715 тысячи тенге). ПКИ является ассоциированной организацией Группы с долей владения 33%.

Договорные обязательства ТОО «Казахойл-Актобе» («КОА»), 50% совместное предприятие Группы)

По состоянию на 30 июня 2009 года «КОА» имело обязательства в сумме 47.337.525 тысяч тенге, связанные с приобретением основных средств (2008: 8.949.519 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает три основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти и газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие в виду их незначительности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспорти- ровка нефти и газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	68.378.089	170.124.859	474.950.470	4.167.316	–	717.620.734
Доход от реализации другим сегментам	140.684.455	11.222.252	1.233.976	5.174.322	(158.315.005)	–
Итого доходов	209.062.544	181.347.111	476.184.446	9.341.638	(158.315.005)	717.620.734
Валовая прибыль	127.344.967	80.254.146	45.159.950	2.555.572	(3.689.288)	251.625.347
Финансовый доход	45.719.655	5.956.336	3.683.117	44.428.811	(55.463.913)	44.324.006
Финансовые затраты	(31.841.330)	(8.053.980)	(19.462.209)	(24.250.943)	20.205.352	(63.403.110)
Износ, истощение и амортизация	(17.562.768)	(17.082.978)	(18.084.646)	(1.536.982)	–	(54.267.374)
Обесценение основных средств	544.810	–	–	(106.482)	–	438.328
Доля в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	38.948.771	(3.556.618)	24.213.636	(23.865)	–	59.581.924
Расходы по подоходному налогу	(38.855.812)	(9.671.266)	(656.848)	(17.482.036)	–	(66.665.962)
Чистая прибыль за год	174.452.767	19.339.089	(79.710.172)	27.067.164	(37.017.369)	104.131.479
<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспорти- ровка нефти и газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Прочая сегментная информация по состоянию на 30 июня 2009 года:						
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компания	634.626.616	21.031.290	24.970.037	5.512.660	–	686.140.603
Капитальные расходы	119.387.887	18.713.202	19.648.477	940.619	–	158.690.185
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы и сомнительный НДС к возмещению	(1.552.124)	(10.839.861)	(14.237.345)	(4.889.101)	–	(31.518.431)
Активы сегмента	2.683.650.914	781.145.987	947.518.555	1.124.534.873	(892.881.773)	4.643.968.556
Обязательства сегмента	1.236.827.746	371.229.018	830.145.291	525.143.980	(657.012.077)	2.306.333.958

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 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	81.266.577	143.465.342	779.856.187	4.572.627	–	1.009.160.733
Доход от реализации другим сегментам	270.306.896	14.721.521	5.099.496	6.083.481	(296.211.394)	–
Итого доходов	351.573.473	158.186.863	784.955.683	10.656.108	(296.211.394)	1.009.160.733
Валовая прибыль	276.884.077	67.698.352	79.880.993	3.082.825	(18.963.452)	408.582.795
Финансовый доход	21.913.651	2.352.060	4.893.194	109.214.464	(108.666.952)	29.706.417
Финансовые затраты	(12.616.828)	(6.038.542)	(27.962.088)	(2.135.414)	853.661	(47.899.211)
Износ, истощение и амортизация	(16.240.575)	(16.532.480)	(13.847.497)	(1.178.388)		(47.798.940)
Обесценение основных средств	(1.030.876)	(1.213.621)	(19.726)	(392.831)	–	(2.657.054)
Доля в доходе совместных предприятий и ассоциированных компаний	140.576.214	934.170	10.054.290	22.262	–	151.586.936
Расходы по подоходному налогу	(113.596.879)	(15.286.048)	(9.830.524)	(12.713.141)	–	(151.426.592)
Чистая прибыль за год	254.042.071	30.370.063	2.202.578	90.954.817	(106.345.790)	271.223.739

<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
Прочая сегментная информация по состоянию на 31 декабря 2008 года (аудировано) (пересчитано):						
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	123.475.330	79.712	2.687.304	–	–	126.242.346
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы и сомнительный НДС к возмещению	(8.152.698)	(10.611.469)	(8.850.773)	(79.955)	–	(27.694.895)
Активы сегмента	2.265.462.904	735.182.544	940.839.034	596.040.708	(524.563.322)	4.012.961.868
Обязательства сегмента	1.053.914.757	383.872.972	818.237.381	47.891.050	(191.089.400)	2.112.826.760

34. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

21 января 2009 Группа подписала договор мены с «Самрук-Казына» на обмен 100% доли в АО «Международный Аэропорт Атырау» на 50% долю в АО «Казмортрансфлот». Сделка по обмену долями предприятий была завершена 2 июля 2009 года. В результате обмена, Группа стала единственным акционером АО «Казмортрансфлот».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ (продолжение)

3 июля 2009 года Компания выпустила облигации на «КФБ» с номинальной стоимостью 190 миллиардов тенге по ставке 4% годовых со сроком погашения в 2044 году. В тот же день, «Самрук-Казына» выпустило облигации на «КФБ» на тех же кредитных условиях. Компания и «Самрук-Казына» обменялись данными облигациями. Компания предоставила облигации «Самрук-Казына» в Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») по операции РЕПО и получила от НБРК 180.500.000 тысяч тенге по ставке 8,5% годовых со сроком погашения через четыре месяца.

17 июля 2009 года Группа получила дивиденды в размере 25 миллионов долларов США от «Казгермунай».

23 июля 2009 года, Группа выпустила облигации на Лондонской Фондовой Бирже на общую сумму 1.250 миллионов долларов США по ставке 11,75% годовых со сроком погашения в 2015. 5 августа 2009 года Группа выпустила дополнительные облигации на сумму 250 миллионов долларов США на тех же кредитных условиях.

27 июля 2009 года Группа полностью погасила заем от «HSBC Bank PLC» на сумму 6.399.262 тысячи тенге (42.545.456 долларов США) за счет собственных средств и с помощью привлечения дополнительных краткосрочных займов в рамках кредитных линий банков АО «ДБ Royal Bank of Scotland Казахстан» и АО ДБ «HSBC Bank Kazakhstan» в сумме 6.550.000 долларов США и 2.000.000 долларов США, соответственно.

27 июля 2009 года Группа передала 100% акций АО «Атырау Жарык Компании» в обмен на акции, выпущенные в рамках шестой эмиссии АО «Самрук-Энерго», организации, созданной в 2007 году в соответствии с законами Республики Казахстан, и контролируемой «Самрук-Казына».

3 августа и 20 августа 2009 года, «РД КМГ» вступило в сделку по хеджированию цены на нефть. Детали по производному инструменту приведены ниже:

	Производный инструмент I	Производный инструмент II
Сорт нефти (среднемесячная цена)	Брент	Брент
Базовый объем в месяц в баррелях	1.000.000	500.000
Дата вступления в силу	1 августа 2009	1 августа 2009
Дата окончания	31 декабря 2009	31 декабря 2009
Вид опциона	Азиатский	Азиатский
Цена исполнения за единицу измерения: пут	60 долларов США за баррель	60 долларов США за баррель
Цена исполнения за единицу измерения: колл	85 долларов США за баррель	86 долларов США за баррель

4 августа 2009 года Группа приобрела 100% долю участия в ТОО «Refinery Company RT», которая владеет 58% акций АО «Павлодарский нефтехимический завод», за 1,2 млрд долларов США.