



**Акционерное Общество
"КазТрансОйл"**

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2004 года
с Отчетом Независимых Аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчет Независимых Аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчет о доходах и расходах	2
Консолидированный отчет о движении денег	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4
Информация об учетной политике и пояснительная записка	5-32

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО "КазТрансОйл"

Мы провели аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса акционерного общества "КазТрансОйл" (далее по тексту – «Компания») на 31 декабря 2004 года и соответствующих консолидированных отчетов о доходах и расходах, движении денег и изменениях в собственном капитале за год по указанную дату. Ответственность за эту финансовую отчетность несет руководство Компании. Мы несем ответственность за выраженное мнение по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии со стандартами аудита, утвержденными в Республике Казахстан. Эти стандарты обязывают нас планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность отсутствия в финансовой отчетности существенных искажений. Аудит включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих показатели финансовой отчетности и раскрытия. Аудит также включает оценку: использованных при подготовке финансовой отчетности принципов бухгалтерского учета; существенных субъективных оценок и суждений, сделанных руководством; представления финансовой отчетности в целом. Считаем, что проведенный аудит предоставляет нам достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную картину о консолидированном финансовом положении Компании на 31 декабря 2004 года, консолидированных доходах и расходах и движении денег за год по указанную дату в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан.



Дэвид Вилкес
Управляющий партнер,
действующий по доверенности



Николай Демидов
Менеджер по аудиту

От имени и по поручению
ТОО "Эрнст энд Янг Казахстан"
Государственная лицензия
на занятие аудиторской
деятельностью № 0000007
от 21 октября 1999 года

15 апреля 2005 года
г. Алматы

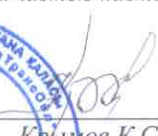
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В тысячах тенге	Статья*	По состоянию на 31 декабря	
		2004	2003 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы, нетто	5	1.021.837	594.009
Основные средства, нетто	6	167.045.068	134.544.090
Инвестиции	7	135.457	728.862
Прочие долгосрочные активы, нетто	8, 13	4.203.110	7.466.860
Итого долгосрочные активы		172.405.472	143.333.821
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	7.032.955	7.094.765
Инвестиции	7	14.631	14.631
Авансы выданные, нетто	10, 13	6.774.306	3.834.983
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	11, 13	313.701	112.723
Прочие текущие активы, нетто	12, 13	6.754.322	7.462.589
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.645.961	1.988.809
Деньги	14	66.075.004	40.914.426
Итого текущие активы		88.610.880	61.422.926
ИТОГО АКТИВЫ		261.016.352	204.756.747
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	32.916.055	32.884.575
Дополнительный неоплаченный капитал		64.059.423	48.808.770
Резервный капитал		20.332.755	19.753.220
Прочий капитал		141.219	152.622
Нераспределенный доход		57.046.938	45.381.553
Итого собственный капитал		174.496.390	146.980.740
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	13.961.173	15.718.505
Корпоративные облигации	17	39.000.000	21.633.000
Доходы будущих периодов	18	51.537	475.610
Отсроченный корпоративный подоходный налог	27	10.487.147	166.002
Итого долгосрочные обязательства		63.499.857	37.993.117
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	16	1.928.646	1.303.499
Задолженность поставщикам и подрядчикам	19	6.365.731	5.021.749
Авансы полученные	20	13.120.646	8.235.064
Текущая часть доходов будущих периодов	18	457.854	3.347.050
Прочие текущие обязательства	21	1.147.228	1.875.528
Итого текущие обязательства		23.020.105	19.782.890
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		261.016.352	204.756.747

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный Директор

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

 
Крымов К.С.


Ешпбеков С.К.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

В тысячах тенге	Статья*	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2004	2003 (пересчитано)
Доходы от реализации	22	63.773.638	59.863.942
Себестоимость реализованной продукции	23	(36.227.682)	(33.545.369)
Валовой доход		27.545.956	26.318.573
Расходы периода			
Общие и административные расходы	24	(10.119.375)	(9.240.197)
Расходы в виде вознаграждения	25	(2.753.695)	(3.030.449)
Доход от основной деятельности		14.672.886	14.047.927
(Расходы) / доходы от прочей деятельности, нетто	26	(1.253.018)	2.002.681
Доход от обычной деятельности до налогообложения		13.419.868	16.050.608
Корпоративный подоходный налог	28	(5.609.466)	(5.783.835)
Чистый доход		7.810.402	10.266.773

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный Директор

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам



Крылов К.С.

Емпибеков С.К.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2004	2003 (пересчитано)
Движение денег от операционной деятельности		
Доход от обычной деятельности до налогообложения	13.419.868	16.050.608
Корректировки:		
Изменение резерва по сомнительным долгам	(377.742)	(554.819)
Износ и амортизация	11.942.628	10.880.985
Убыток от выбытия основных средств (см. статью 18)	949.472	500.253
Убыток от продажи векселей	732.097	—
Доход по инвестициям в зависимые организации	(39.946)	(108)
Доход по курсовой разнице	(2.074.256)	(2.963.584)
Расходы в виде вознаграждения	2.753.695	3.030.449
Убыток от переоценки основных средств	4.079.318	—
Доход от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	31.385.134	26.943.784
Уменьшение в товарно-материальных запасах	61.810	149.575
(Увеличение) / уменьшение в задолженности покупателей и заказчиков	(142.743)	1.768.421
(Увеличение) / уменьшение в авансах выданных	(3.121.327)	1.965.981
Увеличение в НДС к выплате	(1.024.219)	(1.604.085)
Уменьшение / (увеличение) в прочих текущих и долгосрочных активах	4.765.650	(1.073.244)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности	1.743.557	(5.714.963)
Увеличение в авансах полученных	4.885.582	3.900.722
(Уменьшение) / увеличение в прочих текущих обязательствах	(4.259.722)	903.274
Увеличение денег от операционной деятельности	34.293.722	27.239.465
Вознаграждение выплаченное	(2.567.858)	(2.626.461)
Корпоративный подоходный налог выплаченный	(3.780.702)	(7.569.177)
Чистое движение денег от операционной деятельности	27.945.162	17.043.827
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(23.054.889)	(16.866.411)
Приобретение нематериальных активов	(543.442)	—
Поступление от выбытия основных средств	2.728.630	71.881
Чистое движение денег, использованных в инвестиционной деятельности	(20.869.701)	(16.794.530)
Движение денег от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	(930.365)	(1.844.349)
Поступления займов	—	5.171.161
Погашение займов	(1.824.555)	(851.830)
Выпуск (погашение) корпоративных облигаций	20.840.037	(4.434.000)
Чистое движение денег от / (использованных в) финансовой деятельности	18.085.117	(1.959.018)
Чистое увеличение / (уменьшение) денег	25.160.578	(1.709.721)
Деньги на начало года	40.914.426	42.624.147
Деньги на конец года	66.075.004	40.914.426

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный Директор

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам


 Крымов К.С.
 Етисбеков С.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Резервный капитал	Прочий капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2003 г. (пересчитано, см. статью 4)	32.884.575	54.852.846	19.753.220	152.622	30.915.053	138.558.316
Чистый доход (пересчитано, см. статью 4)	—	—	—	—	10.266.773	10.266.773
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала	—	(6.044.076)	—	—	6.044.076	—
Выплата дивидендов (см. статью 15)	—	—	—	—	(1.844.349)	(1.844.349)
На 31 декабря 2003 г. (пересчитано, см. статью 4)	32.884.575	48.808.770	19.753.220	152.622	45.381.553	146.980.740
Чистый доход	—	—	—	—	7.810.402	7.810.402
Вклад в уставный капитал	31.480	—	—	—	—	31.480
Увеличение Резервного фонда	—	—	579.535	—	(579.535)	—
Выбытие активов	—	—	—	(11.403)	—	(11.403)
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала	—	(5.364.883)	—	—	5.364.883	—
Переоценка основных средств (за вычетом соответствующего отсроченного подоходного налога)	—	20.615.536	—	—	—	20.615.536
Выплата дивидендов (см. статью 15)	—	—	—	—	(930.365)	(930.365)
На 31 декабря 2004 г.	32.916.055	64.059.423	20.332.755	141.219	57.046.938	174.496.390

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный Директор

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам



ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

2 апреля 1997 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 461 (далее по тексту "Правительство") государственные предприятия ПО "Южнефтепровод (Актау) и ПО "Магистральные нефтепроводы Казахстана и Средней Азии" (Павлодар) были реорганизованы и объединены в новое предприятие "Казахнефтепровод". Впоследствии компания "Казахнефтепровод" была переименована в ЗАО "Национальная компания по транспортировке нефти КазТрансОйл" (далее по тексту "ЗАО НКТН КазТрансОйл").

2 мая 2001 года Правительство издало Постановление о создании нового закрытого акционерного общества "Национальная компания Транспорт Нефти и Газа" (далее по тексту "ТНГ"), принадлежащего государству. На основании этого Постановления Правительства, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО "НКТН КазТрансОйл", в результате чего ЗАО "НКТН КазТрансОйл" было перерегистрировано и переименовано в ЗАО "КазТрансОйл" (далее по тексту "Компания" или "Головная компания").

20 февраля 2002 года на основании Указа Президента Республики Казахстан произошло слияние закрытых акционерных обществ "Национальная нефтегазовая компания "КазОйл" и "Национальная компания Транспорт нефти и газа". В результате данного слияния было образовано закрытое акционерное общество "Национальная компания "КазМунайГаз" (далее по тексту "КМГ"), которое стало единственным акционером Компании. КМГ полностью принадлежит Правительству в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 мая 2004 года Компания была перерегистрирована в АО "КазТрансОйл".

В течение 2003 года Компания учредила АО "КТО Сервис", в котором Компания имеет 100% долей участия.

29 июня 2004 года Компания, совместно с Китайской национальной корпорацией по разведке и разработке нефти и газа, учредила ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод" (далее "ККТ"). Компании принадлежит 50% долей участия в ККТ. ККТ владеет 100% акций дочернего предприятия KCP Finance B.V., зарегистрированного в Нидерландах, созданное с целью выпуска облигаций (см. статью 17).

28 июля 2004 года Компания выкупила 51% акций ЗАО "Северо-западная трубопроводная компания "МунайТас" (далее "МунайТас") у КМГ. 49% акций "МунайТас" принадлежит ТОО "СНПС Интернэшнл в Казахстане".

Основная деятельность Компании включает, но не ограничивается, следующим:

- координация и управление транспортировки сырой нефти в Казахстане и на экспорт;
- транспортировка воды для технологических, производственных и бытовых целей в Мангистауской и Атырауской областях Казахстана;
- сотрудничество с компаниями по транспортировке нефти других стран, по транспортировке нефти в соответствии с межправительственными соглашениями;
- управление инвестиционной деятельности, направленной на общее развитие системы магистральных трубопроводов в Казахстане и другой деятельностью, описанной в уставе Компании;
- представление государственных интересов в Каспийском Трубопроводном Консорциуме (далее по тексту "КТК");
- осуществление доверительным управлением долей государства в КТК (19%).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

24 декабря 2003 года Компания заключила инвестиционный контракт (далее “Инвестиционный контракт 1”) с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. 24 декабря 2003 года аналогичное соглашение (далее “Инвестиционный контракт 2”) с Комитетом по инвестициям заключило и ЗАО “МунайТас”. ККТ заключил инвестиционный контракт с Комитетом по инвестициям (далее “Инвестиционный контракт 3”) 13 октября 2004 года. В соответствии с Инвестиционными контрактами 1 и 2 компаниям предоставлены следующие инвестиционные налоговые преференции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в рамках инвестиционного проекта:

- по корпоративному подоходному налогу Головной компании предоставлено право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов равными долями, сроком действия на два года (ЗАО “МунайТас” – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов;
- по налогу на имущество предоставлено освобождение от уплаты налога на имущество по нововведенным в эксплуатацию фиксированным активам, сроком действия на три года (“МунайТас” – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов;
- по земельному налогу предоставляется освобождение от уплаты земельного налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта, сроком действия на три года (“МунайТас” – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов.

В соответствии с Инвестиционным контрактом 3 ККТ получил освобождение от обложения таможенными пошлинами при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта сроком на 1 год с возможным продлением на период, не более 5 лет.

Головное управление Компании находится по адресу пр. Кабанбай Батыра 20, г. Астана, Республика Казахстан. Компания имеет 2 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), а также Научно-технический центр, расположенный в Алматы, Вычислительный центр коллективного пользования в городе Астана и представительские офисы в городах Москва, Орск и Самара, Российская Федерация и Киев, Украина. В 2003 году Актюбинский филиал был объединен с Западным филиалом.

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов количество сотрудников Компании составляло 7.134 и 6.808 человек, соответственно.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Заместителем генерального директора по экономике и финансам Компании 15 апреля 2004 года.

2. ТЕКУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Политические и экономические условия

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ТЕКУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ (продолжение)

Между тем, на деятельность и финансовое положение Компании будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства, а также нормативных актов в области налогообложения. Вероятность наступления и последствия таких событий для Компании могут оказать существенное влияние на её способность продолжать свою деятельность. Компания не считает, что по состоянию на 31 декабря 2004 года существуют какие-либо значимые вопросы в связи с развивающимся характером рынков и развитием налоговой и законодательной систем в Казахстане, в т.ч. существующие или потенциальные претензии и требования государства, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность во избежание искажений.

Иностранные валюты

Иностранные валюты, в частности, доллар США, играют значительную роль в экономической сущности многих сделок в Казахстане. Обменные курсы устанавливаются на Казахстанской Фондовой Бирже (далее по тексту "КФБ") и используются в качестве официальных обменных курсов. Приведенная ниже таблица показывает обменный курс тенге к 1 доллару США, установленный на КФБ за последние два года на конец дня 31 декабря:

На 31 декабря	Официальный обменный курс по КФБ
2004	130,0
2003	144,2

По состоянию на 15 апреля 2005 года обменный курс составил 130,45 тенге за 1 доллар США.

Установление тарифов

Компания считается естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Агентства по Регулированию Естественных Монополий и Защите Конкуренции Республики Казахстан (далее по тексту "Антимонопольный Комитет"), которое несет ответственность за утверждение методологии расчета тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает большую часть доходов от основной деятельности. В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки финансовой отчётности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости с учетом переоценки основных средств в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан (далее по тексту – "КСБУ").

В соответствии с требованиями казахстанского законодательства по бухгалтерскому учёту и налогообложению, Компания обязана вести бухгалтерские записи и готовить консолидированную финансовую отчетность в тенге.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с КСБУ требует от руководства использования оценок и суждений, влияющих на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие условных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных руководством оценок и суждений, сделанных в момент подготовки данной консолидированной финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с КСБУ, исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности, который предполагает полное использование активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Головной компании, а также дочернего предприятия и совместно контролируемых предприятий, после исключения всех существенных внутрихозяйственных расчетов и операций. Дочерние предприятия консолидируются с даты, когда Головная компания получает над ними контроль до той даты, когда контроль прекращается. Финансовая отчетность дочернего предприятия подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Головной компании с использованием последовательной учетной политики. При существовании значительных расхождений в учетной политике делаются исправления и корректировки.

Как указано в *статье 1*, Компания имеет контроль над одним дочерним предприятием АО "КТО Сервис", которое было полностью консолидировано в данной консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в предприятия, которые контролируются Компанией совместно с другими предприятиями, учитываются по принципу пропорциональной консолидации путем включения доли Компании в активах, обязательствах, доходах и расходах совместных предприятий по каждой статье отчетности в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности Компании.

Как указано в *статье 1*, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и "МунайТас". Компания приобрела акции "МунайТас" по номинальной стоимости. Данная сделка была учтена как сделка между предприятиями, находящимися под общим контролем, используя метод объединения интересов. В результате, консолидированная финансовая отчетность Компании за 2004 год включает все финансовые данные "МунайТас" таким образом, как если бы они были объединены с 1 января 2004 года.

Инвестиции в зависимые предприятия и организации, на деятельность которых Компания может оказать значительное влияние, учитываются по методу долевого участия и отражены по наименьшей из доли в собственном капитале или возмещаемой стоимости.

Инвестиции в другие компании, в которых Компания не имеет контрольной доли участия, и которые не находятся под совместным контролем или значительным влиянием Компании, учитываются по первоначальной стоимости.

Все суммы по внутрихозяйственным расчетам и операциям, включая внутрихозяйственную прибыль, исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства, выраженные в валюте, кроме тенге, пересчитываются по обменному курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Доходы, расходы, неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому обменному курсу, действовавшему на дату соответствующей операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных не в тенге, относятся непосредственно на доходы или расходы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые представляют собой стоимость приобретенного программного обеспечения, лицензионные соглашения и прочие нематериальные активы, отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение пяти лет.

Переоценка основных средств

Компания регулярно привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения в своих структурных подразделениях. Увеличение стоимости актива в результате переоценки учитывается по счету дополнительного неоплаченного капитала за минусом суммы отсроченного подоходного налога. Уменьшение стоимости актива в результате переоценки признается как расход текущего года. Однако уценка стоимости актива учитывается по счету дополнительного неоплаченного капитала до тех пор, пока сумма уценки не превышает сумму предыдущей наценки, признанной по этому активу.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Дополнительный неоплаченный капитал амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенный доход. Перевод со счета дополнительного неоплаченного капитала на счет нераспределенного дохода не отражается в отчете о доходах и расходах.

При выбытии основных средств остаток по дополнительному неоплаченному капиталу переносится на нераспределенный доход. Данное движение показывается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале как выбытие основных средств.

Основные средства

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода за установленный период полезного срока службы каждой группы актива, как это показано ниже:

	Года
Здания и сооружения	40 – 50
Машины и оборудование	8 – 12
Трубопроводы и другие транспортные средства	10 – 33
Прочие	5 – 15

Компания капитализирует все прямые расходы, понесенные при строительстве основных средств. Все объекты на стадии строительства классифицируются как "Незавершенное строительство". Износ на незавершенное строительство не начисляется. В момент их ввода в эксплуатацию они переводятся в соответствующую группу основных средств.

Затраты на капитальный ремонт основных средств, который увеличивают срок полезной службы, относятся на счет основных средств. Затраты на текущий ремонт и обслуживание относятся на расходы в момент их понесения. При продаже или выбытии основных средств, первоначальная стоимость проданного или выбывшего актива, его соответствующий накопленный износ и любая переоценка, относящаяся к этому активу, исключаются из отчетности. Любые доходы или убытки, возникающие при выбытии основных средств, относятся на доходы или расходы за текущий год.

Инвестиции

Компания классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: торговые, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретены специально с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цен, классифицируются как торговые и включаются в текущие активы. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, в отношении которых руководство имеет намерение и возможность удерживать до погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в долгосрочные активы. Инвестиции, предназначенные для удержания в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае возникновения потребности в ликвидности или в результате изменения ставок вознаграждения, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Они включаются в состав долгосрочных активов, если только руководство не выразило намерения удерживать их в течение периода менее 12 месяцев с даты составления бухгалтерского баланса, или если возникнет необходимость в их продаже для пополнения оборотного капитала. В этом случае они включаются в состав текущих активов. Руководство определяет соответствующую классификацию своих инвестиций на момент их приобретения.

Все инвестиции признаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью оплаченного денежного выражения и включает расходы на проведение сделки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и реализацию. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на суммы сомнительных требований. Оценка сомнительной задолженности производится тогда, когда существует вероятность не получения всей суммы. Неоплаченная задолженность списывается по истечению срока исковой давности.

Деньги

Деньги включают наличность в кассе, деньги на счетах в банках и эквиваленты денег. Деньги включают срочные депозиты в банках, вне зависимости от срока размещения. Эквиваленты денег – это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, свободно-конвертируемые в определенную сумму денег, со сроками первоначального погашения не более трех месяцев и подверженные несущественному риску изменения стоимости.

Корпоративные облигации

Корпоративные облигации являются безотзывными зарегистрированными купонными облигациями, которые учитываются по номинальной стоимости. Дисконт амортизируется в течение срока действия облигации и включает сумму затрат, относящихся к выпуску облигаций и отражается в прочих текущих и долгосрочных активах. В 2002 году, Компания создала специальный фонд для обеспечения будущего оттока денежных средств, связанного с процентными платежами и погашением облигаций. В октябре 2003 года Компания произвела погашение первой эмиссии корпоративных облигаций.

Заемные средства

Первоначально заемные средства учитываются по стоимости, которая равна справедливой стоимости полученных активов. Расходы по заемным средствам, привлеченным для строительства основных средств, капитализируются в течение периода строительства до момента ввода в эксплуатацию этих активов. Расходы по другим заемным средствам относятся на расходы в момент несения.

Задолженность поставщикам и подрядчикам

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

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу начисления на момент реализации товаров или оказания услуг, независимо от того, когда деньги или их эквиваленты были уплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся. Доходы от реализации не включают косвенные налоги (акциз и НДС).

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и основывается на данных, отраженных в отчете о доходах и расходах, подготовленном Компанией в соответствии с КСБУ после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств и рассчитывается на все временные разницы между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом, отраженной для целей финансовой отчетности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания уплачивает в бюджет Казахстана социальный налог. Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПЕРЕСЧЕТ И ПЕРЕГРУППИРОВКИ СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА

Пересчет сопоставимых данных предыдущего года

Как указано в *статье 1*, Компания выкупила 28 июля 2004 года 51% акций предприятия “МунайТас”, совместно контролируемое с ТОО “CNPC Интернэшнл в Казахстане”. Соответственно, финансовая отчетность “МунайТас” была включена в консолидированную финансовую отчетность Компании за 2003 год по принципу пропорциональной консолидации статей отчетности “МунайТас” в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности Компании. Эффект включения статей отчетности “МунайТас” в консолидированную финансовую отчетность Компании за 2003 год представлен в ниже следующей таблице:

	2003 как было показано ранее	Эффект включения статей “МунайТас”	Перегруппиров- ки (см. ниже)	2003 Пересчитано
Выписка из бухгалтерского баланса:				
Нематериальные активы, нетто	593.082	927	—	594.009
Основные средства, нетто	120.901.474	13.186.925	455.691	134.544.090
Прочие долгосрочные активы, нетто	6.168.551	1.298.309	—	7.466.860
Товарно-материальные запасы	7.548.758	1.698	(455.691)	7.094.765
Предоплата по корпоративному подходному налогу	1.950.588	38.221	—	1.988.809
Прочие текущие активы, нетто	6.996.780	465.809	—	7.462.589
Деньги	39.815.534	1.098.892	—	40.914.426
Долгосрочные займы	(1.277.744)	(14.440.761)	—	(15.718.505)
Текущая часть долгосрочных займов	(851.830)	(451.669)	—	(1.303.499)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(4.884.147)	(137.602)	—	(5.021.749)
Авансы полученные	(7.971.427)	(263.637)	—	(8.235.064)
Прочие текущие обязательства	(1.868.221)	(7.307)	—	(1.875.528)
Нераспределенный доход	(44.591.748)	(789.805)	—	(45.381.553)
Выписка из отчета о доходах и расходах:				
Доходы от реализации	(58.424.521)	(1.439.421)	—	(59.863.942)
Себестоимость реализованной продукции	33.328.722	216.647	—	33.545.369
Общие и административные расходы	8.923.939	316.258	—	9.240.197
Расходы в виде вознаграждения	2.544.518	485.931	—	3.030.449
Доходы от прочей деятельности, нетто	(1.169.602)	(833.079)	—	(2.002.681)
Расходы по корпоративному подходному налогу	5.493.297	290.538	—	5.783.835
Чистый доход	(9.303.647)	(963.126)	—	(10.266.773)

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПЕРЕСЧЕТ И ПЕРЕГРУППИРОВКИ СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА (продолжение)

Пересчет сопоставимых данных предыдущего года (продолжение)

	2003 как было показано ранее	Эффект включения статей “МунайТас”	Перегруппиров- ки (см. ниже)	2003 Пересчитано
Выписка из отчета о движении денег:				
Доход от обычной деятельности до налогообложения	14.796.944	1.253.664	—	16.050.608
Износ и амортизация	10.658.710	222.275	—	10.880.985
Убыток от выбытия основных средств	500.413	(160)	—	500.253
Расходы (доходы) по курсовой разнице	793.376	(909.464)	(2.847.496)	(2.963.584)
Расходы в виде вознаграждения	2.544.518	485.931	—	3.030.449
Уменьшение в товарно-материальных запасах	149.623	(48)	—	149.575
Уменьшение в авансах выданных	1.377.089	588.892	—	1.965.981
Увеличение в НДС к выплате	(1.053.450)	(550.635)	—	(1.604.085)
Увеличение в прочих текущих и долгосрочных активах	(1.141.298)	68.054	—	(1.073.244)
Уменьшение кредиторской задолженности	(4.594.531)	(1.120.432)	—	(5.714.963)
Увеличение в авансах полученных	3.637.086	263.636	—	3.900.722
Увеличение в прочих текущих обязательствах	901.342	1.932	—	903.274
Корпоративный подоходный налог выплаченный	(7.242.237)	(326.940)	—	(7.569.177)
Приобретение основных средств	(12.071.805)	(4.794.606)	—	(16.866.411)
Поступления займов	—	5.171.161	—	5.171.161
Эффект от изменения обменного курса на деньги и их эквиваленты	(2.847.496)	—	2.847.496	—
Чистое уменьшение денег	(2.062.981)	353.260	—	(1.709.721)
Деньги на начало года	41.878.515	745.632	—	42.624.147
Деньги на конец года	39.815.534	1.098.892	—	40.914.426
Выписка из отчета об изменениях в собственном капитале:				
Нераспределенный доход прошлых лет	(31.088.374)	173.321	—	(30.915.053)
Чистый доход за 2003 год	(9.303.647)	(963.126)	—	(10.266.773)

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ПЕРЕСЧЕТ И ПЕРЕГРУППИРОВКИ СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА (продолжение)

Перегруппировки сопоставимых данных предыдущего года

Некоторые суммы за 2003 год были перегруппированы с целью соответствия представлению консолидированной финансовой отчетности за 2004 год. Данные перегруппировки обобщены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Сумма</i>
Консолидированный бухгалтерский баланс:	
Стоимость технологической нефти была выделена из ТМЗ и включена в стоимость основных средств	455.691
Консолидированный отчет о движении денег:	
Сумма эффект от изменения обменного курса на деньги и их эквиваленты была включена в нереализованную часть дохода по курсовой разнице	2.847.496

Ни одна из указанных выше перегруппировок не оказала влияния на чистый доход или собственный капитал.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Изменения в нематериальных активах за 2004 год представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Лицензия</i>	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Балансовая стоимость на 1 января 2004 г., за вычетом накопленного износа (пересчитано)	2.230	586.117	5.662	594.009
Поступления	2.305	509.183	31.954	543.442
Выбытия	—	(472)	—	(472)
Отчисления по износу	(332)	(113.657)	(1.153)	(115.142)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2004 г., за вычетом накопленного износа	4.203	981.171	36.463	1.021.837
Балансовая стоимость на 1 января 2004 г. (пересчитано)				
По стоимости	2.635	831.043	5.662	839.340
Накопленный износ	(405)	(244.926)	—	(245.331)
Остаточная стоимость	2.230	586.117	5.662	594.009
Балансовая стоимость на 31 декабря 2004 г.				
По стоимости	4.940	1.339.754	37.616	1.382.310
Накопленный износ	(737)	(358.583)	(1.153)	(360.473)
Остаточная стоимость	4.203	981.171	36.463	1.021.837

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Изменения в основных средствах за 2004 год представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводы и другие транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2004 г., за вычетом накопленного износа (пересчитано)	363.632	22.590.028	41.868.651	49.465.179	1.293.314	18.963.286	134.544.090
Поступления	56.973	200.360	1.661.774	498.791	666.819	21.024.427	24.109.144
Выбытия	(24.457)	(3.220.887)	(1.187.349)	(563.276)	(334.521)	(219.127)	(5.549.617)
Перемещения с незавершенного строительства	—	5.228.941	12.881.917	8.202.473	97.308	(26.410.639)	—
Увеличение от переоценки	—	1.620.433	4.339.926	34.799.176	39.669	—	40.799.204
Уменьшение от переоценки	—	(988.669)	(2.885.253)	(11.508.556)	(45.279)	—	(15.427.757)
Отчисления по износу	—	(864.236)	(6.608.441)	(4.169.097)	(185.160)	—	(11.826.934)
Накопленный износ по выбывшим активам	—	148.215	174.739	60.567	13.417	—	396.938
Балансовая стоимость на 31 декабря 2004 г.	396.148	24.714.185	50.245.964	76.785.257	1.545.567	13.357.947	167.045.068

Незавершенное строительство включает насосные станции, резервуары, транспортные средства, находящиеся в процессе строительства.

В соответствии с положениями КСБУ № 6 «Учет основных средств», основные средства Компании были переоценены на основании независимой переоценки, осуществленной по состоянию на 31 декабря 2004. Соответствующее изменение было учтено как дополнение к дополнительному неоплаченному капиталу и как убыток от переоценки основных средств в отчете о доходах и расходах в сумме 29.450.767 тысячи тенге (см. статью 15) и 4.079.318 тысячи тенге (см. статью 26), соответственно.

Накопленный износ переоцененных активов был элиминирован в счет общей балансовой стоимости, приведенной к переоцененной сумме активов.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которые были бы включены в консолидированную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости, за минусом любого накопленного износа, представлена следующим образом на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводы и другие транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
2003	363.632	22.590.028	11.984.078	30.540.982	1.293.314	18.963.286	85.735.320
2004	396.148	24.082.421	22.191.522	36.650.519	1.551.177	13.357.947	98.229.734

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО (продолжение)

В 2003 и 2002 годах Компания заключила соглашения с АО "Интергаз Центральная Азия", АО "ЕврАзия Эйр" и АО "КазТрансКом", которые являются связанными сторонами Компании, на строительство административных зданий в Астане, жилого здания в Атырау и модернизацию линий связи путем финансирования на основе долевого участия. Строительство административного здания совместно с АО "Интергаз Центральная Азия" было закончено и передано в сентябре 2004 года АО "Интергаз Центральная Азия" стоимостью 2.398.016 тысяч тенге. Также, часть модернизации линий связи стоимостью 341.294 тысячи тенге было закончено и передано АО "КазТрансКом". На 31 декабря 2004 года доля затрат на строительство, относящаяся к данным партнёрам в сумме 44.767 тысяч тенге были включены в вышеуказанные суммы зданий и сооружений и незавершенного строительства (2003: 2.739.310 тысяч тенге). После подписания всей необходимой документации всеми сторонами, вышеуказанные суммы будут зачтены в счёт суммы авансов, полученных от клиентов, и основные средства будут переданы указанным связанным сторонам согласно условиям соглашений (см. статью 18).

Выбытия основных средств 2004 года также включают квартиры, выданные сотрудникам Компании, стоимостью 769.655 тысяч тенге, выбытия активов социальной сферы стоимостью 483.101 тысяч тенге и прочие выбытия и списания.

Сумма расходов по вознаграждению, отнесенных на стоимость основных средств в 2004 году составила 55.269 тысяч тенге (2003: 85.712 тысяч тенге).

Первоначальная стоимость полностью амортизированных активов на 31 декабря 2004 года составила 2.913.985 тысяч тенге (2003: 1.884.567 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, инвестиции включали:

В тысячах тенге	2004		2003	
	Доля участия	Стоимость	Доля участия	Стоимость
Метод долевого участия				
АО "Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана"	10,0%	134.817	—	—
Метод учета по стоимости				
АО "Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана"	—	—	5,0%	63.391
ТОО "Дом отдыха Зерен"	100,0%	14.631	100,0%	14.631
АО "Комак Инвест"	10,0%	640	10,0%	640
Еврооблигации		—		664.831
		150.088		743.493
Текущая часть инвестиций		(14.631)		(14.631)
		135.457		728.862

В сентябре 2004 года Компания получила дополнительные акции АО "Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана" (далее "Пенсионный фонд") от КМГ в качестве взноса в уставный капитал Компании (см. статью 15), что увеличило долю участия Компании в Пенсионном фонде до 10,0%. Соответственно, данная инвестиция была учтена по методу долевого участия в 2004 году.

В 2002 году Компания выкупила собственные еврооблигации, выпущенные в 2001 году, в сумме 717 миллионов тенге (см. статью 17). Данные еврооблигации были отражены как долгосрочные финансовые инвестиции. В 2004 году Компания полностью перепродала эти еврооблигации (см. статью 17).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. статью 28)	149.419	2.968.329
НДС к возмещению	3.226.382	3.523.441
Ссуды сотрудникам	556.788	677.415
Долгосрочная часть неамортизированного дисконта по корпоративным облигациям	256.985	109.053
Финансовая помощь компании "Транс Петролиум"	300.118	300.118
Прочие	733.346	201.970
	5.223.038	7.780.326
Минус - резерв по сомнительным долгам	(1.019.928)	(313.466)
	4.203.110	7.466.860

Компания ожидает, что НДС в сумме 3.226.382 тысячи тенге будет возмещен после 2005 года. Соответственно, данная сумма НДС была представлена как долгосрочный актив.

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2004 года состоит в основном из дебиторской задолженности АО «Торговый Дом КМГ» в сумме 146.512 тысяч тенге. Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2003 года включает 3.993.069 тысяч тенге за строительное оборудование и материалы, в основном реализованные в 2001 году ЗАО "КазСтройСервис", часть из которой в сумме 1.353.682 тысяч тенге, представляет текущую часть, подлежащей оплате в 2004 году. В 2004 году ЗАО "КазСтройСервис" полностью погасило свою задолженность деньгами и выпущенными векселями. Компания погасила полученные векселя в АО «Народный Банк Казахстана» по стоимости, дисконтированной на 8,5% и признала убытки от реализации векселей в сумме 732.097 тысяч тенге (см. статью 26).

В 2003 и 2002 годах Компания предоставила беспроцентные ссуды своим сотрудникам, которые подлежат оплате в течение пятнадцати лет.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает задолженность за транспортировку нефти, авансы, выданные за строительные работы и прочие предоплаты.

На 31 декабря 2004 и 2003 годов прочие долгосрочные активы были деноминированы в тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Строительные и другие материалы	5.185.881	5.370.211
Запасные части	1.402.006	1.244.620
Топливо	431.085	469.916
Прочие	13.983	10.018
	7.032.955	7.094.765

По состоянию на 31 декабря 2004 года, строительные и другие материалы включают в себя строительные материалы, приблизительно на сумму 544.970 тысяч тенге (2003 – 2.761.763 тысяч тенге), которые были приобретены Компанией для строительных работ по проектам модернизации сети телекоммуникаций и внедрения систем диспетчерского контроля. По состоянию на 31 декабря 2004 года, строительные и другие материалы включают в себя материалы на сумму 210.439 тысяч тенге (2003 – 593.698 тысяч тенге), представляющие собой стратегический запас на случай аварийных ситуаций.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2004 года, авансы выданные распределялись следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Авансы за работы и услуги	4.573.867	2.433.454
Авансы за товарно-материальные запасы	2.193.371	1.548.963
Авансы связанным сторонам (см. статью 28)	7.068	34.841
	6.774.306	4.017.258
Минус - резерв по сомнительным долгам	—	(182.275)
	6.774.306	3.834.983

На 31 декабря 2004 года авансы на сумму 3,3 миллиарда тенге были деноминированы в долларах США (2003: 3,2 миллиарда тенге).

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, задолженность покупателей и заказчиков распределялась следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Задолженность по транспортировке воды	97.859	68.971
Задолженность связанных сторон (см. статью 28)	19.008	60.752
Задолженность по транспортировке сырой нефти	195.689	45.816
Задолженность за услуги хранения	349	41.845
Прочая задолженность	1.190	1.435
	314.095	218.819
Минус - резерв по сомнительным долгам	(394)	(106.096)
	313.701	112.723

На 31 декабря 2004 и 2003 годов задолженность покупателей и заказчиков была, в основном, деноминирована в тенге.

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, прочие текущие активы распределялись следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
НДС к возмещению	5.368.455	4.047.177
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. статью 28)	588.966	2.866.897
Расходы по транспортировке, возмещаемые покупателями и заказчиками	6.142	305.277
Предоплата по страхованию	15.709	269.159
Текущая часть неамортизированного дисконта по корпоративным облигациям	68.876	68.876
Финансовая помощь	28.245	62.490
Прочие	733.503	754.581
	6.809.896	8.374.457
Минус — резерв по сомнительным долгам	(55.574)	(911.868)
	6.754.322	7.462.589

На 31 декабря 2004 и 2003 годов, прочие текущие активы были, в основном, деноминированы в тенге.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 годов, резерв по сомнительным долгам распределялся следующим образом:

В тысячах тенге	Прочие долгосрочные активы	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы выданные	Прочие текущие активы	Итого
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2002 г.	—	241.352	887.817	1.036.238	2.165.407
Создание резерва	313.466	—	—	—	313.466
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	—	(135.256)	(608.659)	(124.370)	(868.285)
Списание дебиторской задолженности	—	—	(96.883)	—	(96.883)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2003 г.	313.466	106.096	182.275	911.868	1.513.705
Создание резерва	307.126	9.221	—	—	316.347
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(26.592)	(91.046)	(136)	(576.315)	(694.089)
Реклассификации	485.709	(23.591)	(182.139)	(279.979)	—
Списание дебиторской задолженности	(59.781)	(286)	—	—	(60.067)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2004 г.	1.019.928	394	—	55.574	1.075.896

14. ДЕНЬГИ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, деньги распределялись следующим образом:

В тысячах тенге	2004	2003 (пересчитано)
Срочные депозиты и прочие эквиваленты денег	59.975.845	30.084.187
Расчетные счета в иностранной валюте	2.243.333	7.072.474
Расчетные счета в тенге	3.831.724	3.736.396
Наличные денежные средства	24.102	21.369
	66.075.004	40.914.426

Денежные поступления от одного из клиентов Компании на одном из банковских текущих расчетных счетов выступают в качестве обеспечения займа от "НордКап банк" (в прошлом "АББ Экспорт банк") (см. Статью 16).

По состоянию на 31 декабря 2004 года срочный депозит в размере 1,6 миллиардов тенге (2003: 2,6 миллиарда тенге) выступает в качестве залога по банковской гарантии, выданной поставщику оборудования от имени АО "Интергаз Центральная Азия". Депозит размещен на краткосрочный период времени менее одного года под 9% годовых и подлежит освобождению от ограничений (обременения) в зависимости от графика платежей АО "Интергаз Центральная Азия". По состоянию на 31 декабря 2003 года у Компании был также срочный депозит в размере 11,8 миллиарда тенге со ставкой 6,85%, выступавший в качестве залога по кредиту, выданному АО "Народный Банк Казахстана" компании "Мунай Тас" на строительство нефтепровода (см. статью 16). "Интергаз Центральная Азия", является связанной стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов иностранные валюты в основном были выражены в долларах США, по текущим счетам, размещенным в казахстанских банках, вознаграждение начислялось в размере 2% годовых. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов срочные депозиты были деноминированы в долларах США, и ставка вознаграждения по ним варьировалась от 3% до 9% и от 2,5% до 9% годовых, соответственно.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов уставный капитал Компании состоял из следующего:

	Объявлено	Выпущено и полностью оплачено	Номинальная стоимость за 1 акцию, тенге	Всего, тыс. тенге
31 декабря 2003	32.884.575	32.884.575	1.000	32.884.575
Дополнительный выпуск акций	31.480	31.480	1.000	31.480
31 декабря 2004	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055

В сентябре 2004 года Компания выпустила дополнительные 31,480 акций, полностью оплаченные КМГ по номинальной стоимости акциями Пенсионного фонда (см. статью 7).

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов все выпущенные акции Компании принадлежали КМГ.

Дополнительный неоплаченный капитал

Дополнительный неоплаченный капитал образован в результате переоценок основных средств, произведенных независимыми оценщиками для определенных групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2004 года и 1 января 2000 года (см. статью 3). Движение дополнительного неоплаченного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2004	2003
Баланс на 1 января	48.808.770	54.852.846
Амортизация	(5.364.883)	(6.044.076)
Увеличение от переоценки	40.799.204	—
Уменьшение от переоценки	(11.348.439)	—
Отсроченный подоходный налог, возникший от переоценки основных средств	(8.835.229)	—
Баланс на 31 декабря	64.059.423	48.808.770

Увеличение от переоценки включает увеличение стоимости собственной технологической нефти на 30.426.750 тысяч тенге.

Резервный капитал

В соответствии с уставом Компания должна поддерживать общий резервный капитал в размере не менее 15% от величины объявленного уставного капитала. В дополнение к этому Компания отчисляет суммы в резервный капитал в зависимости от финансового результата.

Прочий капитал

Прочий капитал сформирован в связи с образованием Компании и представляет собой разницу между оцененной стоимостью передаваемых активов на основании постановлений Правительства и уставным капиталом Компании.

Нераспределённый доход

Дивиденды начисляются и выплачиваются по решению акционера.

Компания не объявляла и не начисляла дивиденды за 2004 год. Дивиденды за 2001 год в сумме 470.589 тысяч тенге были объявлены и начислены 25 марта 2003 года и выплачены 4 апреля 2003 года. Дивиденды за 2002 год в сумме 1.373.760 тысяч тенге были объявлены и начислены 21 августа 2003 года и выплачены 28 августа 2003 года. Дивиденды за 2003 год в сумме 930.365 тысяч тенге были объявлены и начислены 12 июля 2004 года и выплачены 27 августа 2004 года.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, долгосрочные займы состояли из следующего:

	Дата договора	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2004		2003 (пересчитано)	
				Доллары США	Тысяч тенге	Доллары США	Тысяч тенге
Долгосрочные займы							
«НордКап банк»	Апр 2001	Апр 2006	LIBOR+3.75%	8.859.691	1.151.760	14.766.151	2.129.574
«Народный Банк Казахстана»	Июнь, 2002	Июнь, 2011	9,0%	—	—	45.880.377	6.616.868
«Ситибанк»	Дек 2002	Дек 2011	8,8%	60.134.736	7.817.515	55.544.431	8.010.618
«АБН АМРО Банк»	Дек 2003	Дек 2007	LIBOR+3%	11.526.000	1.498.380	1.837.086	264.944
ЕБРР	Июль, 2004	Июль, 2014	LIBOR+2.25%	41.708.953	5.422.164	—	—
				122.229.380	15.889.819	118.028.045	17.022.004
Текущая часть долгосрочных займов				(14.835.742)	(1.928.646)	(9.038.267)	(1.303.499)
				107.393.638	13.961.173	108.989.778	15.718.505

"НордКап банк"

23 апреля 2001 года Компания заключила кредитное соглашение на 43 миллиона долларов США с «АББ Экспорт банк» (в 2003 году переименован в "НордКап банк"), для приобретения материалов и оборудования у «АББ Процесс Индастриз Гмбх». 21 октября 2002 года Компания изменила условия соглашения, сократив сумму кредита до 25,8 миллионов долларов США. Основной долг должен погашаться ежеквартально, равными частями в размере 1,5 миллиона долларов США. Займ обеспечен денежными поступлениями одного из клиентов Компании на одном из банковских текущих расчетных счетов. Средства по займу могут использоваться только на цели финансирования инвестиционного проекта, выполняемого поставщиком. В соответствии с условиями кредитного соглашения с банком уровень общей основной суммы задолженности по заемным средствам Компании не должен превышать 550 миллионов долларов США.

"Народный Банк Казахстана"

Доля Компании в обязательствах по займу, полученному от АО "Народный Банк Казахстана" по состоянию на 31 декабря 2003 года составила 6.616.868 тысяч тенге. 21 июня 2002 года ЗАО "МунайТас" заключило кредитное соглашение с АО "Народный Банк Казахстана" на сумму 81.600 тысяч долларов США. Основной долг и вознаграждение по каждому траншу погашаются ежеквартально по окончании льготного периода, составлявшего два года. Срок погашения наступал 21 июня 2011 года. В качестве гарантии по займу Головная компания депонировала сумму, равную оставшейся сумме по займу. По данному депозиту АО "Народный Банк Казахстана" выплачивало Компании вознаграждение в размере 6.85% годовых.

В 2004 году ЗАО "МунайТас" досрочно погасило займ. АО "Народный Банк Казахстана" не начислял каких-либо штрафов за досрочное погашение займа.

"Ситибанк"

Доля Компании в обязательствах по займу, полученному от филиала "Ситибанк Н.А." в Сингапуре (далее "Ситибанк") по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 7.817.515 тысяч тенге (2003: 8.010.618 тысяч тенге). 4 декабря 2002 года ЗАО "МунайТас" заключило кредитное соглашение на сумму 80 миллионов долларов США с Ситибанком. 30 июня 2003 года лимит кредитной линии по данному соглашению был увеличен до 102 миллионов долларов США. Основной долг и вознаграждение должны быть погашены 4 декабря 2011 года. По условиям кредитного соглашения ЗАО "МунайТас" не должно продавать, сдавать в аренду и перепродавать все или любую часть своих поступлений или активов, балансовая стоимость которых составляет или превышает 20% балансовой стоимости всех активов.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЙ ЗАЙМ (продолжение)

"АБН АМРО Банк"

Доля Компании в обязательствах по займу, полученному от АО "АБН АМРО Банк" (далее "АБН АМРО Банк") по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 1.498.380 тысяч тенге (2003: 264.944 тысяч тенге). 12 декабря 2003 года ЗАО "МунайТас" заключило кредитное соглашение на сумму 23 миллионов долларов США с "АБН АМРО Банк". Основной долг и вознаграждение должны быть погашены 12 декабря 2007 года. ЗАО "МунайТас" также должно выплачивать комиссию в размере 0,1% годовых по неиспользованной сумме кредитной линии. В качестве обеспечения возврата данного займа выступает гарантия КМГ на сумму 3.342 миллиона тенге.

"ЕБРР"

Доля Компании в обязательствах по займу, полученному от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее "ЕБРР") по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 5.422.164 тысяч тенге. 29 июля 2004 года ЗАО "МунайТас" заключило кредитное соглашение на сумму 81.600 тысяч долларов США с ЕБРР с ежегодной процентной ставкой ЛИБОР+2.25% годовых со сроком погашения 14 июля 2014 года. Этот заем был привлечен для погашения обязательств ЗАО "МунайТас" перед АО "Народный Банк Казахстана".

17. КОРПОРАТИВНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов корпоративные облигации состояли из следующего:

В тысячах тенге	2004	2003 (пересчитано)
Корпоративные облигации первого выпуска	—	—
Корпоративные облигации второго выпуска	19.500.000	21.633.000
Корпоративные облигации ККТ	19.500.000	—
	39.000.000	21.633.000

Корпоративные облигации первого выпуска

23 октября 2000 года Компания выпустила 300.000 необеспеченных корпоративных облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США каждая, на общую сумму 30 миллионов долларов США. Все облигации были полностью погашены 23 октября 2003 года. По облигациям начислялся процент в размере 9% годовых от номинальной стоимости, выплата которого производилась дважды в год, в апреле и октябре.

Корпоративные облигации второго выпуска

6 июля 2001 года Компания выпустила 150.000.000 необеспеченных Еврооблигаций номинальной стоимостью 1 доллар США каждая, на общую сумму 150 миллионов долларов США. Чистые денежные поступления от размещения составили 148,97 миллиона долларов США. По состоянию на 31 декабря 2001 года все облигации были размещены, в то время, как в сентябре 2002 года Компания выкупила облигации на сумму 717 миллионов тенге (см. статью 7). В январе 2004 года Компания выкупила облигации на сумму 665 миллионов тенге и перепродала все ранее выкупленные Еврооблигации в апреле 2004 года за 1.340 миллионов тенге. Срок погашения Еврооблигаций наступает 6 июля 2006 года. По Еврооблигациям начисляется процент в размере 8,5% годовых от номинальной стоимости, выплата которого производится дважды в год, в январе и июле.

Корпоративные облигации ККТ

Доля Компании в обязательствах по выпущенным облигациям ККТ на 31 декабря 2004 года составила 19.500.000 тысяч тенге. В 2004 году ККТ выпустил облигации на сумму 300 миллионов долларов США с годовой процентной ставкой 7% в период с 22 июня 2005 года до 22 декабря 2008 года и годовой процентной ставкой 8,8% в период с 22 декабря 2008 года до 22 декабря 2019 года. Срок погашения выпущенных облигаций наступает 22 декабря 2019 года. Выпуск облигаций был осуществлен через дочернюю компанию KCP Finance B.V. под гарантию CNPC. Изменение процентной ставки с 22 декабря 2008 года до даты погашения облигаций обусловлено окончанием действия гарантии, выданной Китайской национальной нефтяной корпорацией.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, доходы будущих периодов состояли из следующего:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Доходы будущих периодов (см. статью 28)	509.391	3.822.660
Текущая часть доходов будущих периодов	(457.854)	(3.347.050)
	51.537	475.610

В течение 1998 и 1997 годов ТОО "Тенгизшевройл", связанная сторона и клиент Компании, финансировало строительство и ремонт резервуаров для хранения нефти. В обмен на это, данный клиент получил право использования этих резервуаров на протяжении пятнадцатилетнего периода. Стоимость данных резервуаров включена в состав основных средств, и суммы, уплаченные клиентом на строительные работы, учтены как доходы будущих периодов и признаются в качестве дохода в течение 15 лет с даты ввода данных резервуаров в эксплуатацию. Доход, признанный в 2004 году, составил 40,4 миллиона тенге (2003: 40,4 миллиона тенге). Доход, ожидаемый к признанию в 2005 году, был включен в состав текущих обязательств, а оставшаяся часть доходов будущих периодов отражена в составе долгосрочных обязательств.

В течение 2002 года одна из связанных сторон Компании, ЗАО "Мунай Импекс", финансировала реконструкцию сливной эстакады. В обмен на это, данная сторона получила право использования этого объекта на протяжении пятилетнего периода. Стоимость этого объекта включена в состав основных средств, и суммы, уплаченные связанной стороной на строительные работы, учтены как доходы будущих периодов и признаются в качестве дохода в течение 5 лет с даты ввода данных резервуаров в эксплуатацию. Доход, признанный в 2004 году, составил 44,7 миллиона тенге (2003: 32,0 миллиона тенге). Доход, ожидаемый к признанию в 2005 году, был включен в состав текущих обязательств, а оставшаяся часть доходов будущих периодов отражена в составе долгосрочных обязательств. В 2003 году ЗАО "Мунай Импекс" передало данное право АО "Торговый Дом "КМГ".

В доходы будущих периодов также включены авансы в сумме 44.767 тысяч тенге, полученные от АО "КазТрансКом", связанной стороны Компании, на модернизацию линий связи путем финансирования на основе долевого участия (2003: 301.560 тысяч тенге) (см. статью 6). По состоянию на 31 декабря 2003 года в доходы будущих периодов также включены авансы в сумме 2.658.026 тысяч тенге, полученные от АО "Интергаз Центральная Азия" и АО "ЕврАзия Эйр", которые являются связанными сторонами Компании, на строительство административных зданий в Астане и жилого здания в Атырау путем финансирования на основе долевого участия (см. статью 6). Эти доходы будущих периодов были списаны в момент передачи построенных активов связанным сторонам против стоимости выбытия основных средств.

Доход, который будет признан в 2005 году, был включен в состав текущих обязательств, а оставшаяся часть доходов будущих периодов отражена в составе долгосрочных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, доходы будущих периодов были деноминированы в тенге.

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов задолженность поставщикам и подрядчикам, распределялась следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Товарный кредит	795.682	1.166.568
Задолженность связанным сторонам (см. статью 28)	2.792.715	978.792
Задолженность по строительным услугам	658.760	1.067.599
Задолженность по поставкам материалов	1.441.294	724.298
Задолженность по транспортным услугам	5.938	101.174
Задолженность по прочим услугам	671.342	983.318
	6.365.731	5.021.749

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ (продолжение)

8 июня 2001 года Компания заключила контракт на модернизацию сети телекоммуникаций с Консорциумом «Сумитомо-Фуджикура» общей стоимостью 32 миллиона долларов США. В соответствии с условиями контракта, оплата по поставке материалов и оборудования для строительства, производится двадцатью ежеквартальными выплатами, начиная с февраля 2003 года и включает вознаграждение по ставке 3 мес. ЛИБОР + 3,75%. Сумма, подлежащая оплате в течение двенадцати месяцев после 31 декабря 2004 года составляет 287.190 тысяч тенге (2003: 346.128 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2004 года задолженность поставщикам и подрядчикам на сумму 1,6 миллиарда тенге была деноминирована в долларах США (2003: 1 миллиард тенге). Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам была, в основном, деноминирована в тенге.

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, авансы, полученные от клиентов, распределились следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Авансы за транспортировку нефти и воды	3.969.983	3.362.928
Авансы за экспедирование нефти	3.132.993	2.232.689
Авансы, полученные от связанных сторон (см. статью 28)	5.776.706	2.230.801
Прочие	240.964	408.646
	13.120.646	8.235.064

По состоянию на 31 декабря 2004 года авансы полученные на сумму 326 миллионов тенге были деноминированы в долларах. Остальная часть авансов, полученных от клиентов по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, была, в основном, деноминирована в тенге.

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 годов, прочие текущие обязательства состояли:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Задолженность связанным сторонам (см. статью 28)	8.140	682.080
Налоги к оплате (кроме корпоративного подоходного налога)	293.238	427.669
Задолженность по заработной плате	438.021	421.620
Задолженность в пенсионный фонд	109.547	87.260
Вознаграждение к оплате (облигации)	36.490	2.898
Прочие	261.792	254.001
	1.147.228	1.875.528

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, прочие текущие обязательства были, в основном, деноминированы в тенге.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав дохода от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Транспортировка сырой нефти	60.721.943	57.715.567
Транспортировка воды	1.803.284	1.374.352
Экспедиторские услуги	716.975	620.527
Доходы от продажи сырой нефти и нефтепродуктов	188.565	—
Услуги по хранению нефти	134.051	138.340
Прочие	208.820	15.156
	63.773.638	59.863.942

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Состав себестоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Износ	11.567.845	10.680.051
Заработная плата и расходы на персонал	9.443.683	8.110.377
Расходы по ремонту	5.153.373	5.030.574
Топливо и материалы	3.418.520	3.211.360
Энергия	1.599.013	1.365.123
Услуги связи	1.055.306	1.010.727
Диагностика	585.750	856.326
Услуги по охране	878.289	789.455
Услуги авиаперевозки	750.048	697.125
Услуги по страхованию	353.579	461.075
Прочие	1.422.276	1.333.176
	36.227.682	33.545.369

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Заработная плата и расходы на персонал	3.027.465	2.499.345
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога и НДС	1.999.517	2.167.817
Управленческий гонорар (статья 28)	1.200.000	1.764.000
Расходы на социальную сферу	630.055	355.711
Расходы на благотворительность	418.855	847.393
Расходы по НДС	1.266.639	664.956
Обслуживание офиса	160.208	278.060
Услуги банка	241.874	152.326
Износ и амортизация	374.783	200.934
Прочие	1.177.721	864.474
	10.497.117	9.795.016
Изменение резерва по сомнительным долгам	(377.742)	(554.819)
	10.119.375	9.240.197

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ В ВИДЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

Состав расходов в виде вознаграждения за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Вознаграждение по корпоративным облигациям	1.732.714	2.252.782
Вознаграждение по займу банка	956.223	651.781
Вознаграждение по товарному кредиту	64.758	125.886
	2.753.695	3.030.449

26. (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ ОТ ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Состав доходов от прочей деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Доход в виде вознаграждения по депозитам и счетам в банках	3.003.337	1.884.395
Доход от операторской деятельности, нетто	206.600	114.472
Убыток от переоценки основных средств (см. статью 6)	(4.079.318)	–
Убыток от продажи векселей (см. статью 8)	(732.097)	–
Убыток от прочей деятельности, нетто	(39.802)	392.093
Доход от курсовой разницы, нетто	1.231.558	95.553
Доход от списания кредиторской задолженности	106.176	16.421
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(949.472)	(500.253)
	(1.253.018)	2.002.681

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания, её дочернее предприятие и совместно контролируемые предприятия облагаются подоходным налогом по официальной ставке 30%. Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Текущий корпоративный подоходный налог	4.580.258	5.146.483
Экономия по корпоративному подоходному налогу прошлых лет	(456.707)	–
Отсроченный корпоративный подоходный налог	1.485.915	637.352
	5.609.466	5.783.835

Экономия по корпоративному подоходному налогу прошлых лет, признанная в 2004 году представляет собой сумму налога, переплаченного в прошлых годах из-за исключения расходов по НДС и других расходов из расходов, подлежащих вычету при расчете корпоративного налога. В 2004 году Компании было разрешено взять эти расходы на вычеты.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Расходы по корпоративному подоходному налогу основываются на налогооблагаемом доходе Компании, определенном в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов сверка расходов по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности, и дохода до налогообложения умноженного на установленную законом налоговую ставку в размере 30%, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Доход от обычной деятельности до налогообложения	13.419.868 30%	16.050.608 30%
Расходы по корпоративному подоходному налогу, рассчитанные на основе бухгалтерского дохода до уплаты налогов, умноженного на установленную законом ставку 30%	4.025.960	4.815.182
Добавить налоговое влияние:		
Убытков от выбытия основных средств	275.654	280.801
Расходов по курсовой разнице, нетто	114.711	330.638
Расходов по налогам (кроме НДС)	257.278	186.091
Расходов по НДС, невычитаемые	260.346	95.461
Расходов по вознаграждению	213.268	101.244
Прочих постоянных разниц	255.886	(55.366)
Непризнанные временные разницы	(34.512)	29.784
Пересмотр налоговой базы основных средств	240.875	—
Расходы по корпоративному подоходному налогу	5.609.466	5.783.835

Отсроченный корпоративный подоходный налог образуется на основе временных разниц между данными финансовой отчетности и налогооблагаемой базой активов и обязательств Компании. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов чистая отсроченная налоговая позиция Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003 (пересчитано)
Активы по отсроченному корпоративному подоходному налогу:		
Резерв по сомнительным долгам	322.769	454.112
Основные средства	—	64.029
Переносимые убытки	31.457	—
Прочие активы	263	—
Резерв по непризнанным отсроченным налоговым активам	(29.517)	(64.029)
	324.972	454.112
Обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу:		
Основные средства	(10.812.119)	(620.114)
Чистое обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(10.487.147)	(166.002)

По состоянию на 31 декабря 2004 года, для целей представления консолидированной финансовой отчетности, отсроченные налоговые активы на общую сумму 29.517 тысяч тенге (2003: 64.029 тысяч тенге), согласно принципу осмотрительности, не были признаны ввиду низкой вероятности реализации данных отсроченных активов в будущем.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Совокупные обязательства по отсроченному налогу по статьям, непосредственно относимым на собственный капитал вследствие переоценки основных средств, состояли из следующего за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Отсроченный налог, связанный с переоценкой основных средств	8.835.229	—

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2004 и 2003 годах Компания осуществила следующие существенные хозяйственные операции со связанными сторонами:

Доход от транспортировки

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	18.411.045	16.324.123
АО "Торговый Дом "КМГ" (ЗАО "Мунай Импекс")	2.634.750	2.989.210
ТОО "ТенгизШеврОйл"	678.519	1.050.067
СП "Арман"	—	583.317
ТОО "КазахТуркМунай"	776.838	552.836
ТОО "КазахОйл-Актобе"	963.715	407.386
ТОО "ЭмбаВедьОйл"	26.858	25.939
ЗАО "КазМунайГаз-Тельф"	—	23.616
ЗАО "КазСтройСервис"	14.444	9.186
АО "КазТрансКом"	359.111	4.979
СП "Тенге"	36.416	290
АО "КазТрансГаз"	17.838	—
	23.919.534	21.970.949

Доход от прочей деятельности, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
ЗАО "КазСтройСервис"	—	25.181
АО "КазТрансКом"	—	19.780
АО "ЕврАзия Эйр"	114	—
АО "Разведка Добыча КМГ"	31.357	—
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газ"	2.086	—
ТОО "КМГ Сервис"	89	—
АО "КазМунайГаз Консалтинг"	14	—
АО "КазТрансГаз"	139.176	—
КМГ	29.467	—
Прочие	—	1.212
	202.303	46.173

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Услуги полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
ЗАО "КазСтройСервис"	3.741.567	1.861.457
КМГ (услуги по управлению)	1.200.042	1.764.043
АО "КазТрансКом" (услуги связи)	961.685	905.981
АО "Торговый Дом "КМГ"	924.427	840.825
ТОО "КМГ Сервис"	160.238	109.856
ТОО "Тенгизшевройл"	317.495	64.508
АО "Казахстанско-Британский технический университет"	15	52.053
АО НИПИ «Каспиймунайгаз»	—	21.580
ТОО "Атырауский НПЗ"	—	2.140
АО "ЕврАзия Эйр" (авиатранспортные услуги)	788.195	262
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	44.601	40.212
Международный аэропорт Атырау	14	—
ЗАО "КазРосГаз"	176	—
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газа"	108.396	—
АО "КМГ Консалтинг"	51.905	—
АО "КазТрансГаз" (закупки природного газа)	269.051	—
	8.567.807	5.662.917

В результате вышеуказанных операций у Компании были следующие суммы задолженности с компаниями группы КМГ по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов:

Долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
ЗАО "КазСтройСервис" (продажа основных средств и материалов)		2.639.387
АО НМСК "КазМорТрансФлот"	2.907	—
АО "Семсер" (продажа основных средств и материалов, аренда)	—	323.763
АО НИПИ "Каспиймунайгаз"	—	5.179
АО "Торговый Дом КМГ" (ЗАО "Мунай Импекс") - продажа основных средств и материалов	146.512	—
	149.419	2.968.329

Авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	—	20.762
ТОО "ТенгизШевройл"	4.144	11.977
АО "КазТрансГаз"	29	—
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газа"	2.895	—
АО "ЕврАзия Эйр"	—	2.072
Прочие	—	30
	7.068	34.841

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Задолженность покупателей и заказчиков

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	11.706	50.474
ЗАО "КазСтройСервис"	47	6.049
АО "Интергаз Центральная Азия"	—	2.560
АО "КазТрансГаз"	6.967	—
АО "КазТрансКом"	5	—
ТОО "ТенгизШеврОйл"	283	—
Прочие	—	1.669
	19.008	60.752

Текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
ЗАО "КазСтройСервис" (продажа основных средств и материалов, прочие услуги)	414	1.853.102
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газа"	32.668	350.310
АО "КазТрансГаз"	171.202	206.326
АО "Семсер" (продажа основных средств и материалов, аренда)	—	175.092
ЗАО "СЗТК МунайТас" (разработка технической документации)	—	126.347
АО "КазТрансКом" (услуги связи)	137.975	114.316
АО "Евразия Эйр" (прочие услуги)	21	24.159
АО "Торговый Дом КМГ" (прочие услуги)	238.191	8.923
ТОО "ТенгизШеврОйл"	—	4.670
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	1.326	—
ТОО "КазахТуркМунай"	39	—
ТОО "ЭмбаВедьОйл"	32	—
АО НМСК "КазМорТрансФлот" (финансовая помощь)	—	2.907
КМГ	7.098	—
Прочие	—	745
	588.966	2.866.897

Доходы будущих периодов

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
АО "Интергаз Центральная Азия"	—	2.856.518
ТОО "ТенгизШеврОйл"	384.804	426.039
АО "КазТрансКом"	44.767	415.876
АО "Торговый Дом КМГ" (ЗАО "Мунай Импекс")	78.153	122.813
АО "ЕврАзия Эйр"	—	—
Прочие	1.667	1.414
	509.391	3.822.660

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

Задолженность поставщикам и подрядчикам

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
ЗАО "КазСтройСервис" (строительные услуги)	2.055.144	553.083
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газа"	72.417	101.301
АО "КазТрансКом" (услуги связи)	99.253	96.647
АО "КазТрансГаз" (закупки природного газа)	18.049	91.449
АО "ЕвроАзия Эйр" (авиатранспортные услуги)	90.653	67.500
АО "Семсер" (услуги охраны)	—	52.533
ТОО "КМГ Сервис"	14.975	11.859
АО "КазМунайГаз Консалтинг"	40.220	—
АО "Разведка Добыча КМГ" (ОАО "УзеньМунайГаз" и ОАО "ЭмбаМунайГаз")	7.405	1.688
АО НМСК "КазМорТрансФлот"	269.708	—
ЗАО "КазРосГаз"	61	—
АО "Торговый Дом "КМГ"(ЗАО "Мунай Импекс")	124.830	—
ТОО "Атырауский НПЗ"	—	1.623
Прочие	—	1.109
	2.792.715	978.792

Авансы полученные от клиентов

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
АО "Торговый Дом "КМГ"	5.468.768	1.923.307
ТОО "КазахТуркМунай"	153.414	133.345
ТОО "ТенгизШеврОйл"	75.185	72.622
ТОО "КазахОйл-Актобе"	65.560	81.153
СП "Арман"	—	12.096
ЗАО "КазСтройСервис"	4.067	2.479
ТОО "ЭмбаВедьОйл"	4.697	1.747
СП Тенге	1.378	—
АО "Казахстанский Институт Нефти и Газа"	6	—
АО "Разведка Добыча КМГ"	3.631	—
Прочие	—	4.052
	5.776.706	2.230.801

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
КМГ (услуги по управлению)	—	682.080
ЗАО "КазСтройСервис"	2.748	—
ТОО "КазмунайГаз-Сервис"	5.256	—
АО "КазТрансКом"	136	—
	8.140	682.080

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы доначисленных налогов и пеню, начисленную по ставке из расчета 18.75% в год. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2004 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Инвестиционные обязательства

В соответствии с Инвестиционным контрактом 1 (см. *статью 1*) общая сумма инвестиций в основные средства по проекту строительства трубопровода «Алибекмола – Кенкияк» составляет 1.410 миллионов тенге. В 2004 года Компания полностью выполнила инвестиционные обязательства по данному проекту. В соответствии с Инвестиционным контрактом 2 (см. *статью 1*) общая сумма инвестиций в основные средства по проекту строительства трубопровода «Кенкияк – Атырау» составляет 18.834 миллионов тенге. В соответствии с Инвестиционным контрактом 3 (см. *статью 1*) ККТ должен осуществить инвестиции в основные средства (приобретение оборудования для трубопровода) в сумме 14.375 миллионов тенге.

Обязательства по капитальным вложениям

Компания обычно заключает контракты с фиксированной оплатой на годовой основе на услуги связи и по строительным проектам. По состоянию на 15 апреля 2005 года Компания заключила контракты, относящиеся к различным работам по строительству и капитальному ремонту, контрактные обязательства по которым составили около 78 миллионов долларов США. Контрактные обязательства совместно контролируемых предприятий составили около 11 миллионов долларов США.

Нефть на ответственном хранении

Компания имеет около 75 тысяч тон сырой нефти, полученной от нефтегазовых компаний в 1990-х годах и используемой в качестве технологической нефти. В случае, если поставщики нефти потребуют возврата предоставленного объема нефти, Компания понесет дополнительные затраты в размере около 1.271 миллион тенге (по текущим ценам на нефть на местном рынке) на выполнение этого условного обязательства.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические вопросы

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени выполняет все государственные требования по экологическим вопросам, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Правовые вопросы

В процессе своей деятельности Компания может участвовать в судебных разбирательствах. Руководство считает, что потенциальные обязательства по предъявленным искам, в случае их признания судом, не окажут существенного отрицательного влияния на текущее финансовое положение и на результаты деятельности Компании в будущем.

Вопросы страхования

В 2003 году и по июль 2004 года включительно, Компания имела полное страховое покрытие по трубопроводному оборудованию, в том числе в отношении остановки производства или ответственности перед третьими сторонами вследствие нанесения ущерба окружающей среде.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 марта 2005 года Компания получила полное страховое покрытие по 1 марта 2006 года по трубопроводному оборудованию, в том числе в отношении остановки производства или ответственности перед третьими сторонами вследствие нанесения ущерба окружающей среде.

В январе 2005 года Компания получила возмещение суммы НДС в размере 2.452.026 тысяч тенге из государственного бюджета.