

**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
АО «Актобемунай-финанс» за 2005 год.**

Основной деятельностью АО «Актобемунай-финанс» (далее - Общество) является производство и реализация электрической энергии, аренда имущественного комплекса, инжиниринговые услуги в сфере проектирования, строительства и ремонта объектов энергетики, транспортировка газа по магистральному газопроводу, привлечение пенсионных взносов и осуществление пенсионных выплат, а также торгово-посредническая деятельность.

Основной целью составления годовой финансовой отчетности является представление всем пользователям полезной, значимой и достоверной информации о финансовом положении Общества, результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении за отчетный год.

В связи с интересом пользователей к информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности не только Общества, но и всей группы организаций, контролируемых Обществом, финансовая отчетность за отчетный год представляется в виде консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями Казахстанских стандартов бухгалтерского учета. В связи с переходным периодом для акционерных обществ на международные стандарты финансовой отчетности, финансовая отчетность составлена с применением некоторых положений МСФО.

Общество ответственно за информацию, представленную в годовом отчете.

В консолидированную финансовую отчетность за 2005 год включены финансовые отчеты следующих дочерних организаций, с долей Общества в уставном капитале:

1. АО «Техносинтез» - 94,24 %,
2. АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» - 20,5 %,
3. ТОО «Компания АМФ-Газ» - 100 %,
4. ТОО «Роснефтегазлизинг» - 100 %,
5. ТОО «Жаназольская газотурбинная электростанция» - 49 %,
6. ТОО «Мунайэнергосбыт» - 100 %,
7. ТОО «Кызылорда куаты» - 75 %,
8. ТОО «Светланд-Ойл» - 74,5%.

Дочерние организации зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в г. Актобе, за исключением:

- ТОО «Кызылорда куаты» - г. Кызылорда,
- ТОО «Светланд-Ойл» - г. Атырау.

В большинстве указанных организаций Общество владеет 100% голосующих акций (доли участия) или более чем 50% размера уставного капитала, тем самым осуществляет контроль.

Наличие контроля в АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» подтверждается возможностью Общества назначать или смещать большинство членов совета директоров, следовательно, иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров.

Наличие контроля в ТОО «Жаназольская газотурбинная электростанция» (далее – ЖГТЭС) подтверждается возможностью определять его операционную деятельность, в связи с принадлежностью Обществу права собственности на имущество Жаназольской газотурбинной электростанции.

В консолидированную финансовую отчетность впервые в 2005 году включены финансовые отчеты:

ТОО «Кызылорда куаты»,
ТОО «Светланд-Ойл».

ТОО «Кызылорда куаты» было образовано Обществом в 2004 году совместно с ТОО «Кызылорда жарыгы» с целью участия в реализации энергетических проектов в Кызылординской области. ТОО «Кызылорда куаты» владеет 100% голосующих акций АО «Кызылординская региональная электросетевая компания» (далее – АО «КРЭК»).

В связи с нерешенностью ряда вопросов, в 2004 г. ТОО «Кызылорда куаты» Общество рассматривало как приобретенное с целью продажи в ближайшем будущем, в этой связи не включало его финансовую отчетность в консолидированную финансовую отчетность за 2004 год.

В 2005 году с участием Общества произошли изменения в руководящем составе ТОО «Кызылорда куаты». Также, с целью повышения эффективности управления АО «КРЭК», должностные лица Общества были избраны в состав совета директоров АО «КРЭК» и представляют большинство в совете директоров. В этой связи инвестиции в ТОО «Кызылорда куаты» рассматриваются как долгосрочные.

ТОО «Кызылорда куаты» представляет в Общество отдельную финансовую отчетность, не консолидированную с финансовой отчетностью АО «КРЭК», учитывая инвестиции в АО «КРЭК» как долгосрочные инвестиции.

В связи с ростом мировых цен на сырую нефть, соответственно прибыльностью нефтедобывающих организаций, в апреле 2005 года совет директоров Общества принял решение о вступлении в состав участников ТОО «Светланд Ойл» путем выкупа доли у действующих участников. После проведения всех предусмотренных законодательством процедур Общество стало участником ТОО «Светланд-Ойл» с 13 декабря 2005 года, с долей участия в уставном капитале 74,5%. Консолидация финансовой отчетности проведена с даты приобретения, в соответствии с требованиями КСБУ № 13. Стоимость приобретения доли в уставном капитале составила 6 943, 9 тыс. тенге, доля Общества в чистых активах на дату приобретения составила 41 794 тыс. тенге, возникшая разница 34 850 тыс. тенге отражена в консолидированном бухгалтерском балансе отдельной статьей как отрицательный гудвилл.

За отчетный год Общество осуществило продажу 100% долей в Уставных капиталах АО «Сыр Куаты», АО «НефтеГаз-лизинг», ТОО «АГРОМАШСНАБ LTD» по балансовой стоимости. Доход или убыток от выбытия дочерних организаций не признавался.

1. Валюта баланса

Валюта баланса на конец 2005 года составляет 5 129 263 тыс. тенге. По сравнению с началом 2005 года уменьшилась на 671 895 тыс. тенге. Основной причиной изменения валюты баланса является погашение кредитов, полученных для строительства II-ой очереди ЖГТЭС. Эксплуатация II –ой очереди ЖГТЭС осуществляется с 1 января 2005 года.

2. Долгосрочные активы

Долгосрочные активы Общества представлены: а) нематериальными активами, б) основными средствами, в) долгосрочными инвестициями.

а) Балансовая стоимость нематериальных активов составляет 100 501 тыс. тенге. В составе нематериальных активов числятся: право пользования на объекты фабрики

первичной обработки шерсти, программное обеспечение баритового рудника (комплект технической документации), лицензии. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации применяется равномерный метод.

б) Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 3 103 834 тыс. тенге. В составе основных средств числятся земля под ЖГТЭС, объект ЖГТЭС в пределах земельного отвода п. Жанажол, основные средства по добыче баритовой руды в г. Кентау, магистральный газопровод, объекты добычи и подготовки нефти, транспортные средства, офисный инвентарь.

В соответствии с МСФО, в целях отражения в финансовой отчетности справедливой стоимости, Общество намерено применять альтернативный метод учета основных средств. Так, в 2005 году с привлечением независимого оценщика была проведена переоценка основных средств ЖГТЭС. Сумма переоценки составила 675 638 тыс. тенге, со стоимости переоценки признан отсроченный подоходный налог 202 691 тыс. тенге. Накопленный износ на дату переоценки был списан против валовой балансовой стоимости активов, а чистая величина пересчитана до переоцененной стоимости активов.

Остальные основные средства учтены в бухгалтерском балансе на отчетную дату по первоначальному признанию.

Для начисления износа основных средств применяется равномерный метод.

В 2005 году проведен капитальный ремонт 2-х газотурбинных двигателей ЖГТЭС с вывозом на завод АО «Газтурбосервис» (Российская Федерация, г. Тюмень). В связи с повышением их производительности и продлением срока службы, расходы на ремонт капитализированы.

В составе основных средств нет временно простаивающих активов.

Основные средства ЖГТЭС находятся в залоге АО «Казкоммерцбанк» в качестве обеспечения обязательств по погашению кредита на строительство второй очереди ЖГТЭС.

в) В долгосрочных инвестициях числятся: земельный участок, приобретенный для продажи, на сумму 5 140,0 тыс.тенге, государственные и негосударственные ценные бумаги в портфеле ценных бумаг АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем», инвестиции в АО «КРЭК». Инвестиции учитываются по первоначальной стоимости.

3. Текущие активы

Текущие активы на отчетную дату включают: а) товарно-материальные запасы, б) краткосрочную дебиторскую задолженность, в) краткосрочные финансовые инвестиции, г) активы в виде денег.

а) Товарно-материальные запасы составляют 90 448 тыс. тенге, по сравнению с прошлым годом снизились на 222 022 тыс. тенге. Основной причиной является выбытие активов АО «НефтеГаз-лизинг» в связи с его продажей.

б) Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 977 931 тыс. тенге, произошло снижение на 63 751 тыс. тенге. В составе дебиторской задолженности 57% составляют счета к получению на сумму 557 446 тыс. тенге. По сравнению с прошлым годом счета к получению возросли в 2,6 раза. Такой рост возник в результате операций по поставке энергетического оборудования, а также в связи с реализацией электроэнергии по второй очереди ЖГТЭС. 30% от суммы дебиторской задолженности составляют авансы выданные. Основной причиной снижения сумм авансов выданных по сравнению с прошлым годом на 461 788 тыс. тенге является завершение в 2005 году операций по поставке энергетического оборудования, ранее по которым были выплачены авансы.

в) В краткосрочные финансовые инвестиции на сумму 150 994 тыс. тенге отнесены депозиты АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем».

4. Собственный капитал

Собственный капитал Общества составляет 1 828 790 тыс. тенге и состоит из: а) уставного капитала, б) дополнительного неоплаченного капитала, в) резервного капитала, г) нераспределенного дохода (убытка).

а) Уставный капитал Общества на конец отчетного года составил 1 312 000 тыс. тенге. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение уставного капитала на 12 000 тыс. тенге в связи с размещением простых акций на сумму 12 000 тыс. тенге. Отчет об итогах размещения акций утвержден Агентством РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 13.02.2006 г. за №А0289. В результате размещения объявленных акций произошли изменения в составе акционеров, владеющих десятью и более процентов уставного капитала. ТОО «КОССК» стал акционером, владеющим 12% уставного капитала Общества.

б) Дополнительный неоплаченный капитал в сумме 512 618 тыс. тенге состоит из суммы переоценки основных средств.

в) Резервный капитал 7 899 тыс. тенге в основном представляет собой часть нераспределенного дохода, зарезервированного для покрытия убытков, предусмотренный требованиями законодательства для пенсионных фондов.

г) Нераспределенный доход за 2005 год за вычетом доли меньшинства составляет 5 943 тыс. тенге. Снижение дохода по сравнению с прошлым годом объясняется признанием в расходах периода расходов на выплату вознаграждений по кредитам на строительство второй очереди ЖГТЭС. В период строительства в 2004 году данные расходы капитализировались и не влияли на финансовый результат.

5. Доля меньшинства

В связи с принадлежностью части уставного капитала некоторых дочерних организаций:

АО «Техносинтез» - 5,76 %,

АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем» - 79,5 %,

ТОО «Жаназольская газотурбинная электростанция» - 51 %,

ТОО «Кызылорда куаты» - 25 %,

ТОО «Светланд-Ойл» - 25,5%

внешним акционерам (участникам), возникает доля меньшинства. Доля меньшинства в сумме 339 836 тыс. тенге отражена в консолидированном балансе отдельно от собственного капитала и обязательств Общества. Также, в отчете о доходах и расходах выделена доля меньшинства в чистом доходе.

6. Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных обязательств числится долгосрочная часть кредитов, полученных в АО «Казкоммерцбанк» на строительство второй очереди ЖГТЭС, а также кредита АО «АТФБанк» на приобретение простых акций АО «КРЭК». По сравнению с прошлым годом произошло снижение обязательств по кредитам на строительство второй очереди ЖГТЭС на сумму 855 967 тыс. тенге.

7. Текущие обязательства

Текущие обязательства состоят из: а) краткосрочных займов, б) текущей части долгосрочных кредитов, в) краткосрочной кредиторской задолженности, г) прочей задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного года составляет 1 112 237 тыс. тенге, в т.ч. счета к оплате - 324 299 тыс. тенге, авансы полученные-767 903

тыс. тенге, дивиденды к выплате – 20 035 тыс. тенге. Рост кредиторской задолженности в 1,8 раза по сравнению с прошлым годом является последствием роста дебиторской задолженности.

Дивиденды к выплате на сумму 20 035 тыс. тенге представляют обязательства по выплате дивидендов владельцам привилегированных акций Общества, АО «Накопительный пенсионный фонд «НефтеГаз-Дем». В отчетном году было начислено дивидендов по привилегированным акциям АО «Актобемунай-финанс» за период 2001-2004 гг. и 1-ое полугодие 2005 года на общую сумму 8 728 тыс. тенге и по привилегированным акциям АО «НПФ «НефтеГаз-Дем»- 55 474 тыс. тенге.

8. Доходы

Доход от реализации товаров, работ, услуг составил 3 427 839 тыс. тенге, по сравнению с соответствующим периодом 2004 года произошло увеличение на 423 501 тыс. тенге. Основной доход получен за счет:

- реализации электроэнергии – 962 134 тыс. тенге,
- комиссионного вознаграждениям по пенсионным активам – 300 087 тыс. тенге,
- реализации энергетического оборудования -1 735 428 тыс. тенге.

Отрицательным фактором в реализации электроэнергии является низкая цена по сравнению с отпускной ценой других субъектов рынка в регионе. Повышению тарифа на электроэнергию препятствуют местные органы исполнительной власти с целью сохранения существующих тарифов и социальной поддержки населения. С начала 2006 года руководством Общества ведется активная работа с местной исполнительной властью по изменению тарифной политики, поиск выгодных рынков сбыта электроэнергии.

9. Расходы

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) составляет 2 656 017 тыс. тенге. Расходы периода составили 621 005 тыс. тенге. Существенными статьями расходов являются:

- переменные затраты - попутный нефтяной газ для выработки электроэнергии – на сумму 187 619 тыс. тенге,
- себестоимость энергетического оборудования – 1 643 895 тыс. тенге,
- амортизация основных средств и нематериальных активов – 200 693 тыс. тенге,
- расходы на выплату вознаграждений по кредитам банков - 161 035 тыс. тенге,
- расходы по выплате заработной платы – 249 650 тыс. тенге.

За отчетный год были признаны следующие расходы, не связанные с получением дохода:

через резерв по сомнительным долгам на 22 022 тыс. тенге списана безнадежная дебиторская задолженность ТОО «Актобестекло» (дата образования – 2001 год).

по решению совета директоров, в связи с вводом второй очереди ЖГТЭС, оказана адресная помощь физическим лицам-акционерам по оплате электроэнергии путем выдачи чековых книжек. Сумма составила 18 431 тыс. тенге.

10. Результат финансово-хозяйственной деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2005 г. доход Общества до налогообложения составил 82 743 тыс. тенге, расходы по корпоративному подоходному налогу – 9 881 тыс. тенге, чистый доход –72 862 тыс. тенге.

Доля меньшинства – 40 500 тыс. тенге.

Чистый доход за минусом доли меньшинства составляет 32 362 тыс. тенге.

11. Дополнительная информация

В ходе визита в Актюбинскую область 11-13 мая 2005 года Президентом Республики Казахстан Н. Назарбаевым было дано поручение Акиму Актюбинской области о проработке вопроса использования активов пенсионных фондов для инвестирования перспективных проектов в обрабатывающей промышленности, в том числе газотурбинной электростанции мощностью 100 МВт в г. Кандыагаш Мугалжарского района.

В целях реализации инфраструктурного проекта рабочей группой предложено создание акционерного общества «Кандыагашская ГТЭС» посредством использования механизма государственно-частного партнерства с целью привлечения пенсионных активов накопительных пенсионных фондов путем выпуска инфраструктурных облигаций.

В ноябре 2005 года советом директоров Общества принято решение войти в состав вновь создаваемого акционерного общества АО «Кандыагашская ГТЭС» с определением доли Общества в уставном капитале 80%. 20% является долей уполномоченного органа акимата Актюбинской области. На конец отчетного года ведется работа по оформлению акционерного общества в соответствии с установленным законодательством порядке.

За отчетный год Общество не участвовало в судебных заседаниях в качестве истца или ответчика в суде.

Президент

А. Бижанов

Главный бухгалтер

П. Давлетова