

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
АО «ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗХРОМ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
по состоянию на 31 декабря 2004 года**

АЛМАТЫ, 2005

**ТОО «ГЛОБАЛ АУДИТ»
АЛМАТЫ, КАЗАХСТАН**

Содержание	Страницы
Аудиторский отчет	2
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2004г.	3
Отчет о доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2004г.	4
Отчет о движении денег за год, закончившийся 31 декабря 2004г.	5
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2004г.	6
Примечание к финансовым отчетам	7-22

**Акционерам и Совету Директоров
АО «ТНК «Казхром»**

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор ТОО «Глобал Аудит»
Кинхузова К.К.**

«_____» _____ **2005г.**

Лицензия серии МФЮ №0000159
от 27 ноября 2000 года.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Транснациональная компания «Казхром» и его дочерних предприятий (далее - Группа): бухгалтерского баланса на 31 декабря 2004 года, отчета о доходах и расходах за 2004 год, отчета о движении денег за 2004 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2004 год.

Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Группы. Мы несем ответственность за выражение мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Положениями (стандартами) аудита, утвержденными в Республике Казахстан. Эти Положения (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, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверную и объективную картину во всех существенных аспектах о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2004 года, результатах его финансово-хозяйственной деятельности, движении денег, об изменениях в собственном капитале за 2004 год в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан.

Аудитор Сальменова А.Т.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗХРОМ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2004 г.
 (суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31.12.2003г.	31.12.2004г.
АКТИВЫ			
1. Долгосрочные активы			
Основные средства (балансовая стоимость)	3	35 654 692	44 172 489
Инвестиции	4	776 503	2 566 495
Расходы будущих периодов	5	1 107 906	257 920
Прочие активы	6	63 245	89 178
Итого долгосрочные активы		37 602 346	47 086 082
2. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	10 773 350	13 170 721
Расходы будущих периодов	8	175 633	4 442 298
Счета к получению	9	1 433 751	9 158 994
Авансы выданные	10	2 985 173	3 880 036
Прочая дебиторская задолженность	11	2 837 387	7 643 857
Прочие активы		140	920 220
Деньги	12	811 854	4 845 281
Итого текущие активы		19 017 288	44 061 407
Всего активов		56 619 634	91 147 489
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3. Собственный капитал			
Уставный капитал	13	7 903 485	7 903 485
Дополнительный неоплаченный капитал	13	5 550 918	5 381 657
Нераспределенный доход и прочий капитал предыдущих лет		33 171 662	32 433 466
отчетного года		-	34 230 846
Итого собственный капитал		46 626 065	79 949 454
Доля меньшинства		18 396	21 975
4. Долгосрочные обязательства			
Займы		-	21 219
Кредиторская задолженность	14	794 264	4 866 902
Отсроченные налоги	25	2 122 621	2 577 276
Итого долгосрочные обязательства		2 916 885	7 465 397
5. Текущие обязательства			
Краткосрочные займы	15	1 068 370	89 379
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16	2 004 916	1 686 158
Авансы полученные	17	1 322 391	134 083
Начисленные расходы и прочие обязательства	18	2 662 611	1 801 043
Итого текущие обязательства		7 058 288	3 710 663
Всего собственного капитала и обязательств		56 619 634	91 147 489

Руководитель

Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗХРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2004 г.
(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге)

		2003г.	2004г.
Доход от основной деятельности	19	76 034 264	128 666 729
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	20	(38 665 510)	(56 995 217)
Валовый доход		37 368 754	71 671 512
Расходы периода, в т.ч.:		(16 805 639)	(19 728 442)
- общие и административные расходы	21	(5 985 628)	(7 367 081)
- расходы по процентам	22	(117 643)	(49 777)
- расходы по реализации	23	(10 702 368)	(12 311 584)
Доход (убыток) от основной деятельности		20 563 115	51 943 070
Доход (убыток) от неосновной деятельности	24	(212 456)	(901 957)
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения		20 350 659	51 041 113
Подоходный налог, в т.ч.		(7 751 428)	(16 978 330)
- расходы по отсроченному налогу	25	(2 122 621)	(2 577 276)
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения		12 599 231	34 062 783
Доля меньшинства	26	(13)	1 172
Чистый доход (убыток)		12 599 244	34 061 611

Руководитель

Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗХРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2004 г.
(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2003г.	2004г.
1. Операционная деятельность		
1.1. Поступление денег		
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	56 586 836	95 975 297
Авансы полученные	272 700	22 536 317
Дивиденды	8 791	-
Прочие поступления	26 863 821	156 340
1.2. Выбытие денег		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(35 337 094)	(37 505 882)
Расчеты по заработной плате	(5 814 778)	(6 822 716)
Пенсионное обеспечение	(576 593)	(930 286)
Выплаты по налогам	(7 393 837)	(19 849 788)
Авансы выданные	(255 056)	(31 400 970)
Выплата процентов	(128 421)	(47 200)
Прочие выплаты	(28 640 414)	(9 388 279)
Увеличение (+), уменьшение (-) чистых денег от операционной деятельности	5 585 955	12 722 833
2. Инвестиционная деятельность		
2.1. Поступление денег		
Доход от реализации ОС и НА	5 909	1 009 409
Прочие поступления		369
2.2. Выбытие денег		
Приобретение основ. средств и немат. активов	(917 679)	(2 321 177)
Приобретение финансовых инвестиции	-	(1 789 992)
Прочие выплаты	(21 315)	(27 650)
Увеличение (+), уменьшение (-) чистых денег от инвестиционной деятельности	(933 085)	(3 129 041)
3. Финансовая деятельность		
3.1. Поступление денег		
Краткосрочные кредиты	3 522 801	23 000
Прочие поступления		13 799
3.2. Выбытие денег		
Выплата дивидендов	(62 291)	(1 402 826)
Погашение займов	(7 551 089)	(801 781)
Прочие выплаты	(251 948)	(3 392 557)
Увеличение (+), уменьшение (-) чистых денег от финансовой деятельности	(4 342 527)	(5 560 365)
ИТОГО: Увеличение (+), уменьшение (-) денег	310 343	4 033 427
Деньги на начало отчетного периода	501 511	811 854
Деньги на конец отчетного периода	811 854	4 845 281

Руководитель

Главный бухгалтер

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТРАНСНАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗХРОМ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2004 ГОДА**

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге)

1-217-145 от 24 июня 2005г.

	Уставный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (убыток)	Итого
Сальдо на 31.12.2002г.	7 903 485	5 743 677	22 666 989	36 314 151
Корректировка ошибок	-	(9 188)	1 859	(7 329)
Начислены дивиденды	-	-	(150 850)	(150 850)
Списание суммы дооценки	-	(83 573)	83 573	-
Чистый доход (убыток) за отчетный период	-	-	12 599 244	12 599 244
Уценка основных средств в пределах суммы дооценки	-	(99 998)	(2 029 153)	(2 129 151)
Сальдо на 31.12.2003г.	7 903 485	5 550 918	33 171 662	46 626 065
Списание суммы дооценки	-	(169 146)	169 146	-
Вклад в уставный капитал дочерней компании	-	-	(3 799)	(3 799)
Корректировка на налоги по проверкам	-	-	(58 675)	(58 675)
Корректировка суммы дооценки	-	(115)	-	(115)
Чистый доход отчетного периода	-	-	34 061 611	34 061 611
Начисленные дивиденды	-	-	(675 633)	(675 633)
Сальдо на 31.12.2004г.	7 903 485	5 381 657	66 664 312	79 949 454

Руководитель

Главный бухгалтер

Примечание 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, СТРУКТУРА, СПЕЦИФИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности группы, состоящей из основной организации – АО «Транснациональная компания «Казхром» (далее по тексту – Компания) и полностью контролируемых им дочерних организаций: АО «Донская нефтебаза», АО «Молсервис АЗФ», ТОО «Аксуйская Компания «Акбулак». За аудлируемый период в декабре месяце приобретена доля в размере 100% АО «Минерал».

Компания создана в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 06.06.1995г. № 781 «О мерах по развитию предприятий хромовой промышленности РК». Первичная государственная регистрация Компании произведена 20.10.1995г. за № 549-1910 – АО, перерегистрация – 20.03.2002г. (свидетельство о государственной перерегистрации № 8618-1904-АО, выданное Управлением юстиции по Актыбинской области). В связи с изменением организационно-правовой формы произведена перерегистрация от 31 октября 2003г. № 8618-1904-АО - (ИУ).

Численность работающих Группы по состоянию на 31.12.2003 г. составляет 17030 человек, в том числе: по основной организации - 16870 человек; по дочерним организациям - 160 человек.

Компания имеет филиалы в городе Аксу Павлодарской области, в городе Хромтау Актыбинской области, в городе Караганде Карагандинской области, которые получили учетную регистрацию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Филиалы действуют на основании утвержденных Положений.

Доля участия Компании в уставном капитале дочерних организаций выглядит следующим образом:

Наименование дочерней организации	Местонахождение	Доля участия Компании в уставном капитале	
		%	Сумма
АО «Донская нефтебаза»	464130, Актыбинская область, г.Хромтау	68	40 219
АО «Молсервис АЗФ»	Северо Казахстанская область, Кызылжарский район, поселок Бишкуль, улица Спортивная, 43	100	68 000
ТОО «Аксуйская Компания «Акбулак»	638310, Павлодарская область, г.Аксу,	100	28 982

Компания и его дочерние организации именуется в дальнейшем - Группа.

Основными видами деятельности Группы являются:

- открытая и подземная добыча руд черных металлов;
- производство и реализация хромовой руды и феррохрома различных марок;
- торгово-посредническая;
- выполнение работ и оказание услуг;
- производство и реализация газированных напитков;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Офис Компании расположен по адресу: г.Актобе, Промзона, улица Стрелковая дивизия, 312.

Примечание 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Организации, входящие в Группу, ведут учетные записи и готовят финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», со стандартами бухгалтерского учета (далее - СБУ) и методическими рекомендациями по составлению финансовой отчетности, утвержденными уполномоченным органом.

Финансовая отчетность Общества готовится исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости (по фактической стоимости приобретения), скорректированной на сумму переоценки, произведенной до 1998 года в отношении основных средств. Переоценка производилась на основании коэффициентов, утвержденных Госкомстатом Республики Казахстан.

Финансовая отчетность Общества составлена согласно методу начисления, за исключением Отчета о движении денег.

Финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, поскольку у руководства Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества.

При составлении финансовой отчетности Общество придерживается таких качественных характеристик, как понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Финансовая отчетность Группы включает консолидированный бухгалтерский баланс, консолидированный отчет о доходах и расходах, консолидированный отчет о движении денег, консолидированный отчет о движении капитала и пояснительную записку к консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

В показатели консолидированной финансовой отчетности включена отчетность дочерних организаций, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет возможность определять решения, принимаемые руководством этих организаций. Консолидация финансовой отчетности осуществляется с даты, когда Группе были переданы функции контроля. Все операции, сальдо по расчетам внутри Группы, а также доходы и расходы по расчетам между организациями, входящими в Группу, были исключены.

Доля меньшинства по дочерней организации АО «Донская нефтебаза» показывается отдельно от обязательств и собственного капитала в размере – 32%, что составляет на 31.12.03г. - 18 396 тыс. тенге, на 31.12.2004г. – 21 975 тыс. тенге.

Стоимость активов и обязательств дочерних организаций приводится в соответствии с единой учетной политикой Группы.

Признание доходов и расходов

Отражение доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

Нематериальные активы

Первоначальная оценка

Нематериальные активы в момент приобретения отражаются по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты по приобретению, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке и другие расходы.

Последующая оценка

После первоначального признания нематериальные активы учитываются, согласно основному порядку учета, то есть по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация

Затраты, признанные как нематериальные активы амортизируются ежемесячно методом прямолинейного (равномерного) списания в течение срока использования приобретаемых (создаваемых) объектов.

Выбытие

Выбывающие нематериальные активы (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса наряду с соответствующей начисленной амортизацией. Результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о доходах и расходах.

Основные средства

Первоначальная оценка

Основные средства в момент приобретения оцениваются по фактическим затратам. Фактические затраты на приобретение объекта основных средств, включают покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; любые торговые скидки вычитаются при определении покупной цены.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе объектов основных средств. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о доходах и расходах.

Метод начисления амортизации

Амортизация начисляется методом равномерного списания стоимости и пропорционально объему выполненных работ.

Сумма переоценки по мере эксплуатации актива переносится на основе процентного отношения амортизации, начисленной за отчетный период к стоимости основных средств.

Последующие затраты

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются. Доход или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

Выбытие

Выбывающие основные средства (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса наряду с соответствующей начисленной амортизацией. Результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о доходах и расходах.

При выбытии основных средств остаток сумм переоценки данного основного средства, отраженный по статье «Дополнительный неоплаченный капитал» в бухгалтерском балансе переносится на «Нераспределенный доход (убыток) отчетного периода».

Учет операций по аренде – когда организации Группы выступают арендатором

Аренда основных средств, когда Группа принимает на себя практически все выгоды и риски, которые обычно связаны с правом собственности, классифицируется как финансируемая аренда. Аренданные основные средства отражаются на балансе по оценочной сумме арендных платежей. Основные средства, приобретенные в соответствии с договорами аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

Аренда основных средств, когда все риски и выгоды, обычно остаются у арендодателя, классифицируется как текущая аренда. Арендная плата согласно договорам аренды отражается в отчете о доходах и расходах равномерно в течение всего срока аренды.

Учет операций по аренде – когда организации Группы выступают арендодателем

Финансируемая аренда

Аренда основных средств, когда предприятие передает арендатору практически все выгоды и риски, которые обычно связаны с правом собственности, классифицируются как финансируемая аренда. Сданные в финансируемую аренду основные средства отражаются на балансе по оценочной Сумме арендных платежей в составе дебиторской задолженности.

Текущая аренда

Основные средства, сданные в текущую аренду, отражаются в бухгалтерском балансе Группы в составе основных средств. Они амортизируются в течение ожидаемого периода их полезного использования в соответствии с методом начисления амортизации на однотипные основные средства. Доход от сдачи активов в текущую аренду признается равномерно в течение всего срока аренды.

Инвестиции

Финансовые инвестиции Обществом оцениваются по фактическим затратам, то есть по справедливой стоимости внесенного за него возмещения. Затраты по совершению сделки включаются в первоначальную оценку ценных бумаг.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена реализации в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение работ и расходов по реализации.

Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену и прочие затраты, связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещения и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Производственная себестоимость товарно-материальных запасов включает любые прямые производственные затраты (сырье и материалы, заработная плата и т.п.), производственные накладные расходы на всех стадиях производства.

Оценка товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с методом средневзвешенной стоимости независимо от группы запасов.

Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход.

Общие и административные расходы, расходы по реализации и затраты по займам не включаются в себестоимость товарно-материальных запасов и признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. Сумма дебиторской задолженности в консолидированном бухгалтерском балансе отражена с учетом корректировки на сумму резервов по сомнительным долгам, рассчитанную с применением метода процентов от объема реализации (выполненных работ, оказанных услуг). Безнадежные долги списываются в момент их выявления.

Валютные операции

Операции в иностранной валюте при первичном признании отражаются в учете Группы по курсу на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату:

- денежные статьи в иностранной валюте представляются с использованием конечного курса;
- неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по фактической стоимости приобретения, представляются по курсу на дату совершения операции;
- неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по справедливой стоимости, представляются исходя из валютных курсов, которые действовали на момент определения стоимости.

Курсовые разницы, возникающие по вышеуказанным операциям, отражаются в Отчете о доходах и расходах и раскрываются отдельно.

Для пересчета операций и остатков в иностранной валюте используется рыночный курс. Рыночный курс обмена валют определяется как средневзвешенный биржевой курс тенге к валюте, сложившийся на сессии по состоянию на 11 00 часов алматинского времени.

Ниже приведены рыночные курсы обмена валют, использованные Группой при составлении финансовой отчетности.

	31 декабря 2003г.	31 декабря 2004г.
Тенге/Российский рубль	4,93	4,67
Тенге/Доллар	144,22	130
Тенге/Евро	180,23	177,10

Деньги

Для целей составления Отчета о движении денег в статью деньги и их эквиваленты включаются:

- суммы на счетах в банках;
- деньги на спец. счетах в банках;
- наличные деньги в кассе.

Отчет о движении денег составляется Группой по прямому методу.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается методом обязательств, в соответствии с которым ожидаемый налоговый эффект текущих временных разниц между доходом, образованным в соответствии с принципами и стандартами бухгалтерского учета и налогооблагаемым доходом, сформированным в соответствии с налоговым законодательством отражается как обязательства по предстоящей уплате налогов, либо как активы по налогам будущих периодов, которые будут возмещены впоследствии.

Зависимые организации

Зависимыми организациями являются организации, в которых Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций или на которые Группа иначе оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Группа владеет долей в размере 23% уставного капитала ЗАО «Отель «Алатау». Инвестиции в зависимые организации учитываются по покупной стоимости.

Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами считаются лица, в капитале которых Общество имеет участие или имеет возможность контролировать их деятельность. Были проведены следующие операции со связанными сторонами:

Доход от оказания услуг связанным сторонам (в тыс. тенге):

	2003г.	2004г.
1. услуги охраны	2 124	738
2. услуги ЖДЦ	60	480
3. услуги электроцеха	430	18
4. услуги ЦРММ	159	-
5. коммунальные услуги	177	1 468
6. бензин	421	-
7. реализация основных средств	406	-
8. колонка «нара»	337	-
9. материалы	38	1 217
10. проживание	-	11
11. услуги санатория профилактория	-	219
Итого:	4 152	4 151

Расходы по оплате услуг связанных сторон (в тыс. тенге):

	2003г.	2004г.
1. приобретение (ГСМ)	11 410	2 682
2. прочие услуги (хранение ГСМ)	19 096	18 954
3. приобретение товаров	-	15 397
4. приобретение прочих активов	-	1 254
Итого	30 506	38 287

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами на дату составления финансовой отчетности только в том случае, если они были объявлены на дату составления бухгалтерского баланса. Информация о дивидендах раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

Реклассификация статей финансовой отчетности

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего года в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем году, были проведены следующие реклассификации показателей бухгалтерского баланса за 2003 год:

– из статьи «Деньги» исключена сумма обремененных денежных средств в размере 23954 тыс. тенге и отражена по статье «Прочие долгосрочные активы».

Реклассификация бухгалтерского баланса за 2003 год по статье «Деньги» повлекла за собой и соответствующие изменения в сравнительной информации по Отчету о движении денег.

Примечание 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первонач. ст-ть							
С-до на 31.12.03г.	905 053	15 969 254	24 492 559	2 956 109	411 662	4 661 074	49 395 711
Поступило	18 109	3 337 361	14 385 061	3 444 710	130 483	8 840 506	30 156 230
Выбыло	-	(1 979 826)	(10 201 395)	(2 852 399)	(139 510)	(4 655 493)	(19 828 623)
С-до на 31.12.04г.	923 162	17 326 789	28 676 225	3 548 420	402 635	8 846 087	59 723 318
Накоплен. износ:							
С-до на 31.12.03г.	-	(3 312 601)	(8 941 256)	(1 349 689)	(137 473)	-	(13 741 019)
Начислено	-	(761 490)	(3 998 412)	(1 287 609)	(52 341)	-	(6 099 852)
Выбыло	-	477 823	2 708 775	1 068 841	34 603	-	4 290 042
С-до на 31.12.04г.	-	3 596 268	10 230 893	1 568 457	155 211	-	15 550 829
Балансовая стоимость							
31.12.2003г.	905 053	12 656 653	15 551 303	1 606 420	274 189	4 661 074	35 654 692
31.12.2004г.	923 162	13 730 521	18 445 332	1 979 963	247 424	8 846 087	44 172 489

На условиях финансируемой аренды Группа предоставляет компьютерное оборудование АО «Евразийской Энергетической Компании» с последующим выкупом (договор № 485/02 юр. № 05/05-2 от 7 мая 2002г). Сумма арендной платы включает стоимость оборудования и сумму вознаграждения.

Стоимость объектов основных средств, сданных в аренду:

Подразделения	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Остаточная стоимость
Филиал - Аксуский завод ферросплавов	325 978	94 068	231 911
Филиал - Донской горно-обогатительный комбинат	129 256	13 274	115 982
Актюбинский завод ферросплавов – структурное подразделение, (администрация)	1 886 773	148 067	1 738 706
Филиал - РУ Казмарганец	40 685	13 739	26 946
Итого	2 382 692	269 148	2 113 545

Увеличение стоимости основных средств связано с вводом в эксплуатацию активов в результате строительства, реконструкции и приобретения. Ниже приведена информация по структурным подразделениям.

В результате строительства:

Подразделения	Сумма
Филиал - Аксуский завод ферросплавов	472 273
Филиал - Донской горно-обогатительный комбинат	204 283
Филиал - РУ Казмарганец	388 451
Итого	1 065 007

В результате последующих затрат (сумма капитализированных затрат):

Подразделения	Сумма
Филиал - Аксуский завод ферросплавов	1 054 866
Филиал - Донской горно-обогатительный комбинат	92 584
Актюбинский завод ферросплавов – структурное подразделение, (администрация)	9 533
Итого	1 156 983

Примечание 4. ИНВЕСТИЦИИ

По данной статье отражена стоимость инвестиций в размере 2 566 495 тыс. тенге, в том числе:

- ЗАО «Отель «Алатау» - 731 500 тыс. тенге;
- АО ОНПФ «Сеним» - 45 003 тыс. тенге;
- Евразийское кредитное товарищество – 289 006 тыс. тенге;
- АО «Евразийский банк» - 1 500 986 тыс. тенге.

Примечание 5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (долгосрочные)

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Карьер «Поисковый» (вскрышные работы)	815 965	-
Кирпичный завод (освоение новых технолог.)	86 667	-
Кайрактинское месторождение	3 879	-
Месторождение «Даул»	594	-
Месторождение Улытау-Жездинское*	63 185	102 026
Месторождение Ашису **	24 535	-
Месторождение Акунгур *	68 412	76 507
Рудник «Тур»	10 319	6 402
Руднику «Восточный Камыс»	31 593	20 752
Скважина № 10	2 757	-
Месторождение Жартас***	-	52 233
Итого	1 107 906	257 920

* затраты по проведению разведочных работ согласно новых контрактов на проведение разведки и добычи руд черных металлов Улытау –Жездинской площади в Улытауском районе Карагандинской области РК от 21 ноября 2002г. рег.№ 1042 и на проведение Разведки с последующей Добычей марганцевых руд участка Акунгур в Улутарском районе Карагандинской области от 21 сентября 2001г. по филиалу – Аксуский завод ферросплавов и др.

** на основании протокола № 18 заседания научно-технического совета ТУ «Центрказнадзора» от 8 июня 2004г. и акта возврата территории государству, утвержденного начальником территориального управления от 13 июля 2004г., затраты по разведке данного месторождения списаны на убытки.

*** Обществом приобретено право недропользователя от 20 апреля 2004г. на проведение разведки и добычи кварцитов на участках «Центральный», «Западный» и «Жартас» в Шетском районе, Карагандинской области.

Примечание 6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ (долгосрочные)

По данной строке отражаются суммы выданных кредитов (ссуд) работникам – 15 498 тыс. тенге, сумма временной финансовой помощи (согласно договору № ЮР-871 от 08.07.2002г.) ТОО "WEST OIL REFINERY" – 23 000 тыс. тенге, долгосрочные депозиты - 42 637 тыс. тенге, авансы выданные – 1 062 тыс. тенге и прочие активы – 6 981 тыс. тенге.

Примечание 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Сырье и материалы	1 833 221	1 157 998
Покупные полуфабрикаты	1 206 736	2 210 148
Топливо	500 474	1 052 469
Тара и тарные материалы	17 797	20 979
Запасные части	1 517 005	1 738 178
Прочие материалы	280 052	304 545
Материалы, переданные в переработку	108 576	98 073
Строительные материалы	61 232	169 607
Основное производство	1 238 614	1 845 678
Полуфабрикаты собственного производства	13 358	9 544
Вспомогательное производство	46 253	78 599
Готовая продукция	3 768 886	4 429 850*
Товары приобретенные	181 146	55 053
Итого:	10 773 350	13 170 721

* в составе готовой продукции числится отгруженная готовая продукция, по которой право собственности не перешло покупателям, и учитываемые в остатке как «Товары в пути» в сумме –766 789 тыс. тенге (Донской ГОК - 142 512 тыс. тенге, Аксуский завод ферросплавов - 592 000 тыс. тенге и прочие товары в пути - 32 277 тыс. тенге).

Примечание 8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (краткосрочные)

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Подписка	6 591	1 216
Бонус добычи	14 860	4 565
Подписной бонус	218	-
Исторические затраты	455	-
Освоение месторождений и новых технологий	37 762	-
РОК (сезонные затраты - отопительные)	53 879	-
Страховые платежи	60 080	2 093 523
Прочие	1 788	2 342 994
Итого	175 633	4 442 298

Расходы будущих периодов (краткосрочные) по состоянию на 31.12.2004 г. возросли на 4 266 666 тыс. тенге.

Изменения за отчетный год, в основном, связаны со статьями затрат:

- статья «Страховые премии» - увеличение по данной статье связано с предоплатой в декабре 2004 г. соответствии с условиями заключенных договоров на 2005 год сумм

страховых премий (страхование имущества, рисков, а также ответственности по договору и гражданско-правовой ответственности за причинение вреда);
 - статья «Прочие» - отражены суммы вознаграждения по договору финансовой аренды №16/781/1 от 25.03.2004 г. с компанией «Perfetto Investments B.V.» (лизинг комплекса энергетического оборудования).

Примечание 9. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в учете по исходным суммам счетов-фактур, с учетом поправки на суммы резерва по сомнительным долгам.

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Ферросплавы	802 744	8 463 288
Руда	278 317	360 106
Материалы	69 769	876
Теплоэнергия, вода, канализация, электроэнергия	270 830	331 459
ГСМ	4 154	-
Щебень	4 315	3 265
Прочие	3 622	-
ИТОГО	1 433 751	9 158 994

Дебиторская задолженность за отгруженную продукцию (работы, услуги) Группы по состоянию на 31.12.2004 г. увеличилась на 7 725 284 тыс. тенге.

Рост активов данной статьи объясняется изменениями условий оплаты за отгруженные (реализованные) ферросплавы по заключенным в 2004 г. Контрактам - оплата по факту поставки.

Примечание 10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Группа взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и поставку ТМЗ осуществляет на условиях предварительной оплаты.

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Кокс, полукокс, электродная масса, марганцевый концентрат	176 273	151 601
Хромовая руда, металл, кварц, кварцит	3 725	99 627
Уголь, песок формовочный	789	33 001
материалы	-	757 084
Вспомогательные материалы	429 192	3 639
Запасные части	141 696	116 118
ГСМ, газ-пропан, цемент	150 658	257 537
Оборудование, металл	1 082 998	966 052
Прочие	334 091	546 426
Выполненные работы, оказанные услуги	665 751	948 951
ИТОГО	2 990 013	3 810 386

Примечание 11. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Подотчетные лица	4 707	4 704
Задолженность виновных лиц	6 214	1 814
Ссуды работникам	17 763	23 292
Задолженность за аренду помещений, транспорта, коммунальные услуги	32 373	29 200
Налоги	2 416 122	5 647 624*
Финансовая помощь	16 222	1 822 907**
Дебиторы по претензиям	86 857	1 531
Прочие	257 129	112 785
Итого:	2 837 387	7 643 857

* в т.ч. – сумма НДС к возмещению – 3 955 140 тыс.тенге

** увеличение финансовой помощи на 1 182 250 тыс. тенге, что выше уровня прошлого периода в 11,7 раза. Временная финансовая помощь оказана:

- РОЮЛ " Союз товаропроизводителей и экспортеров" (16/2240 от 05.05.04г., 03.08.04г.) - 16 133тыс. тенге;
- ТОО " Ремжолсервис " (КХ/ЮР 222 от 14.09.04 КХ/ЮР 266, от 28.09.04 КХ/ЮР 266, от 28.09.04 КХ/ЮР 266 от 28.09.04) - 1 300 282 тыс. тенге;
- ЗАО " Евразийская финансово-промышленная компания " (КХ/ЮР 376 от 21.10.04) - 255123тыс. тенге;
- ТОО " Актобеэнергоснаб " (КХ/ЮР 385 от 27.10.04) - 30 000 тыс. тенге;
- ОАО " Жайремский ГОК " (КХ/ЮР 446/04/647-Д от 22.11.04) - 31 239 тыс. тенге;
- ТОО " Энергосистема " (16/948 от 30.03.04 г.) - 178 000 тыс. тенге.

Примечание 12. ДЕНЬГИ

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Деньги в национальной валюте	201 473	1 425 988
Деньги в иностранной валюте – всего, в т.ч.	554 755	941 773
в российских рублях	8 058	4 272
в долларах США	546 427	937 235
другая валюта	270	266
На специальных счетах в банке	55 626	2 477 520
Итого	811 854	4 845 281

Примечание 13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован в сумме простых акций в размере – 7 147 485 тыс. тенге и привилегированных – 756 000 тыс. тенге. Наиболее крупными держателями акций являются:

- ТОО «Центрально-Азиатская трастовая компания» – 66,8026%;
- Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК - 31,37%.

Размер дополнительного неоплаченного капитала по состоянию на 31.12.04г. по Группе составляет 5 381 657 тыс. тенге.

Примечание 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (долгосрочная)

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Временная финансовая помощь	749 944	-
Контракты на недропользование	44 320	29 087
Финансовый лизинг	-	3 101 593
Вознаграждения по финансовому лизингу	-	1 736 222
Итого	794 264	4 866 902

На начало отчетного периода кредиторская задолженность (долгосрочная) Группы включала:

– обязательства по возмещению прошлых исторических затрат государства по геологоразведочным работам в соответствии с условиями заключенных Контрактов на недропользование;

– обязательства по возврату беспроцентной финансовой помощи, полученной основной организацией по договору №16/949 от 06.07.2000 г. с ЗАО «Евразийская финансово-промышленная компания» со сроком возврата до 06.07.2004 г.

За отчетный период имевшиеся обязательства по финансовой помощи перед ЗАО «ЕФПК» погашены в установленные сроки полностью.

В 2004 г. основной организацией заключен договор лизинга комплекса энергетического оборудования (договор №16/789/1 от 25.03.2004 г.) сроком на 10 лет.

Примечание 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

По данной статье отражены обязательства по выпущенным векселям в сумме 89 379 тыс. тенге.

Примечание 16. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Основное сырье (электродная масса, кокс, руда)	208 011	473 290
ТМЗ и другие активы	940 093	529 086
За выполненные работы, оказанные услуги	726 129	505 501
Прочие	130 683	178 281
Итого:	2 004 916	1 686 158

Примечание 17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
За ферросплавы, хромовую руду	1 249 276	25 019
Под выполнение работ и оказание услуг	5 806	3 204
Прочие материалы	67 309	105 860
Итого:	1 322 391	134 083

Примечание 18. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2003г.	31.12.2004г.
Налоги	355 305	311 203*
Заработная плата	353 354	423 613
Отчисления в НПФ	43 950	106 141
Расчеты по дивидендам	1 011 163	33 755
Фонд охраны природы	43 148	-
Прочие	855 691	926 331
Итого:	2 662 611	1 801 043

* в том числе:

- социальный налог – 85 893 тыс. тенге;
- налог на имущество - 1 392 тыс. тенге;
- специальные платежи недропользователей - 67 950 тыс. тенге.
- прочие налоги - 155 968 тыс. тенге.

Уменьшение по данной статье баланса, связано с выплатой в отчетном году задолженности по дивидендам (дивиденды за 1999-2000г.г. по простым акциям и дивиденды за 2000 год по привилегированным акциям) и уменьшением задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Примечание 19. ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2003г.	2004г.
Реализация руды, металлопродукции, ферросплавов	73 976 072	126 284 029
Реализация щебня	261 116	288 291
Брикеты (кирпич)	116 122	432 456
Услуги	583 646	1 458 430*
Реализация молочной и колбасной продукции	353 726	167 674
Прочая реализация	743 582	35 849
Итого:	76 034 264	128 666 729

* в том числе:

- услуги теплоэнергии – 377 710 тыс. тенге;
- услуги электроэнергии – 39 212 тыс. тенге;
- услуги цеха питания – 222 198 тыс. тенге;
- услуги по выполнению строительных работ - 219 865 тыс. тенге.

Примечание 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

	2003г.	2004г.
Руда, металлопродукция, ферросплавы	36 415 980	54 321 604
Щебень	198 424	192 216
Брикеты (кирпич)	108 930	350 483
Услуги	938 253	1 073 477*
Молочная и колбасная продукция	283 567	337 878
Прочая продукция (углекислота, глина, микросилика, ТМЗ)	720 356	719 559**
Итого:	38 665 510	56 995 217

* в том числе:

- услуги теплоэнергии - 431 857 тыс. тенге;
- услуги электроэнергии – 34 936 тыс. тенге;
- услуги по строительству - 211 518 тыс. тенге;
- услуги цеха питания - 296 167 тыс. тенге.

** в том числе:

- себестоимость ТМЗ – 237 484 тыс. тенге;
- себестоимость сопутствующей продукции – 105 962 тыс. тенге.

Примечание 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2003г.	2004г.
Заработная плата и отчисления	1 118 442	1 139 670
Износ основных средств и нематериальных активов	129 088	120 712
Коммунальные услуги, электроэнергия, аренда	61 875	44 357
Командировочные и представительские расходы	132 610	99 853
Услуги банка и прочие	230 046	233 403
Налоги	513 481	556 380
Услуги связи	121 580	127 097
Спонсорская, материальная и другая помощь	1 558 612	2 240 684
Создание резерва по сомнительным долгам	325 082	37 605
Прочие	1 794 812	2 767 320
Итого:	5 985 628	7 367 081

Примечание 22. РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

Расходы Группы по вознаграждениям за 2004 год составили 49 777 тыс. тенге, что ниже уровня прошлого года (117 643 тыс. тенге) на 67 866 тыс.тенге.

Снижение в отчетном году расходов по реализации связано со снижением объема полученных займов.

В декабре 2003 г. основной организацией для пополнения оборотных средств был получен заем на сумму 800 000 тыс. тенге по договору № 53 от 26.12.2003 г., заключенным с АО «Евразийский банк», сроком на 1 год. Погашение полученного займа произведено в отчетном периоде. Расходы по выплате вознаграждения по данному договору составили 47 200 тыс. тенге

В 2004 году дочерней организацией – ТОО «Аксукая компания «Акбулак» - для пополнения оборотных средств по договору с филиалом №1 АО «Евразийский банк» получен долгосрочный заем (на 3 года). Расходы по выплате вознаграждения по данному займу в отчетном году составили 2 577 тыс. тенге.

Примечание 23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

	2003г.	2004г.
Услуги сторонних организации и вспомогательных цехов	10 217 964	10 784 551*
Заработная плата и отчисления	56 330	76 277
Материалы	47 255	66 989
Прочие	380 819	1 383 767
Итого:	10 702 368	12 311 584

* в том числе транспортные расходы 9 720 533 тыс. тенге.

Рост расходов по реализации связан с увеличением объемов отгруженной продукции сторонним компаниям и ростом тарифов на железнодорожные перевозки и транспортно-экспедиционное обслуживание. Так, к примеру, объем отгрузки ферросплавов в 2004 год увеличился в сравнении с прошлым годом на 1,7%, объем отгрузки хромовой руды - на 18,9%. Кроме того, в отчетном году возросли прочие расходы по реализации, что связано с выплатой страховых премий по страхованию грузов.

Примечание 24. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За отчетный период Группой от неосновной деятельности получен убыток в размере 901 957 тыс. тенге. Доходы и расходы от неосновной деятельности в разбивке по их видам приведены ниже:

Доходы от неосновной деятельности

	2003г.	2004г.
От списания задолженности	108 330	18 254
От реализации основных средств	78 035	1 708 543
Курсовая разница	874 719	1 340 120
Доход от аренды	94 561	71 335
Прочие	226 350	458 148*
Итого:	1 381 995	3 596 400

* в том числе:

- вознаграждения по вкладам - 44 114 тыс.тенге
- страховой возмещение - 91 307 тыс.тенге

Расходы по неосновной деятельности

	2003г.	2004г.
Выбытие основных средств	195 276	1 881 422*
Курсовая разница	852 134	2 252 230
Расходы по покупке валюты	95 890	133 174
Услуги (аренда)	94 484	53 132
Прочие	356 667	178 399
Итого:	1 594 451	4 498 357

* в том числе:

- списаны неликвиды (НЗС) - 581 031тыс. тенге;
- списаны основные средства - 422 652 9тыс. тенге.

Примечание 25. ОТСРОЧЕННЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Обязательства по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31.12.2003г. по видам составляют 2 122 621 тыс. тенге.

	2003г.	2004г.
Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам	2 091 094	2 554 057
Геологоразведочные и горно-подготовительные работы	45 779	36 218
Доходы по сомнительным обязательствам	(14 252)	-
Прочие	-	(12 999)
Итого:	2 122 621	2 577 276

Примечание 26. ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

Доля меньшинства по дочерней организации Группы – АО «Донская нефтебаза» за отчетный год составляет:

- в убытках за 2003 год в сумме 13 тыс. тенге – убыток за отчетный период 40 тыс. тенге, доля меньшинства в процентах 32% (40 тыс. тенге x 32%/100%) = (13) тыс. тенге.
- в чистом доходе за 2004 год в сумме 1 172 тыс. тенге (доля меньшинства в процентном отношении равна 32%, доход АО «Донская нефтебаза» за 2004 год составил 3 664 тыс. тенге).

Примечание 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании решения акционера АО «Минерал» от 25 августа 2004г. произведена реорганизация АО «Минерал» путем присоединения его к АО «ТНК Казхром» в качестве структурного подразделения.