



**Закрытое Акционерное Общество  
"КазТрансОйл"**

Финансовая отчетность  
*За годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов  
с отчетом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Стр.</b>
Отчет независимого аудитора .....	1
<b>Финансовая отчётность</b>	
Бухгалтерские балансы .....	2
Отчёты о доходах и расходах .....	3
Отчёты о движении денег .....	4
Отчёты об изменениях в собственном капитале .....	5
Информация об учетной политике и пояснительная записка .....	6-22

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру ЗАО “КазТрансОйл”:

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса ЗАО “КазТрансОйл” (далее по тексту “Компания”), по состоянию на 31 декабря 2002 года и соответствующих отчетов о доходах и расходах, движении денег и изменениях в собственном капитале за отчетный 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. Другая аудиторская компания, которая прекратила свое существование, проводила аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2001 и их отчет, датированный 26 апреля 2002 года, выразил безусловное мнение по данной финансовой отчетности.

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 представляет достоверную и объективную картину о финансовом положении Компании на 31 декабря 2002 года, о доходах и расходах и движении денег за отчетный год по указанную дату в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Республике Казахстан.

Айсулу Нарбаева, Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан»  
Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью № 0000007 от 21 октября 1999 года

8 мая 2003 года

## БУХГАЛТЕРСКИЕ БАЛАНСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Статья*	По состоянию на 31 декабря	
		2002	2001
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	110.281.388	105.471.957
Нематериальные активы	5	528.843	120.794
Инвестиции	6	78.554	54.621
Отсроченный подоходный налог	23	471.350	1.336.258
Прочие долгосрочные активы	7	5.770.923	6.102.651
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>117.131.058</b>	<b>113.086.281</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	7.485.740	7.725.403
Дебиторская задолженность		6.957.960	9.699.736
<i>Авансы поставщикам</i>	9	5.212.072	6.080.767
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	10	1.745.888	3.618.969
Прочие текущие активы	11	6.638.378	4.583.993
Деньги	12	41.878.514	33.987.990
<b>Итого текущие активы</b>		<b>62.960.592</b>	<b>55.997.122</b>
<b>Итого активов</b>		<b>180.091.650</b>	<b>169.083.403</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	13	32.884.575	32.884.575
Дополнительный неоплаченный капитал		54.852.845	61.279.297
Резервный капитал		19.753.220	19.753.220
Прочий капитал		152.622	152.622
Нераспределенный доход		31.088.369	10.924.322
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>138.731.631</b>	<b>124.994.036</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные займы	14	2.649.528	151.967
Корпоративные облигации	15	27.291.341	27.036.000
Доходы будущих периодов	16	543.231	466.057
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>30.484.100</b>	<b>27.654.024</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть долгосрочных займов	14	1.296.804	1.139.753
Кредиторская задолженность		7.493.576	9.666.348
<i>Задолженность поставщикам и подрядчикам</i>		3.159.234	4.745.822
<i>Авансы, полученные от клиентов</i>	17	4.334.342	4.920.526
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		435.704	3.668.776
Текущая часть доходов будущих периодов	16	78.705	40.000
Прочие текущие обязательства	18	1.571.130	1.920.466
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>10.875.919</b>	<b>16.435.343</b>
<b>Итого обязательств и собственного капитала</b>		<b>180.091.650</b>	<b>169.083.403</b>

*Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Генеральный Директор

Сманкулов А.С.

Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

Бекежанова Ж. Д.

\* Ссылки на статьи пояснительной записки к финансовой отчетности

## ОТЧЕТЫ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

<i>В тысячах тенге</i>	Статья*	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2002	2001
<b>Доходы от реализации</b>	<b>19</b>	<b>53.702.761</b>	44.547.196
<b>Себестоимость реализации</b>	<b>20</b>	<b>(28.955.088)</b>	(28.469.411)
<b>Валовой доход</b>		<b>24.747.673</b>	16.077.785
<b>Расходы периода</b>			
Общие и административные расходы	<b>21</b>	<b>(6.387.423)</b>	(9.840.501)
Расходы по процентам		<b>(2.742.693)</b>	(1.848.433)
<b>Доход от основной деятельности</b>		<b>15.617.557</b>	4.388.851
<b>Доход от неосновной деятельности, нетто</b>			
Доходы от продажи сырой нефти и нефтепродуктов, нетто		<b>1.999.489</b>	2.147.883
Доходы от прочей деятельности, нетто	<b>22</b>	<b>3.114.675</b>	1.524.829
<b>Доход от обычной деятельности до налогообложения</b>		<b>20.731.721</b>	8.061.563
Корпоративный подоходный налог	<b>23</b>	<b>(6.994.126)</b>	(3.593.849)
<b>Чистый доход</b>		<b>13.737.595</b>	4.467.714

*Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Генеральный Директор

Сманкулов А.С.

Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

Бекежанова Ж. Д.

\* Ссылки на статьи пояснительной записки к финансовой отчетности

## ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За годы, закончившиеся 31 декабря</b>	
	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>Операционная деятельность</b>		
Доход от обычной деятельности до налогообложения	<b>20.731.721</b>	8.061.563
<b>Корректировки:</b>		
Создание (сторнирование) резерва по сомнительным долгам	<b>(687.388)</b>	217.914
Сторнирование резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	–	(80.134)
Сторнирование резерва по обесценению основных средств	–	(14.243)
Износ	<b>10.619.739</b>	11.119.984
Убыток от выбытия основных средств	<b>403.658</b>	2.276.296
(Убыток) доход по инвестициям в зависимые организации	<b>(9.302)</b>	12.997
Излишки нефти, выявленные по результатам инвентаризации	<b>(307)</b>	(607.914)
Нереализованный убыток по курсовой разнице	<b>1.081.683</b>	716.825
Расходы по процентам	<b>2.742.693</b>	1.848.433
<b>Изменения в текущих активах и обязательствах</b>		
Уменьшение товарно-материальных запасов	<b>239.970</b>	814.448
Уменьшение (увеличение) в задолженности покупателей и заказчиков	<b>2.344.722</b>	(1.523.076)
Увеличение в авансах поставщикам <i>(включая строительные работы)</i>	<b>83.134</b>	(3.860.142)
Увеличение в прочих текущих и долгосрочных активах	<b>(1.820.053)</b>	(5.268.752)
(Уменьшение) увеличение кредиторской задолженности <i>(включая строительные работы)</i>	<b>(8.856.084)</b>	784.376
(Уменьшение) увеличение в авансах, полученных от клиентов	<b>(586.184)</b>	3.326.457
Увеличение (уменьшение) в прочих обязательствах	<b>664.642</b>	(303.122)
Проценты выплаченные	<b>(3.640.792)</b>	(583.245)
Подоходный налог выплаченный	<b>(9.362.291)</b>	(2.710.684)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>13.949.561</b>	14.227.981
<b>Движение денег, использованных в инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств, нетто <i>(не включая строительные работы)</i>	<b>(7.161.952)</b>	(11.417.966)
<b>Чистое движение денег, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(7.161.952)</b>	(11.417.966)
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
Выплаченные дивиденды	–	(631.694)
Поступления займов	<b>2.619.391</b>	1.251.730
Погашение займов	<b>(787.446)</b>	–
(Выкуп) поступления от выпуска корпоративных облигаций	<b>(711.153)</b>	22.730.336
Прочее	<b>(17.877)</b>	–
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>1.102.915</b>	23.350.372
<b>Чистое увеличение денег</b>	<b>7.890.524</b>	26.160.387
<b>Деньги на начало года</b>	<b>33.987.990</b>	7.827.603
<b>Деньги на конец года</b>	<b>41.878.514</b>	33.987.990

*Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Генеральный Директор

Сманкулов А.С.

 Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

Бекежанова Ж. Д.

## ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Резервный капитал	Прочий капитал	Нераспределенный доход	Итого
<b>31 декабря 2000 г.</b>	<b>32.903.713</b>	<b>68.427.694</b>	<b>16.443.512</b>	<b>157.637</b>	<b>2.614.009</b>	<b>120.546.565</b>
Изъятие акций	(19.138)	–	–	–	–	(19.138)
Чистый доход	–	–	–	–	4.467.714	4.467.714
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала	–	(7.148.397)	–	–	7.148.397	–
Отчисления в резервный капитал	–	–	3.309.708	–	(3.309.708)	–
Прочие изъятия капитала	–	–	–	(5.015)	3.910	(1.105)
<b>31 декабря 2001 г.</b>	<b>32.884.575</b>	<b>61.279.297</b>	<b>19.753.220</b>	<b>152.622</b>	<b>10.924.322</b>	<b>124.994.036</b>
Чистый доход	–	–	–	–	13.737.595	13.737.595
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала	–	(6.426.452)	–	–	6.426.452	–
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>32.884.575</b>	<b>54.852.845</b>	<b>19.753.220</b>	<b>152.622</b>	<b>31.088.369</b>	<b>138.731.631</b>

*Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

Генеральный Директор

---

 Сманкулов А.С.

 Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

---

 Бекежанова Ж. Д.

# ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31 декабря 2002 года

---

## 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

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" ("ЗАО НКТН КазТрансОйл").

2 мая 2001 года Правительство издало Постановление о создании нового закрытого акционерного общества "Национальная компания Транспорт Нефти и Газа" (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").

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

Основная деятельность Компании включает, но не ограничивается, следующим:

- координация и управление транспортировки нефти в Казахстане и на экспорт;
- транспортировка воды для технологических, производственных и бытовых целей в Мангистауской области 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 (КТК).

Кроме того, в 2002 и 2001 годах Компания осуществляла операции по взаимнообмену сырой нефти и реализации нефтепродуктов. Также Компания имеет в доверительном управлении долю государства в КТК (19%).

Головное управление Компании находится по адресу пр. Кабанбай Батыра 20, г. Астана, Республика Казахстан. Компания имеет 4 филиала расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Актобе (Актюбинский филиал) и Алматы (научно-технический центр), а также Центральный диспетчерский центр в городе Астана и представительские офисы в городах Москва и Орск, Российская Федерация.

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов количество сотрудников Компании составляло 6.251 и 6.255 человек, соответственно.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Заместителем генерального директора по экономике и финансам Компании 8 мая 2003 года.



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

### 2. ИНОСТРАННЫЕ ВАЛЮТЫ И УСТАНОВЛЕНИЕ ТАРИФОВ

#### Иностранные валюты

Иностранные валюты, в частности, доллар США, играют значительную роль в экономической сущности многих сделок в Казахстане. Приведенная ниже таблица показывает обменный курс тенге к 1 доллару США, устанавливаемый Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК) за последние пять лет на конец дня 31 декабря:

На 31 декабря -	Официальный обменный курс по НБРК
2002	155.6
2001	150.2
2000	144.5
1999	138.2
1998	83.8

По состоянию на 8 мая 2003 года обменный курс составил 151.75 тенге за 1 доллар США.

#### Установление тарифов

Компания считается естественным монополистом и соответственно является объектом регулирования Агентством 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. Тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы.

В настоящее время в Казахстане строятся и находятся на рассмотрении проекты других альтернативных нефтепроводов для экспорта нефти, которые могут повлиять на статус Компании как монополиста.

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### Основы подготовки финансовой отчётности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (КСБУ), утвержденными в Республике Казахстан. В соответствии с требованиями казахстанского законодательства, Компания обязана вести бухгалтерские записи и готовить финансовую отчетность в тенге.

Подготовка 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 финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность 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.

#### 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).

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

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

#### Деньги

Деньги включают наличность в кассе, деньги на счетах в банках и эквиваленты денег. Эквиваленты денег – это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, которые готовы для конвертации в определенные суммы денег, со сроками погашения менее трех месяцев и подверженные несущественному риску изменения стоимости.

#### 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.

#### Основные средства

В момент образования Компания отразила основные средства в финансовой отчётности на основе оценки, проведенной Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальными подразделениями. Стоимость этих основных средств является эквивалентом стоимости, отраженной в финансовой отчётности предприятий-предшественников. Соответственно, балансовые счета, отраженные в финансовой отчётности Компании, были перенесены из финансовой отчётности предшествующих компаний, включая ранее учтенные корректировки на основе индексов переоценки, установленных Правительством в 1997 году. Приобретения, осуществлённые после даты образования Компании, были отражены по первоначальной стоимости.

В 2000 году Компания привлекла независимого оценщика для оценки справедливой рыночной стоимости машин и оборудования, трубопровода и других транспортных активов Компании. Переоценка была отражена в финансовой отчетности Компании на 1 января 2000 года. Увеличение балансовой стоимости отдельных активов было отражено посредством увеличения собственного капитала (дополнительный неоплаченный капитал), в то время как уменьшение было отражено в отчете о доходах и расходах за текущий год. Руководство считает, что балансовая стоимость переоцененных активов по состоянию на 31 декабря 2002 года приближена к их справедливой рыночной стоимости.

Увеличение активов кредитуется по счету дополнительный неоплаченный капитал, в то время как уменьшение зачитывается в первую очередь против дополнительного неоплаченного капитала, т.е. резерва предыдущей переоценки этого актива и после этого отражается в отчете о доходах и расходах. Дополнительный неоплаченный капитал используется по мере эксплуатации соответствующих активов. В момент выбытия переоцененного актива, соответствующая часть дополнительного неоплаченного капитала переводится на счет нераспределенного дохода.

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

	<b>Года</b>
Здания и сооружения	40 - 100
Машины и оборудование	8 - 12
Трубопровод и другие транспортные средства	10 - 25
Прочие	10 - 20

Компания капитализирует все прямые расходы, понесенные при строительстве основных средств. Незавершенное строительство представляет собой еще незавершенные объекты капитального строительства. В момент их ввода в эксплуатацию они переводятся в соответствующую группу основных средств. Так как объекты незавершенного строительства не используются в производстве, на данные активы износ не начисляется.

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

---

### **3. ОСНОВЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Основные средства (продолжение)**

Капитальный ремонт основных средств, который увеличивает срок полезной службы, капитализируются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание относятся на расходы в момент их возникновения. 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.

#### **Нематериальные активы**

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

#### **Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)**

Затраты на НИОКР отражаются в отчете о доходах и расходах в том периоде, когда они были понесены, за исключением затрат на разработку проекта, которые строго соответствуют следующим критериям:

- продукт или процесс четко определен и затраты определены по отдельности и достоверно измерены;
- установлена техническая обоснованность продукта;
- продукт или процесс будут проданы или использованы;
- существует потенциальный рынок для продукта или определена его полезность в случае внутреннего использования; и
- имеются адекватные технические, финансовые и прочие ресурсы, необходимые для завершения проекта.

Капитализированные затраты на разработку амортизируются на основе прямолинейного метода за период ожидаемого срока службы. Период амортизации обычно не превышает пяти лет.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на суммы не подлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности производится тогда, когда больше не существует возможности получения всей суммы.

#### **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.

Отсроченные налоги возникают в результате временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью. Налоговая база активов или обязательств представляет собой сумму, подлежащую налогообложению.

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

---

### **3. ОСНОВЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Операции в иностранной валюте**

Любая валюта, кроме тенге, рассматривается как иностранная валюта. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в тенге по курсу НБРК на даты составления бухгалтерских балансов. Операции в иностранной валюте отражены по курсам НБРК, действовавшим на момент совершения операций. Положительные и отрицательные курсовые разницы по активам или обязательствам, выраженным в иностранной валюте и возникшие в результате изменения курса валют после совершения операции, включаются в отчет о доходах и расходах.

#### **Корпоративные облигации**

Корпоративные облигации являются безотзывными зарегистрированными купонными облигациями, которые учитываются по номинальной стоимости. Дисконт амортизируется в течении 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.

#### **Инвестиции**

Инвестиции в зависимые организации (обычно инвестиции от 20% до 50% в капитале), на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. Инвестиции, приобретенные с целью реализации, учитываются по первоначальной стоимости.

#### **Пенсионные обязательства**

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные в процентном соотношении к текущим платежам от общего размера зарплаты. Кроме того, Компания не имеет обязательств по выплатам пенсионерам или значительных компенсаций, которые требуют начисления.

#### **Займы**

Первоначально займы учитываются по стоимости полученных средств. Затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

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

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Изменения в основных средствах за 2002 и 2001 годы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопровод и другие транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость:</b>							
<b>31 декабря 2000 г.</b>	<b>306.385</b>	<b>9.784.013</b>	<b>58.066.059</b>	<b>55.300.385</b>	<b>392.126</b>	<b>2.465.557</b>	<b>126.314.525</b>
Перемещения	–	1.211.797	2.128.432	142.608	369	(3.483.206)	–
Поступления	17.565	1.695.309	2.037.500	1.033.918	179.603	8.286.345	<b>13.250.240</b>
Выбытия	(30.826)	(3.121.915)	(4.613.437)	(1.095.027)	(45.117)	(226.142)	<b>(9.132.464)</b>
<b>31 декабря 2001 г.</b>	<b>293.124</b>	<b>9.569.204</b>	<b>57.618.554</b>	<b>55.381.884</b>	<b>526.981</b>	<b>7.042.554</b>	<b>130.432.301</b>
Перемещения	–	7.412.397	2.580.091	556.801	147.983	(10.697.272)	–
Поступления	10.766	228.274	1.786.160	1.146.576	275.329	13.352.966	<b>16.800.071</b>
Выбытия	–	(440.698)	(375.081)	(238.985)	(31.565)	(685.385)	<b>(1.771.714)</b>
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>303.890</b>	<b>16.769.177</b>	<b>61.609.724</b>	<b>56.846.276</b>	<b>918.728</b>	<b>9.012.863</b>	<b>145.460.658</b>
<b>Накопленный износ:</b>							
<b>31 декабря 2000 г.</b>	–	<b>1.899.682</b>	<b>8.151.001</b>	<b>5.270.740</b>	<b>102.472</b>	–	<b>15.423.895</b>
Износ	–	302.782	6.382.628	4.376.074	58.500	–	<b>11.119.984</b>
Выбытия	–	(159.866)	(1.070.963)	(335.541)	(17.165)	–	<b>(1.583.535)</b>
<b>31 декабря 2001 г.</b>	–	<b>2.042.598</b>	<b>13.462.666</b>	<b>9.311.273</b>	<b>143.807</b>	–	<b>24.960.344</b>
Износ	–	334.822	5.832.079	4.375.163	77.675	–	<b>10.619.739</b>
Выбытия	–	(34.296)	(155.668)	(196.146)	(14.703)	–	<b>(400.813)</b>
<b>31 декабря 2002 г.</b>	–	<b>2.343.124</b>	<b>19.139.077</b>	<b>13.490.290</b>	<b>206.779</b>	–	<b>35.179.270</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>							
<b>31 декабря 2001 г.</b>	<b>293.124</b>	<b>7.526.606</b>	<b>44.155.888</b>	<b>46.070.611</b>	<b>383.174</b>	<b>7.042.554</b>	<b>105.471.957</b>
<b>31 декабря 2002 г.</b>	<b>303.890</b>	<b>14.426.053</b>	<b>42.470.647</b>	<b>43.355.986</b>	<b>711.949</b>	<b>9.012.863</b>	<b>110.281.388</b>

Незавершенное строительство включает насосные станции, резервуары, транспортные активы, находящиеся в процессе строительства, и оборудование к установке. В 2002 и 2001 годах Компания заключила соглашение с КазТрансГаз и Интергаз ЦА, связанные стороны Компании, на строительство административных зданий в Астане и Атырау путем финансирования на основе равного долевого участия. Стоимость основных средств, относящаяся к данным партнёрам в сумме 2.631 миллионов тенге (2001 - 1.790 миллионов тенге), была зачтена в счёт суммы доходов будущих периодов. В 2002 году Компания также заключила соглашение с ЕвроАзия Эйр, связанная сторона Компании, на строительство жилого здания в Атырау путем финансирования на основе долевого участия. Стоимость строительства, относящаяся к этому партнёру в сумме 43 миллиона тенге, была зачтена в счёт суммы доходов будущих периодов.

### 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представляют собой приобретенное программное обеспечение, лицензионные соглашения и организационные затраты. В 2002 году Компания установила новое бухгалтерское программное обеспечение.

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

### 6. ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, инвестиции распределились следующим образом:

В тысячах тенге	2002		2001	
	Доля владения	Стоимость	Доля владения	Стоимость
<b>Метод долевого участия</b>				
ЗАО "Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана"	20,7%	63.283	20,7%	53.981
<b>Метод учета по стоимости</b>				
ТОО "Дом отдыха Зерен"	100,0%	14.631		–
Прочие	–	640		640
		<b>78.554</b>		<b>54.621</b>

### 7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, прочие долгосрочные активы включали:

В тысячах тенге	2002	2001
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. статью 24)	4.567.745	5.397.075
Ссуды сотрудникам	498.620	414.731
Долгосрочная часть неамортизированного дисконта по корпоративным облигациям	176.016	290.845
Прочие	528.542	–
	<b>5.770.923</b>	<b>6.102.651</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон включает 3.993.069 тысяч тенге (2001 – 4.630.322 тысяч тенге) за строительное оборудование и материалы, проданные в 2001 году КазСтройСервис.

В 2002 и 2001 годах Компания предоставила ряд ссуд своим сотрудникам, которые подлежат оплате в течение пятнадцати лет.

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2002	2001
Строительные и другие материалы	5.584.618	5.434.162
Запасные части	929.727	835.066
Топливо и готовая продукция	523.748	956.436
Нефть в трубопроводе	438.151	301.826
Прочие	9.496	197.913
	<b>7.485.740</b>	<b>7.725.403</b>

По состоянию на 31 декабря 2002 года, строительные и другие материалы включают в себя строительные материалы, приблизительно на сумму 2.2 миллиарда тенге, которые были приобретены Компанией для строительных работ по проектам модернизации сети телекоммуникаций и внедрения систем диспетчерского контроля. В этой же группе товарно-материальных запасов приблизительно 3 миллиарда тенге составляют материалы, представляющие собой стратегический запас на случаи аварийных ситуаций.

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

### 9. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, авансы поставщикам распределялись следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	2001
Авансы за товарно-материальные запасы	<b>4.160.234</b>	2.882.603
Авансы за работы и услуги	<b>1.939.655</b>	4.384.493
	<b>6.099.889</b>	7.267.096
Минус резерв на возможное невыполнение	<b>(887.817)</b>	(1.186.329)
	<b>5.212.072</b>	6.080.767

### 10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, задолженность покупателей и заказчиков распределялась следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	2001
Задолженность по транспортировке сырой нефти	<b>927.280</b>	672.795
Задолженность по реализации нефти и нефтепродуктов	<b>863.662</b>	3.526.113
Задолженность по транспортировке воды	<b>146.952</b>	106.498
Задолженность за услуги хранения	<b>44.846</b>	54.804
Прочие	<b>4.500</b>	–
	<b>1.987.240</b>	4.360.210
Минус резерв по сомнительным долгам	<b>(241.352)</b>	(741.241)
	<b>1.745.888</b>	3.618.969

### 11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, прочие текущие активы распределялись следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	2001
НДС к получению	<b>4.871.641</b>	2.898.943
Дебиторская задолженность связанных сторон	<b>1.735.840</b>	1.400.468
Текущая часть неамортизированного дисконта по корпоративным облигациям	<b>116.377</b>	125.129
Прочие	<b>950.758</b>	1.112.926
	<b>7.674.616</b>	5.537.466
Минус резерв по сомнительным долгам	<b>(1.036.238)</b>	(953.473)
	<b>6.638.378</b>	4.583.993

### 12. ДЕНЬГИ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов деньги и их эквиваленты распределялись следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	2001
Срочные депозиты и прочие эквиваленты денег	<b>34.620.026</b>	27.449.856
Расчетный счет в иностранной валюте	<b>4.700.870</b>	1.795.772
Расчетный счет в тенге	<b>2.542.246</b>	4.709.820
Наличные денежные средства	<b>15.372</b>	32.542
	<b>41.878.514</b>	33.987.990

Денежные поступления от одного из клиентов Компании на одном из банковских текущих расчетных счетов выступают в качестве обеспечения займа от иностранного банка (см. статью 14).

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

---

### 12. ДЕНЬГИ (продолжение)

Также, деньги в размере 28 миллионов долларов США выступают в качестве залога по банковской гарантии, выданной поставщику оборудования от имени Интергаз ЦА, связанной стороны Компании.

### 13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, объявленные, размещенные и полностью оплаченные акции Компании состоят из 32.884.575 простых акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая.

В 2001 году произведено изъятие 19.138 акций номинальной стоимостью 19.138 тысяч тенге в связи с передачей компаний ОАО “Казтрансвязь” и ОАО “Актюбнефтьсвязь” головной компании.

По состоянию на 31 декабря 2001 года все выпущенные акции Компании принадлежали ТНГ. Как обсуждается в статье 1, 20 февраля 2002 года на основании Указа Президента Республики Казахстан произошло слияние закрытых акционерных обществ “Национальная нефтегазовая компания КазахОйл” и “Национальная компания Транспорт нефти и газа”. В результате данного слияния было образовано закрытое акционерное общество “Национальная компания КазМунайГаз”, которое стало единственным акционером Компании. По состоянию на 31 декабря 2002 года все выпущенные акции Компании принадлежали “Национальной компании КазМунайГаз”.

#### Дополнительный неоплаченный капитал

Дополнительный неоплаченный капитал образован в результате переоценки основных средств, произведенной независимым оценщиком для определенных групп основных средств по состоянию на 1 января 2000 года (см. статью 3).

#### 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 добровольно 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. Изъятия прочего капитала представляют собой передачу основных средств, которые ранее были внесены в капитал Компании.

#### Нераспределённый доход

До 2001 года дивиденды, составлявшие 10% от чистого дохода Компании, объявлялись в каждом году и подлежали оплате в следующем году. Тем не менее, в связи со сменой акционера Компания не объявила и не начислила дивиденды за 2002, в то время как 25 марта 2003 года были объявлены и начислены дивиденды за 2001 год в сумме 470.589 тыс. тенге. Дивиденды начисляются и выплачиваются по решению акционера.



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

### 14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ССУДЫ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов, долгосрочные ссуды состояли из следующего:

	Дата договора	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2002		2001	
				Доллары США	Тысяч тенге	Доллары США	Тысяч тенге
<b>Банковские займы:</b>							
АББ Экспорт банк	апрель 2001	апрель 2006	1 мес. LIBOR + 3,75%	20.672.611	3.216.658	8.600.000	1.291.720
Проценты к оплате				27.758	4.319	–	–
				<b>20.700.369</b>	<b>3.220.977</b>	8.600.000	1.291.720
<b>Небанковские суммы к оплате:</b>							
Консорциум Сумитомо-Фуджикура	июнь 2001	февраль 2005	3 мес. LIBOR + 3,75%	4.661.670	725.355	–	–
				<b>4.661.670</b>	<b>725.355</b>	–	–
				<b>25.362.039</b>	<b>3.946.332</b>	8.600.000	1.291.720
<b>Текущая часть долгосрочных займов:</b>							
АББ Экспорт банк				(5.906.460)	(919.045)	(7.588.235)	(1.139.753)
Консорциум Сумитомо-Фуджикура				(2.400.000)	(373.440)	–	–
Проценты к оплате				(27.758)	(4.319)	–	–
Итого текущая часть долгосрочных займов				<b>(8.334.218)</b>	<b>(1.296.804)</b>	(7.588.235)	(1.139.753)
Долгосрочные займы				<b>17.027.821</b>	<b>2.649.528</b>	1.011.765	151.967

#### АББ Экспорт банк

23 апреля 2001 года Компания заключила кредитное соглашение на 43 миллиона долларов США с АББ Экспорт банком, который непосредственно связан с одним из поставщиков Компании. 21 октября 2002 года Компания анулировала имевшееся резервирование, 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 занятым денежным средствам Компании не должен превышать 550 миллионов долларов США.

#### Консорциум Сумитомо-Фуджикура

8 июня 2001 года Компания заключила контракт на модернизацию сети телекоммуникаций с Консорциумом Сумитомо-Фуджикура общей стоимостью 32 миллиона долларов США. По состоянию на 31 декабря 2002 года Компания получила товарный кредит в форме оборудования на сумму 4.662 тысячи долларов США, оплата которого производится восьми ежеквартальными выплатами, начиная с февраля 2003 года.

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

### 15. КОРПОРАТИВНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов корпоративные облигации состояли:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	2001
Корпоративные облигации	<b>28.008.000</b>	27.036.000
Выкупленные корпоративные облигации	<b>(716.659)</b>	–
	<b>27.291.341</b>	27.036.000

23 октября 2000 года Компания выпустила 300.000 необеспеченных корпоративных облигаций номинальной стоимостью 100 долларов США каждая, на общую сумму 30 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов все облигации были размещены. Чистые денежные поступления от размещения составили 29,1 миллиона долларов США. Обязательства по корпоративным облигациям, отраженные по состоянию на 31 декабря 2001 года по номинальной стоимости, составляют 4.506.000 тысяч тенге. Не амортизированный дисконт по этим облигациям на 31 декабря 2002 года в размере 45.588 тысяч тенге (2001 - 100.294 тысячи тенге) отражен в составе прочих текущих и долгосрочных активов (*см. статьи 7 и 11*) и включает расходы, связанные с размещением облигаций в размере 22.846 тысячи тенге. Срок погашения всех облигаций вне зависимости от даты их размещения на рынке наступает 23 октября 2003 года. По облигациям начисляется процент в размере 9% годовых от номинальной стоимости, выплата которого производится дважды в год, в апреле и октябре.

6 июля 2001 года Компания дополнительно выпустила 150.000.000 необеспеченных Еврооблигаций номинальной стоимостью 1 доллар США каждая, на общую сумму 150 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря 2001 года все облигации были размещены, в то время, как в 2002 году Компания выкупила облигации на сумму 717 миллионов тенге. Чистые денежные поступления от размещения составили 148,97 миллиона долларов США. Обязательства по Еврооблигациям, отраженные по состоянию на 31 декабря 2002 года по номинальной стоимости, составляют 23.340.000 тысяч тенге (2001 – 22.530.000 тысяч тенге). Не амортизированный дисконт по Еврооблигациям на 31 декабря 2002 года в размере 246.805 тысяч тенге (2001 – 315.680 тысяч тенге) отражен в составе прочих текущих и долгосрочных активов (*см. статьи 7 и 11*) и включает расходы, связанные с размещением облигаций в размере 176.498 тысяч 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 июле и январе.

### 16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В течение 1998 и 1997 годов один из основных клиентов Компании финансировал строительство резервуаров для хранения нефти. 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 2002 году, составил 40,4 миллиона тенге (2001 – 40,4 миллиона тенге). Доход, ожидаемый к признанию в 2003 году, был включен в состав текущих обязательств, а оставшаяся часть доходов будущих периодов отражена как долгосрочные обязательства.

В течение 2002 года одна из связанных сторон Компании, Мунай Импекс, финансировала реконструкцию сливной эстакады. 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 2002 году, составил 38,7 миллиона тенге. Доход, ожидаемый к признанию в 2003 году, был включен в состав текущих обязательств, а оставшаяся часть доходов будущих периодов отражена как долгосрочные обязательства.

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

### 17. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов авансы, полученные от клиентов, распределились следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Авансы за транспортировку нефти и воды	<b>2.459.744</b>	2.469.556
Авансы за экспедирование нефти	<b>1.707.548</b>	1.508.541
Прочие	<b>167.050</b>	942.429
	<b>4.334.342</b>	4.920.526

### 18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2002 и 2001 годов прочие текущие обязательства состояли:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Задолженность связанных сторон ( <i>см. статью 24</i> )	<b>485.754</b>	53.316
Задолженность по зарплате	<b>317.696</b>	266.701
Задолженность по прочим налогам	<b>291.301</b>	284.689
Задолженность по социальным налогам	<b>109.164</b>	34.846
Проценты к оплате по корпоративным облигациям	<b>80.523</b>	1.003.337
Прочие	<b>286.692</b>	277.577
	<b>1.571.130</b>	1.920.466

### 19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав дохода от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Транспортировка нефти	<b>52.277.231</b>	43.185.221
Транспортировка воды	<b>1.226.085</b>	1.311.938
Услуги по хранению нефти	<b>190.330</b>	50.037
Прочие услуги	<b>9.115</b>	–
	<b>53.702.761</b>	44.547.196

### 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав себестоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Износ	<b>10.593.570</b>	11.043.404
Заработная плата и социальные отчисления	<b>6.931.067</b>	5.562.334
Топливо и материалы	<b>3.175.605</b>	2.413.158
Расходы по ремонту	<b>2.930.425</b>	4.288.524
Энергия	<b>1.238.202</b>	1.146.210
Услуги связи	<b>998.641</b>	776.688
Диагностика	<b>429.098</b>	586.268
Прочие	<b>2.658.480</b>	2.652.824
	<b>28.955.088</b>	28.469.410

Прочие составляют, в основном, услуги по транспорту, охране, страхованию.

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

### 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Прочие налоговые расходы	<b>1.870.109</b>	1.699.404
Премии, другие компенсации работникам и соответствующие затраты	<b>1.797.216</b>	2.554.578
Управленческий гонорар	<b>1.083.000</b>	551.484
Расходы на социальную сферу	<b>490.096</b>	383.717
Расходы по НДС	<b>404.002</b>	927.149
Услуги банка	<b>236.038</b>	239.218
Расходы на благотворительность	<b>177.749</b>	238.458
Обслуживание офиса	<b>155.489</b>	267.107
Убытки по продаже квартир сотрудникам	<b>143.041</b>	1.661.146
Пени и штрафы	<b>32.345</b>	288.392
Износ	<b>26.169</b>	46.971
Прочие расходы	<b>659.557</b>	764.963
	<b>7.074.811</b>	9.622.587
(Сторнирование) создание резерва по сомнительным долгам	<b>(687.388)</b>	217.914
	<b>6.387.423</b>	9.840.501

### 22. ДОХОДЫ ОТ ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Состав доходов от прочей деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Процентный доход по депозитам и счетам в банках	<b>2.405.387</b>	592.495
Комиссионный доход от экспорта нефти	<b>465.953</b>	621.419
Доход (убыток) доход от операторской деятельности, нетто	<b>379.649</b>	(42.166)
Доходы от прочей деятельности, нетто	<b>350.307</b>	293.952
Излишки нефти, выявленные по результатам инвентаризации	<b>307</b>	607.914
(Убыток) доход от курсовой разницы, нетто	<b>(226.311)</b>	66.365
Расходы по выбытию основных средств, нетто	<b>(260.617)</b>	(615.150)
	<b>3.114.675</b>	1.524.829

### 23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается 30% налоговой ставкой. Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2002 и 2001 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
Корпоративный подоходный налог	<b>6.129.218</b>	4.382.528
Отсроченный подоходный налог	<b>864.908</b>	(788.679)
	<b>6.994.126</b>	3.593.849

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

### 23. 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 2002 и 2001 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>	2002	2001
<b>Доход от обычной деятельности до налогообложения</b>	<b>20.731.721</b>	8.061.563
	30%	30%
<b>Расходы по подоходному налогу, рассчитанные на основе бухгалтерского дохода до уплаты налогов умноженного на установленную законом ставку 30%</b>	<b>6.219.516</b>	2.418.469
Добавить (вычесть) налоговое влияние:		
Невычитаемых расходов, нетто	526.111	1.258.844
Нереализуемой временной разницы, нетто	248.499	(245.805)
Прочих	—	162.341
<b>Расходы по подоходному налогу, отраженные в финансовой отчетности</b>	<b>6.994.126</b>	3.593.849

Нереализуемая временная разница представляет собой чистую курсовую разницу, возникшую вследствие изменений в налоговом кодексе.

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 2002 и 2001 годов чистая отсроченная налоговая позиция Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
<b>Дебетовое сальдо по отсроченному подоходному налогу:</b>		
Дебиторская задолженность и прочие активы	394.789	544.788
Основные средства	76.561	791.470
	<b>471.350</b>	1.336.258

### 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2002 и 2001 годах Компания осуществила следующие существенные хозяйственные операции со связанными сторонами:

#### Доход от транспортировки нефти

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
УзеньМунайГаз	11.345.732	—
ЭмбаМунайГаз	2.714.334	—
ТенгизШеврОйл	1.833.778	—
Торговый Дом КМГ	1.347.037	—
Мунай Импекс	1.294.565	1.511.500
СП Арман	860.478	—
СП КазахТуркМунай	377.564	—
КазахОйл-Актобе	162.232	—
ЭмбаВедьОйл	24.994	—
КазМунайГаз-Тельф	21.155	—
	<b>19.981.869</b>	1.511.500

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

### 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

#### Доход от продажи основных средств и материалов

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
Евразия Эйр	77.017	–
КазСтройСервис	–	4.176.994
Семсер	–	402.326
КазТрансКом	1.192	3.032
Прочие	–	6.625
	<b>78.209</b>	<b>4.588.977</b>

#### Услуги полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
КазСтройСервис (строительные услуги, с учетом незавершенного строительства)	3.064.279	–
КМГ (управленческие услуги)	1.083.000	551.484
КазТрансКом (услуги связи)	914.863	476.168
Семсер (услуги охраны)	879.987	527.719
Евразия Эйр (авиатранспортные услуги)	481.748	654.950
КазТрансГаз (приобретение природного газа)	337.146	122.301
Байланыс (услуги связи)	–	108.808
	<b>6.761.023</b>	<b>2.441.430</b>

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

#### Авансы поставщикам

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
КазСтройСервис (строительство)	495.388	104.682
Семсер (охрана)	–	45.021
Транспетролеум (нефтепродукты)	–	37.692
КазТрансКом (услуги связи)	–	27.000
	<b>495.388</b>	<b>214.395</b>

#### Дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
КазСтройСервис (продажа основных средств и материалов, прочие услуги)	3.993.069	4.765.092
Семсер (продажа основных средств и материалов, аренда)	489.521	492.172
КазМорТрансФлот (финансовая помощь)	314.107	303.307
Мунайтас (разработка технической документации)	310.311	–
Торговый Дом КМГ (услуги)	295.079	–
Интергаз ЦА (услуги)	201.660	–
Евразия Эйр (продажа основных средств, прочие услуги)	186.478	99.152
УзеньМунайГаз (прочие услуги)	6.538	–
ТенгизШеврОйл (прочие услуги)	3.552	–
КазТрансГаз (строительство административного здания, разработка документации)	141	174.795
Мунай Импекс (прочие услуги)	63	1.016.239
Транспетролеум (финансовая помощь)	–	299.783
ТНГ (прочие услуги)	–	185.603
Прочие	7.678	11.538
	<b>5.808.197</b>	<b>7.347.681</b>

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

### 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

#### Задолженность поставщикам и подрядчикам

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
КазМунайГаз (услуги по управлению)	485.754	53.317
КазСтройСервис (строительство)	350.623	16.839
КазТрансКом (услуги связи)	74.648	133.334
КазТрансГаз (приобретение природного газа)	41.979	49.309
Семсер (услуги охраны)	38.323	12.493
ЕвроАзия Эйр (авиатранспортные услуги)	29.500	55.694
Интергаз ЦА (долевое строительство, разработка технической документации)	4.934	–
Мунай Импекс (нефтепродукты)	–	19.325
Прочие	5.111	–
	<b>1.030.872</b>	<b>340.311</b>

#### Авансы, полученные от клиентов

<i>В тысячах тенге</i>	2002	2001
Торговый Дом КМГ	848.842	–
СП Арман	63.742	–
ТенгизШеврОйл	63.017	–
КазахОйл-Актобе	60.616	–
СП КазахТуркМунай	37.229	–
ЭмбаМунайГаз	16.923	–
УзеньМунайГаз	1.535	–
	<b>1.091.904</b>	<b>–</b>

В 2002 и 2001 годах Компания заключила соглашение с КазТрансГаз и Интергаз ЦА, связанные стороны Компании, на строительство административных зданий в Астане и Атырау путем финансирования на основе равного долевого участия. Стоимость основных средств, относящаяся к данным партнёрам в сумме 2.631 миллионов тенге (2001 - 1.790 миллионов тенге), была зачтена в счёт суммы доходов будущих периодов. В 2002 году Компания также заключила соглашение с ЕвроАзия Эйр, связанная сторона Компании, на строительство жилого здания в Атырау путем финансирования на основе долевого участия. Стоимость строительства, относящаяся к этому партнёру в сумме 43 миллиона тенге, была зачтена в счёт суммы доходов будущих периодов.

### 25. ФИНАНСОВЫЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Налоговый Кодекс Республики Казахстан включает различные налоги, такие как НДС, подоходный налог с юридических лиц (подоходный налог), налоги с заработной платы (социальные выплаты) и другие. Налоговое законодательство Казахстана сформировалось относительно недавно, и, по сравнению со странами с развитой экономикой, положения по этим налогам часто неясны или не существуют. Таким образом, установлено ограниченное количество прецедентов в отношении некоторых вопросов. Очень часто различные мнения относительно юридической трактовки таких вопросов существуют среди различных правительственных организаций и инстанций, создавая неопределенность и зоны конфликтов. Налоговые декларации и другие области, которые должны иметь юридическое соответствие (например, вопросы таможенного и валютного контроля) должны проверяться рядом органов, которым закон дает право налагать жёсткие штрафные санкции. Данные факты создают в Казахстане более существенные налоговые риски по сравнению со странами с более развитой налоговой системой.

Обычно налоговые декларации остаются открытыми и являются объектом проверки в течение пятилетнего периода.

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

---

### **25. ФИНАНСОВЫЕ УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **Налогообложение (продолжение)**

В силу неопределенности в применении Казахстанских налоговых законов существуют вопросы позволяющие интерпретацию налоговых законов и обязательств. При этом, позиция Компании может отличаться от позиции налоговых органов. Руководство Компании считает, что оно соответствующим образом отразило налоговые обязательства в прилагаемой финансовой отчетности. Однако существует риск в отношении того, что соответствующие государственные органы могут иметь разные мнения по спорным вопросам, и его влияние может быть существенным.

#### **Обязательства по капитальным вложениям**

Компания обычно заключает контракты с фиксированной оплатой на годовой основе на услуги связи и по строительным проектам. По состоянию на 8 мая 2002 года Компания заключила контракты, относящиеся к различным работам по строительству и капитальному ремонту, контрактные обязательства, по которым составили около 126 миллионов долларов США.

#### **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 2002 году и по июль 2003 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.