

Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
за 9 месяцев 2004 года
АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз»

Общая информация

АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз» образовано в результате слияния открытых акционерных обществ «Эмбаунайгаз» и «Узеньмунайгаз». На основании Договора о слиянии, утвержденного внеочередным общим собранием акционеров (Протокол №1 от 28 февраля 2004 года) является правопреемником всех имущественных прав и обязательств акционерных обществ «Эмбаунайгаз» и «Узеньмунайгаз». Общество состоит из 2-х производственных филиалов и аппарата управления, которые специализируются на добыче нефти и газа, переработки газа, оказании услуг добывающим подразделениям и реализации нефти, нефтепродуктов и продуктов переработки газа. Общество имеет контрольные доли участия в 30 действующих дочерних ТОО, 3-х зависимых предприятиях и в 3-х совместно-контролируемых предприятиях.

Основная цель Общества – разработка запасов углеводородов и в процессе этого разведка, оценка, добыча, реализация сырой нефти, а также продуктов его переработки.

Численность работников составляет **15660** тыс.чел.

Основы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и в соответствии с учетной политикой АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз», утвержденной решением Совета Директоров №7 от 24.06.2004г.

Входящее сальдо баланса составляет суммированные итоги аудированной финансовой отчетности по статьям баланса с исключением внутригрупповых обязательств и долга между «Эмбаунайгаз» и «Узеньмунайгаз» в сумме 109 810тыс.тенге.

Отчетность составлена в национальной валюте – ТЕНГЕ. Операции и сальдо, выраженные в иных валютах, пересчитаны по курсу Казахстанской фондовой биржи (составляющей на 30.09.2004 года 134,54тенге за 1 доллар

США) в тенге в соответствии со СБУ №9. Валюта баланса на конец отчетного периода составляет 307 400 432тыс.тенге.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отдельную отчетность Общества и дочерних ТОО, с учетом исключения всех внутригрупповых операций (доходов, расходов, движения денег, задолженности). Доля меньшинства представляет собой долю в дочерних предприятиях, неконтролируемую Обществом.

Долгосрочные активы

Долгосрочные активы предприятия по сравнению с началом отчетного периода увеличились на 13 564 770тыс. тенге или на 7%.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, права и лицензии, право собственности на земельные участки, отведенные под разработку месторождений и другие производственные цели и исторические затраты по контрактам на недропользование.

За отчетный период по нематериальным активам приобретены программное обеспечение для геологических работ в сумме 67 545тыс.тенге и проведена сумма исторических затрат 248 183тыс.тенге, ранее не отраженная по ПФ «Узеньмунайгаз».

Балансовая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода составляет 2433859 тыс. тенге, в том числе возмещение затрат по м/р Кенбай – 1 149 267тыс.тенге, исторические затраты по м/р Тайсойган – 470 229тыс.тенге.

Основные средства

Основные средства предприятия представляют материальные активы, используемые более одного года как в сфере материального производства, так в непромышленной сфере. Все основные средства на момент приобретения или ввода были оценены по первоначальной стоимости включающие затраты по доставке, монтажу и установке. В связи с изменениями в учетных оценках амортизация основных средств с 1998 года производится по двум методам:

- по производственному методу (скважины и оборудования непосредственно связанные с добычей),
- по прямолинейному методу (все основные средства не относящиеся к нефтегазовым).

Стоимость основных средств по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 3 815 762тыс. тенге или на 1,97% и на конец отчетного периода составляют 197 203 369тыс.тенге.

Заложенного имущества на конец отчетного периода нет.

Незавершенное капитальное строительство

Стоимость незавершенного капитального строительства по сравнению с началом года увеличилась на 3 328 337тыс.тен.

Инвестиции

Инвестиции в дочерние ТОО Общество учитывает по долевого участию. Если доля Общества в убытках дочерней компании превышает или равна балансовой стоимости инвестиций, то инвестиции учитываются по нулевой оценке. Инвестиции прочие учитываются по покупной стоимости. При продаже и другом выбытии инвестиций разница между учетной оценкой и ценой реализации рассматривается как доход или убыток.

Общество имеет доленое участие более 50 % в 31 дочерних товариществах с ограниченной ответственностью, в 3 совместно-контролируемых предприятиях и 2-х зависимых предприятиях и 1 прочая независимая организация. Инвестиции в дочерние хозяйства на начало года составили 6 058 439тыс. тенге. В течение отчетного периода выбыли в результате реализации 7 предприятий, и ликвидированы 7 предприятий. На конец отчетного периода с учетом оценки, проведенной по состоянию на 31 марта 2004 года инвестиции в дочерние ТОО составили 8 244 827 тыс.тенге. Инвестиции в дочерние ТОО в консолидированной финансовой отчетности элиминируются.

| 071 | 141 "Инвестиции в дочерние организации" | | |
|------------|--|-------------|---------|
| 1 | Авторемонтное управление ТОО | 100% | 31179 |
| 2 | Акниет-Эмба ТОО | 100% | 103024 |
| 3 | Ата ТОО | 100% | 4645 |
| 4 | Барыс ТОО Кульсары | 100% | 150472 |
| 5 | Бургылау ТОО | 100% | 2458723 |
| 6 | Газсервис ТОО | 55% | 21229 |
| 7 | Доссормунаймаш ТОО | 100% | 281654 |
| 8 | Жана Тан АО | 51% | 77375 |
| 9 | Желкен ТОО | 100% | |
| 10 | Жигермунайсервис ТОО | 100% | 699728 |
| 11 | Жолсервис ТОО | 100% | 42821 |

| | | | |
|----------------------------|---|--------|----------------|
| 12 | Жондеу ТОО | 100% | 403926 |
| 13 | ИТЦ ТОО | 51% | 4934 |
| 14 | Каспий ТОО | 88,70% | 315006 |
| 15 | Кирпичный завод ТОО | 100% | 275581 |
| 16 | Круз ТОО | 51% | 78 |
| 17 | Мунай газкурылыссервис ТОО | 100% | 40067 |
| 18 | Санаторий Атырауский | 99% | 534349 |
| 19 | Санаторий Камыскуль ТОО | 100% | 233002 |
| 20 | ЦБКО ТОО | 100% | 333767 |
| 21 | Эмбамунайавтоматика ТОО | 100% | 274890 |
| 22 | Эмбакуорталыгы ТОО | 100% | 5928 |
| 23 | Эмбааулеткурылыс ТОО | 100% | 117158 |
| 24 | Эмбаэнергомунай ТОО | 100% | 1835291 |
| 25 | Ауыз Су ТОО | 100% | 0 |
| 26 | Шарайна ТОО | 100% | 0 |
| 27 | Кендирли Курылыс ТОО | 100% | 0 |
| 28 | Озен-Елес ТОО | 100% | 0 |
| 29 | Озен-Турмыс ТОО | 100% | 0 |
| 30 | Мунайэнергосервис | 100% | 0 |
| 31 | Орал ТОО | 100% | 0 |
| ИТОГО по строке 071 | | | 8244827 |
| 072 | 142 "Инвестиции в зависимые организации" | | |
| 1 | Казахойл-Бурение СБП | 33% | 280222 |
| 2 | КазМунайГаз-Сервис ТОО | 43,30% | 1274243 |
| | | | 0,00 |
| ИТОГО по строке 072 | | | 1554465 |
| 073 | 143 "Инвестиции в совместно контролируемые юридические лица" | | |
| 1 | КенКурылыссервис | 50% | 28760 |
| 2 | Матин СП | 50% | 101657 |
| 3 | Санаторий КарловыВарыЧехия | 50% | 575900 |
| ИТОГО по строке 073 | | | 706317 |
| | 401 "Акции" | | |
| 1 | ЗАО КИНГ | | |
| ИТОГО по счету 401 | | | |
| | 402 "Облигации" | | |
| | Еврооблигации МинФина РК | | 1356416 |

| | | |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|
| ИТОГО по счету 402 | | 1356416 |
| | 403 "Прочие" | |
| 1 | Атырау балык | 50 |
| 2 | Волейболън команда Атырау | 2852 |
| 3 | Жас урпак Общ. дет фонд | 5500 |
| 4 | Спорткомплекс Мунайшы | 10035 |
| 5 | ЭмбаведьОйл ТОО | 2392 |
| | | |
| ИТОГО по счету 403 | | 20829 |
| ИТОГО по строке 075 | | 1377245 |
| ИТОГО по строке 070 | | 11882854 |

Долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на сумму 4 349 449тыс тенге - дополнительно выделенной долгосрочной финансовой помощи АНПЗ. На конец отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность составляет 5979449тыс.тенге.

Текущие активы

Увеличение текущих активов в целом за отчетный период составило 30 433 268тыс. тенге . или на 48,8 %.

Товарно-материальные запасы.

По статьям товарно-материальных запасов отражены запасы сырья, материалов, комплектующих изделий, конструкции и деталей, топлива, запасных частей и прочих материалов, предназначенных для использования в производстве или реализации подрядным организациям для выполнения работ и услуг, готовая продукция (нефть и газ). Товарно-материальные запасы в течение отчетного периода учитывались методом ФИФО. Остатки товарно-материальных запасов по сравнению с началом года увеличились 3 715 815тыс.тенге. и составили 22 822 166тыс.тенге Увеличение ТМЗ произошло по статье «Материалы» на 1 635 687тыс.тенге. По статье «Товары» увеличение существенно (в сумме 2 076 034тыс.т.)

На дату представления отчетности по АО РД КМГ заложенных в качестве гарантии за обязательства товарно-материальных запасов не имеется.

Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая задолженность учитываются по сумме выставленных счетов-фактур, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Оценка производится один раз в конце года при инвентаризации дебиторской задолженности по объему реализации.

Резерв по сомнительной задолженности» создан в соответствии с учетной политикой по методу процента от объема реализации сумму 2 116 883 тыс.тенге.

Основную часть дебиторской задолженности на начало года составляла задолженность покупателей по Договору-поручению с Торговым домом Казмунайгаз по валютным поставкам на рынки дальнего и ближнего зарубежья пересчитанные по курсу тенге на дату представления отчетности. Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 16 030 122тыс. тенге.

По статье «Счета к получению» дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 26 272110тыс тен, Увеличение на сумму 24 779 106тыс.тенге объясняется тем, что основной покупатель нефти(TRADE HOUSE KAZMUNAIGAZ AG) на начало отчетного периода являлся дочерним предприятием Торгового дома Казмунайгаз, а на конец отчетного периода не включен в список дочерних предприятий, соответственно сумма задолженности 17 056 304тыс.тенге (переходящая месячная задолженность)переведена в статью «Счета к получению»

Задолженность покупателей по Договору-поручению с Торговым домом Казмунайгаз по валютным поставкам на рынки дальнего и ближнего зарубежья пересчитанные по курсу тенге на дату представления отчетности составляет 19 691 475тыс.тенге.

По статье «Задолженность предприятий входящих в консолидацию ЗАО «НК Казмунайгаз» отражена сумма дебиторской задолженности дочерних предприятий ЗАО «НК КМГ». На конец отчетного периода сумма задолженности составила 5042949 тыс.тен., соответственно уменьшение задолженности по этой строке объясняется переводом задолженности покупателя нефти компании TRADE HOUSE KAZMUNAIGAZ AG в статью «Счета к получению»

По статье «Расходы будущих периодов отражена сумма выставленных комиссионных услуг ЗАО ТД КМГ по договору-поручению на поставку ТМЗ по невыполненным поставкам, услуги связи, и страхование.

По статье «Прочая дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности бюджета (НДСзачет – 12 472 860тыс тенге и переплата по другим налогам – 67 046 тыс.тенге), и задолженность

работников по прочим операциям в сумме 128 466тыс.тенге. Прочая дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года на 3 137 258тыс. тенге. За отчетный период произведен возврат зачета НДС в счет уплаты корпоративного налога в сумме 1 698 991тыс.тен.и уплаты Роялти в сумме 457 153тыс.тенге.

На конец отчетного периода прочая дебиторская задолженность составила 12 668 372тыс.тен..

По статье «Деньги» отражены остатки денежных средств в кассе, расчетных, специальных, валютных счетах, срочные, краткосрочные депозиты. Остаток денег на 30.09.2004 года –25 438 278 тыс.тенге.

Движение денежных средств составлено по прямому методу. За отчетный период поступило денег от операционной деятельности всего – 169 819 891тенге, в том числе от реализации продукции в сумме 101 378 021тыс тенге. Выбыло денежных средств 145 329 598тыс.тенге, из них на оплату счетов поставщиков 90 581 369тыс.тенге, оплату налогов и других обязательных платежей 33 924 436тыс.тенге, оплату заработной платы 11 931 052тыс.тенге и прочих платежей 6 082 762тыс.тенге. Поступление денег от инвестиционной деятельности составило 44 085 тыс.тенге. Выбытие денег по инвестиционной деятельности составило 13 013 904тыс.тенге. От финансовой деятельности поступление (банковские кредиты) составило 201 259тыс.тенге и выбытие (погашение кредитов и выплата дивидендов) 1 034 572тыс.тенге.

Собственный капитал

Собственный капитал Общества по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 47 268 111тыс. тенге или на 21,6%. На конец отчетного периода составил 265 810 111тыс.тенге

Уставный капитал

Общее количество простых именных акций – 37 224 968шт. Количество акционеров владеющих простыми акциями – 12, из них доля ЗАО НК «Казмунайгаз» составляет 88,08%.

Общее количество привилегированных акций – 4 136 107-10%. Количество акционеров владеющих привилегированными акциями – 32 398.

Номинальная стоимость одной акций – 250 тенге.

Фонд переоценки

Фонд переоценки на начало года составлял 99 519 366тыс.тен.- это сумма увеличения стоимости основных средств от произведенной переоценки с 1994 года по 31.12.99 г.Фонд уменьшился на 2 973 358тыс. тенге за счет амортизации и списания фонда переоценки по

ликвидированным основным средствам и на конец отчетного периода составил 96 546 008тыс.тенге.

Резервный капитал

Резервный капитал создан, согласно Устава, для покрытия непредвиденных убытков и для начисления дивидендов по привилегированным акциям, в случае недостаточности чистого дохода общества в размере 15 % от Уставного капитала в сумме 1 884 515 тыс.тенге.

Нераспределенный доход

Нераспределенный доход в течение отчетного периода, увеличился на сумму переноса фонда переоценки ликвидированных основных средств и начисленной амортизации по фонду переоценки на нераспределенный доход прошлых лет в сумме 2 973 358тыс тенге и увеличился на сумму финансового результата текущего периода 50 727 012тыс.тенге. По итогам производственно-финансовой деятельности за 2003 год на основании протокола общего собрания акционеров начислены дивиденды в сумме 2 695 459тыс.тенге по ОАО УМГ И ОАО ЭМГ, и дивиденды СП Матин в сумме 514 177тыс.тенге. На конец отчетного периода нераспределенный доход составил сумму в 157 039 319тыс.тенге

Нераспределенный доход отчетного года

Нераспределенный доход отчетного года после налогообложения составил 50 727 012тыс. тенге. Совокупный доход от реализации продукции основной деятельности (нефть, нефтепродукты и продукция газопереработки, реализация ТМЦ и услуг филиалов на сторону) составил – 173 114 560тыс.тенге. Себестоимость реализованной продукции основной деятельности составила 56 010 242тыс.тенге. Расходы периода составили – 50 502 064тыс.тенге. Доход от основной деятельности – 65 389 998тыс тен., убыток от неосновной деятельности – 1 212 256тыс.тен. Расходы по Корпоративному налогу составили 14 652 854тыс тенге. Чистый доход на конец отчетного периода составил 50 727 012тыс.тенге

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства предприятия по сравнению с началом года уменьшились на 2,3% или на 335 587тыс. тенге.

Долгосрочные кредиты

Кредитные обязательства РД КМГ

- Долгосрочный кредит Народного банка в тенге в сумме 12500 сроком возврата 2005 год
- Субзайм ЗАО НК Казмунайгаз №4061-kz Всемирного Банка реконструкции и развития для реабилитации Узеньского месторождения.

Общая сумма кредита составляет \$109 000 000 с условием софинансирования со стороны Общества в размере \$26000000. Задолженность подлежит погашению равными платежами в сумме по 4540 тыс. долларов США на 15 марта и 15 сентября каждого года с 2001 по 2013 год. Вознаграждение за каждый полугодовой семестр производится на сумму непогашенного основного долга по ставке, равной стоимости квалифицированных заимствований за предыдущий семестр +0,5%, 0,75 % за резервирование не востребовавшейся суммы и маржи 2% годовых в пользу ЗАО НК КМГ. Привлеченные средства по кредиту Всемирного Банка реконструкции и развития для реабилитаций Узеньского месторождения для покупки оборудования и оплаты консультационных услуг за отчетный период составили \$1 691 651. На 30.06.04г. обязательства по кредиту составили \$48 071 754,43. За отчетный период погашено согласно графика погашения \$5 147 733,43. Долг на конец отчетного периода с учетом курсовых разниц и непогашенных процентов составляет 6 592 480 тыс. тенге, из них сумма основного долга 649 425 тыс. тенге, подлежащая погашению в 2004 году согласно графика погашения переведена в раздел "Текущие обязательства".

- Технический субзайм ЗАО НК «Казмунайгаз» №3744.
В соответствии с Соглашением выплата основного долга производится по графику погашения 15 апреля и 15 октября каждого года с октября 1999 по 2009 год. Вознаграждение за каждый полугодовой семестр производится на сумму непогашенного основного долга по ставке, равной стоимости квалифицированных заимствований за предыдущий семестр +0,5%, и маржи 2% годовых в пользу ЗАО НК КМГ. Заем №3744 на конец отчетного периода составляет \$1 977 010,29, что составляет в тенге сумму в 273 380 тыс. тенге, из них сумма основного долга 31 066 тыс. тенге, подлежащая погашению в 2004 году согласно графика погашения сумма переведена в раздел "Текущие обязательства". За отчетный период погашена согласно графика погашения сумма основного долга \$176 600.

По статье «Отсроченные налоги» по статье отсроченные налоги на конец отчетного периода отражена сумма потенциальных обязательств предприятия по Корпоративному налогу с юридических лиц, рассчитанная по методу временных разниц, в соответствии с Казахстанскими СБУ. Обязательства по отсроченному налогу составляют 1 564 010 тыс. тенге.

По статье "Долгосрочные обязательства" показана сумма начисленных обязательств по ликвидационному фонду в сумме 5 554 963 тыс. тенге и исторические затраты по контрактам на недропользование в сумме 646 705 тыс. тенге.

Текущие обязательства

Текущие обязательства по сравнению с началом отчетного периода уменьшились на 6 614 364 тыс. тенге или на 21,7%.

Кредиторская задолженность

Краткосрочные займы и овердрафт

По этой статье отражаются обязательства Нефтебанку за кредит в сумме 2 000 тыс. тенге

Текущая часть долгосрочных кредитов По этой статье отражены обязательства по кредиту Султанат Оман. Субзаем, полученный по разделительному балансу с ММГ, в соответствии с займом процентная ставка Либор + 3% рассчитывается на совокупную непогашенную часть займа. Обязательство Общества по субзайму Султаната Оман на начало года составило \$7 452 923 или 1 052 849 тыс. тенге, с учетом задолженности по процентам. За отчетный период изменений нет. На конец отчетного периода задолженность основного долга с учетом курсовой разницы составляет 554 510 тыс. тенге. По состоянию на 30.09.2004 года как просроченная задолженность перенесена в раздел Текущие обязательства. Задолженность по процентам на конец года в сумме 498 339 тыс. тенге. учитывается в текущих обязательствах по статье «Начисленные расходы к оплате»

Счета к оплате

По статье «Счета к оплате» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные

ценности и выполненные работы, оказанные услуги. Задолженность поставщикам и подрядчикам по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 731 302тыс. тенге или на 14% и составила 4 476 378тыс. тенге. Уменьшение задолженности связано в основном с оплатой счетов поставщиков.

Авансы полученные

По статье «Авансы полученные» отражена сумма предварительной оплаты покупателей нефтепродуктов по дальнему и ближнему зарубежью. На конец отчетного периода авансы полученные составили 1 036 113тыс.тенге.

Задолженность по налогам

Задолженность по налогам уменьшилась по сравнению с началом года на 5 258 011тыс. тенге и составила на 30.09.04г. 3 489 945 тыс.тенге. за счет погашения недоимки корпоративного налога, налога на сверхприбыль, социального налога и налога Роялти за 2003г. За отчетный период оплачено денежными средствами налогов в сумме 33 924 436тыс.тенге, погашен Корпоративный налог за счет взаимозачета НДС-зачет в сумме 1 698 669тыс тенге, Роялти в сумме 457 173 тыс тенге. Учитывая, что Общество имеет нулевую ставку на Экспорт товаров зачет НДС увеличился на 3 402 693 тыс.тенге, несмотря на возмещение на в сумме 2 155 842 тыс.тенге.

Дивиденды к оплате

По состоянию на 31.12.03г. Общество имело обязательства по выплате дивидендов по привилегированным акциям по результатам 2002года в сумме 146 989тыс. тенге. За отчетный период начислены дивиденды по итогам работы за 2003 год в сумме 2 695 459 тыс.тенге. , перечислены дивиденды в сумме 379 334 тыс тенге. На конец отчетного периода задолженность по дивидендам за 2002 год составляет 443 244тыс.тенге, из них за 2003 год 320 252 тыс.тенге. Задолженность по дивидендам НК Казмунайгаз за 2003г. в сумме 2 375 209тыс.тенге проведена по строке №300,1 «Задолженность дочерних компаний АО НК Казмунайгаз».

Прочая кредиторская задолженность

Прочая кредиторская задолженность на 30.09.04г. составляет 3 311 979тыс. тенге. В том числе:

- Гарантийные обязательства по экологии – 500 291тыс.тенге
- Гарантийные обязательства по соцпрограммам – 149 143тыс.тенге

- Резерв по сухим скважинам - 171 787тыс.тенге
 - задолженность по пенсионным взносам 372 065тыс. тенге
 - задолженность по зарплате – 1 516 430 тыс. тенге,
 - Проценты по займу Султанат Оман - 498 339 тыс.тен.
 - Прочая задолженность работникам Общества – 82 815тыс.тенге
- Начисленные расходы уменьшились по сравнению с началом отчетного периода на 260 886 за счет использования резерва по экологии.

События, последовавшие после отчетной даты.

Событием после отчетной даты является изменение доли участия в некоторых дочерних товариществах в связи с их реструктуризацией и
Корректировка в финансовую отчетность по данным событиям не внесена.

События, последовавшие после отчетной даты, показали, что АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз» не имеет обязательств по непредвиденным расходам на дату составления отчетности.

Главный бухгалтер

Т.Паламар