

АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2004
С отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов -----	1
Консолидированная финансовая отчётность	
Консолидированные бухгалтерские балансы-----	2-3
Консолидированные отчёты о доходах и расходах -----	4
Консолидированные отчёты о движении денег -----	5
Консолидированные отчёты об изменениях в собственном капитале-----	6
Информация об учётной политике и пояснительная записка -----	7-41

■ Ernst & Young Kazakhstan
Furmanov Street, 240 G
Almaty 480099, Kazakhstan
Tel.: 7 (3272) 58-5960
Fax: 7 (3272) 58-5961
www.ey.com/kazakhstan

■ Эрнст энд Янг Казахстан
Казахстан, 480099 Алматы
ул. Фурманова, 240 Г
Тел.: 7 (3272) 58-5960
Факс: 7 (3272) 58-5961

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее по тексту – «Группа») на 31 декабря 2004 года и соответствующих консолидированных отчётов о доходах и расходах, движении денег и изменениях в собственном капитале за год по указанную дату. Ответственность за эту финансовую отчётность несёт руководство Группы. Мы несём ответственность за выраженное мнение по этой финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита.

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

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

Айсулу Нарбаева
Генеральный Директор

Дэвид Вилкс
Партнёр

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

5 мая 2005 года
г. Алматы

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ БАЛАНСЫ

В тысячах тенге	Статья*	По состоянию на 31 декабря	
		2004 года	2003 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	2.873.619	2.602.747
Основные средства	5	256.224.039	207.718.669
Инвестиции в ассоциированные компании	6	1.692.505	1.768.020
Ценные бумаги	7	1.336.342	–
Авансы за капитальное незавершенное строительство	8	2.223.846	865.803
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	3.001.783	4.001.582
Отсроченный налоговый актив	31	891.151	–
Итого долгосрочных активов		268.243.285	216.956.821
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	26.697.779	21.890.977
Авансы уплаченные	11	3.043.905	1.542.556
Задолженность покупателей и заказчиков	12	24.790.025	17.216.868
Расчеты с бюджетом	13	16.966.674	6.186.241
Прочие текущие активы		596.542	523.258
Деньги	14	47.221.579	15.479.056
Итого текущих активов		119.316.504	62.838.956
ИТОГО АКТИВОВ		387.559.789	279.795.777

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Марабаев Ж.Н.

Главный Бухгалтер АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Паламар Т.В.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ БАЛАНСЫ

В тысячах тенге	Статья*	По состоянию на 31 декабря	
		2004 года	2003 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	11	10.340.269
Дополнительный оплаченный капитал	16	–	1.425.463
Дополнительный неоплаченный капитал	17	100	99.695.705
Резервный капитал	18	2	2.158.917
Нераспределенный доход		146	111.360.869
Нераспределенный доход прошлых лет		115	85.423.175
Чистый доход за год		30	25.937.694
Итого собственного капитала		260	224.981.223
Доля меньшинства		1	1.206.939
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность	19	49	9.578.674
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участков	20	13	5.905.587
Отсроченный подоходный налог	31	–	1.564.010
Итого долгосрочных обязательств		62	17.048.271
Текущие обязательства			
Краткосрочная задолженность	21	2	100.000
Текущая часть долгосрочной задолженности	19	15	10.060.262
Задолженность поставщикам и подрядчикам	22	15	13.005.051
Расчеты с бюджетом	23	3	3.289.750
Налог на сверхприбыль к выплате	24	15	4.914.722
Дивиденды к выплате		225	162.364
Авансы полученные	25	321	791.074
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	10	4.236.121
Итого текущих обязательств		63	36.559.344
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		387	279.795.777

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

<i>В тысячах тенге</i>	Статья*	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2004 года	2003 года
Доход от реализации	27	250.017.543	183.391.447
Себестоимость реализованной продукции	28	(86.043.983)	(66.307.062)
Валовой доход		163.973.560	117.084.385
Операционные расходы			
Расходы по транспортировке и реализации		(45.482.367)	(41.415.789)
Общие и административные расходы	29	(30.448.082)	(22.005.467)
Расходы по вознаграждению		(1.290.330)	(810.240)
Доход от основной деятельности		86.752.781	52.852.889
Доход / (убыток) от неосновной деятельности			
Убыток от выбытия основных средств (Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(1.397.714)	(2.629.308)
Доля в (убытках) / доходах ассоциированных компаний		(2.932.127)	983.256
Прочие расходы, нетто	30	(713.318)	644.017
Доход до налогообложения и доли меньшинства		(5.041.271)	(2.672.700)
		76.668.351	49.178.154
Расходы по подоходному налогу	31	(28.271.085)	(18.286.862)
Расходы по налогу на сверхприбыль	24	(17.591.736)	(4.914.722)
Доход после налогообложения		30.805.530	25.976.570
Доля меньшинства		143.821	(38.876)
Чистый доход за год		30.949.351	25.937.694

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Марабаев Ж.Н.

Главный Бухгалтер АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Паламар Т.В.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

В тысячах тенге	Статья*	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2004 года	2003 года
Денежные поступления и платежи, связанные с операционной деятельностью:			
Чистый доход до налогообложения и учета доли меньшинства		76.668.351	49.178.154
Корректировки на:			
Износ и истощение	5	13.912.087	10.414.301
Амортизация нематериальных активов	4	189.236	370.186
Убыток от выбытия основных средств		1.397.714	2.629.308
Убыток от переоценки основных средств и нематериальных активов	30	6.107.440	—
Расходы по вознаграждению		1.290.330	810.240
Расходы по начислению ликвидационного резерва	28	753.615	860.647
Отрицательная / (положительная) курсовая разница		3.566.444	(651.273)
Доля в убытках / (доходах) ассоциированных компаний		713.318	(644.017)
Доход от списания кредиторской задолженности	30	(32.441)	(13.896)
Убыток от выбытия инвестиций	30	88.134	680.431
Убыток от списания капитального незавершенного строительства		4.149	227.721
Изменение в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам	29	509.182	(101.303)
Изменение в резерве по сомнительным долгам	29	558.439	135.487
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		105.725.998	63.895.986
Увеличение товарно-материальных запасов		(20.315.984)	(9.824.894)
Увеличение / (уменьшение) дебиторской задолженности и прочих текущих активов		(22.690.852)	5.980.865
Уменьшение / (увеличение) долгосрочной дебиторской задолженности		108.648	(4.916.450)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и прочих обязательств		11.622.373	(5.862.986)
Движение денег от операционной деятельности		74.450.183	49.272.521
Уплаченный подоходный налог		(44.842.021)	(17.046.073)
Выплаченное вознаграждение		(826.232)	(697.123)
Итого движение денег, связанное с операционной деятельностью		28.781.930	31.529.325
Денежные поступления и платежи, связанные с инвестиционной деятельностью:			
Выбытие инвестиций		107.425	305.921
Приобретение инвестиций		(4.844.065)	(247.410)
Приобретение финансовых инвестиций		(1.400.000)	—
Дивиденды полученные		—	595.085
Приобретение нематериальных активов		(238.530)	(207.582)
Заём, предоставленный другим предприятиям		—	(158.733)
Авансы на капитальное незавершенное строительство		(3.020.055)	(865.803)
Поступления от продажи основных средств		84.637	1.357.289
Приобретение основных средств		(14.730.660)	(15.782.326)
Итого движение денег, связанное с инвестиционной деятельностью		(24.041.248)	(15.003.559)
Денежные поступления и платежи, связанные с финансовой деятельностью:			
Авансы, полученные от «Утексам»	19	26.372.640	—
Поступление по займам		5.939.192	1.945.331
Погашение займов		(2.269.803)	(3.840.238)
Выкуп собственных акций		(1.358)	—
Выплата дивидендов		(2.404.513)	(1.627.460)
Итого движение денег, связанное с финансовой деятельностью		27.636.158	(3.522.367)
Влияние изменений в обменных курсах на деньги		(634.317)	(331.983)
Чистое увеличение денег		32.376.840	13.003.399
Деньги на начало года		15.479.056	2.807.640
Деньги на конец года	14	47.221.579	15.479.056

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Марабаев Ж.Н.

Главный Бухгалтер АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Паламар Т.В.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал	Резервный капитал	Нераспределённый доход	Итого
Статья*	15	16	17	18		
На 31 декабря 2002 года	10.340.270	1.425.463	105.999.119	2.150.324	81.153.262	201.068.438
Корректировка ошибки в уставном капитале	(1)	–	–	–	1	–
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала и выбытие основных средств	–	–	(6.303.414)	–	6.303.414	–
Изменение резервного капитала	–	–	–	8.593	(8.593)	–
Чистый доход за год	–	–	–	–	25.937.694	25.937.694
Дивиденды выплаченные	–	–	–	–	(2.024.909)	(2.024.909)
На 31 декабря 2003 года	10.340.269	1.425.463	99.695.705	2.158.917	111.360.869	224.981.223
Выпуск акций	1.425.463	(1.425.463)	–	–	–	–
Переоцененных основных средств	–	–	6.767.126	–	–	6.767.126
Амортизация дополнительного неоплаченного капитала	–	–	(6.362.572)	–	6.362.572	–
Ликвидация дочерних организаций	–	–	–	(41.792)	41.792	–
Чистый доход за год	–	–	–	–	30.949.351	30.949.351
Дивиденды выплаченные	–	–	–	–	(2.695.459)	(2.695.459)
На 31 декабря 2004 года	11.765.732	–	100.100.259	2.117.125	146.019.125	260.002.241

Учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Президент АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Марабаев Ж.Н.

Главный Бухгалтер АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Паламар Т.В.

* Ссылки на статьи пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания» или «Материнская компания») является акционерным обществом, зарегистрированным в Республике Казахстан. Компания имеет зарегистрированный офис в городе Астана, по адресу: ул. Кабанбай Батыра 20/1.

Компания была образована 1 апреля 2004 года в результате слияния ОАО «Эмбаунайгаз» и ОАО «Узеньмунайгаз», которое состоялось 31 декабря 2003 года. Объединенные активы и обязательства двух компаний затем были переданы АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» по их балансовой стоимости.

Основным акционером Компании является АО «НК «КазМунайГаз», владеющее 90% акций Компании. Оставшаяся доля принадлежит сотрудникам Компании и прочим физическим и юридическим лицам.

Компания состоит из 30 операционных подразделений (в 2003 году – 28 подразделений), которые специализируются на добыче и реализации сырой нефти, или на предоставлении услуг другим подразделениям, участвующим в производстве. Компания имеет долю участия в 35 действующих организациях (в 2003 году – в 46 организациях).

На 31 декабря 2004 года Компания осуществляла свою деятельность на 41 месторождении нефти. Были заключены следующие контракты на недропользование: от 29 мая 1996 года на месторождения Узень и Карамандыбас на 25 лет, от 8 декабря 1995 года по Кенбайскому нефтяному месторождению на 25 лет; от 28 мая 1997 года по Юго-восточной части Новобогатского месторождения (на 20 лет); от 13 августа 1998 года по 23 нефтяным месторождениям (на 20 лет); от 12 мая 1999 года по Тайсоганскому лицензионному участку (на 31 год); 3 марта 2000 года по 15 нефтяным месторождениям, в том числе, по 2 месторождениям - на 5 лет, по 12 месторождениям - на 20 лет и по 1 месторождению - на 25 лет. Все контракты заключены с государственными органами Республики Казахстан.

Основная цель Компании - эффективно и прибыльно разрабатывать запасы углеводородов и в процессе этого производить разведку, оценивать, разрабатывать, добывать, перерабатывать, экспортировать и продавать имеющие коммерческую ценность углеводороды, а также продукты их переработки и нефтепродукты.

На 31 декабря 2004 численность персонала Компании составляла 25.234 человека (в 2003 году – 22.322 человека). Общие расходы на персонал (включая налоги по заработной плате) составили в 2004 году 26,2 миллиарда тенге (в 2003 году – 19,9 миллиарда тенге).

Материнская компания и её дочерние организации именуется в дальнейшем «Группа».

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом и Главным бухгалтером Группы 5 мая 2005 года.

Объединение бизнеса

В результате слияния все активы и обязательства ОАО «Узеньмунайгаз» и ОАО «Эмбаунайгаз», включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в АО «РД «КазМунаГаз». Слияние компаний ОАО «Узеньмунайгаз» и ОАО «Эмбаунайгаз» является реструктуризацией, инициированной АО «НК «КазМунайГаз», которое является единственным акционером в обеих компаниях. Также в течение 2004 года АО «НК «КазМунайГаз» передала свою долю в ТОО «Атырауский Нефтеперерабатывающий Завод» АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз».

Данные сделки были учтены как сделки между предприятиями, находящимися под общим контролем, используя метод объединения интересов. В результате, консолидированная финансовая отчетность Компании за 2004 год включает все финансовые данные ОАО «Узеньмунаагаз», ОАО «Эмбаунайгаз» и ТОО «Атырауский Нефтеперерабатывающий Завод» (АНПЗ) и их дочерних предприятий, таким образом, как если бы они были объединены с 1 января 2004 года.

Компания представила сравнительные данные за 2003 год для представления сравнительной информации. Консолидированная финансовая отчетность за 2003 год включает финансовые данные ОАО «Узеньмунайгаз», ОАО «Эмбаунайгаз» и ТОО «Атырауский Нефтеперерабатывающий Завод» и их дочерних предприятий и составлены с использованием текущей учетной политики АО «РД «КазМунаГаз».

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Политические и экономические условия

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

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

В соответствии с требованиями казахстанского законодательства, Группа обязана вести бухгалтерские записи и готовить консолидированную финансовую отчетность в тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с КСБУ, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности. Это предполагает реализацию её активов и погашение её обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Использование субъективных оценок

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Материнской компании и дочерних организаций, после устранения всех существенных внутривозрастных операций, сумм и внутривозрастных доходов. Дочерние организации консолидируются с даты, когда Материнская компания получает над ними контроль до той даты, когда контроль прекращается. Финансовая отчетность дочерних организаций подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Материнской компании с использованием последовательной учетной политики. При существовании значительных расхождений в учетной политике, делаются исправления и корректировки. Доля меньшинства в основном представляет собой долю в дочерних организациях, где Материнская компания не имеет контрольной доли участия.

Список дочерних организаций, включенных в консолидированную финансовую отчетность, приведен в Статье 33 Пояснительной записки.

Инвестиции в организации, в которых Материнская компания имеет значительное влияние, учитываются по методу долевого участия. Если при использовании метода долевого участия доля Материнской компании в убытках ассоциированной компании равна или превышает балансовую стоимость инвестиции, тогда инвестиции учитываются по нулевой стоимости.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Инвестиции в другие организации, в которых Материнская компания не имеет контрольной доли участия, и которые не находятся под совместным контролем или значительным влиянием Материнской компании, учтены по первоначальной стоимости, за минусом резерва на постоянное уменьшение в справедливой стоимости инвестиций.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные принципы учётной политики, которые применялись на последовательной основе для расчёта финансовых данных, содержащихся в данной консолидированной финансовой отчетности:

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Доходы, расходы, неденежные активы и обязательства, понесенные и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по историческому обменному курсу, действовавшему на дату соответствующей операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы кредитуются или дебетуются непосредственно на доходы или расходы.

С 1 января 2003 года, операции, средневзвешенные курсы обмена, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ») используются в Казахстане в качестве официальных курсов обмена иностранной валюты.

По состоянию на 31 декабря 2004 средневзвешенный обменный курс, определяемый КФБ, и использованный для пересчета денежных активов и обязательств составлял 130 тенге за один доллар США (в 2003 году: 144,22 тенге за 1 доллар США). Обменный курс, определяемый КФБ, по состоянию на 5 мая 2005 года составил 131,16 тенге за один доллар США.

Переоценка основных средств

Группа периодически привлекает независимого эксперта для проведения переоценки основных средств в её основных дочерних организациях до их остаточной стоимости замещения. Изменения в переоценке учитываются в составе дополнительного неоплаченного капитала. Дополнительный неоплаченный капитал амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенный доход.

При выбытии основных средств оставшийся доход от переоценки, относящийся к данным основным средствам, переносится на нераспределенный доход. Данное движение показывается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале как выбытие основных средств.

Нематериальные активы

Лицензии и права на нефтегазовые месторождения

Все расходы, в том числе премиальные выплаты, связанные с приобретением лицензий и прав на проведение разведки, разработки и добычи углеводородов капитализируются как нематериальные активы. Такие расходы классифицируются как право на доказанные запасы, если уже существуют доказанные запасы углеводородов, обнаруженные на приобретенном лицензионном участке. Амортизация, на права на доказанные запасы, начисляется по месторождениям с использованием производственного метода, исходя из соотношения фактической добычи за период и расчетного суммарного остатка запасов на месторождении, с учетом прав собственности. Значение остатка запасов рассчитывается как оцененные запасы на конец периода, плюс добыча за период.

В случае, когда запасы углеводородов на лицензионном участке не являются доказанными на момент приобретения участка, расходы связанные с приобретением капитализируются как право на недоказанные запасы и эти расходы не амортизируются. Право на недоказанные запасы периодически рассматриваются на предмет снижения стоимости. Если снижение стоимости имеет место, то оно признается. Право на недоказанные запасы переклассифицируется в право на доказанные запасы, если обнаруживаются доказанные запасы углеводородов.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочие нематериальные активы

Нематериальные активы также включают в себя программное обеспечение, права и лицензии, не относящиеся к нефтегазовым месторождениям. Эти нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу списания по ставкам от 20% до 33% годовых.

Незавершенное капитальное строительство

Месторождения в стадии разведки

Расходы на разведку включают в себя стоимость бурения разведочных скважин и прочие затраты по оценке коммерческой пригодности геологических объектов. Расходы на оценку включают в себя стоимость обследования, разведки и оценки лицензионных участков, на которых еще не ведется разработка или добыча.

Расходы на разведку и оценку капитализируются как «Незавершенное капитальное строительство» до момента принятия решения о коммерческой пригодности месторождения, к которому они относятся. В случае признания месторождения коммерчески невыгодным, такие расходы списываются. Общие расходы по сейсморазведке и другие общие расходы, не относящиеся на конкретные лицензии на разведку, сразу списываются на расходы.

Месторождения в стадии разработки

Расходы на разработку включают в себя все затраты, в том числе стоимость финансирования, а также расходы на разведку и оценку, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождении, и классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство». Износ по расходам на разработку не начисляется, за исключением доходов от сырой нефти, полученной при опытной эксплуатации, которые кредитуются по стоимости активов. После начала коммерческой добычи на месторождении, расходы на разработку переводятся в разряд производственных активов.

Объекты незавершенного строительства

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. Они переводятся в категорию основных средств в использовании после завершения работ по строительству и ввода в эксплуатацию.

Нефтегазовые активы

Месторождения в стадии добычи

Расходы по производственным активам представляют собой долю Группы в совокупных расходах по разведке, оценке и разработке нефтегазовых участков, на которых ведется коммерческая добыча. Эти расходы включают в себя стоимость капитальных активов, финансирования, а также технических услуг и услуг по контролю и были изменены и отражены по их переоцененной стоимости. Истощение производственных активов начисляется по месторождениям с использованием метода производственных единиц, исходя из соотношения фактической добычи за период и расчетного суммарного остатка запасов на месторождении с учетом прав собственности. Значение остатка запасов рассчитывается как оцененные запасы на конец периода плюс добыча за период.

Запасы нефти и газа

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой расчетное количество коммерчески извлекаемых углеводородов, которые согласно имеющимся геологическим, геофизическим и технологическим данным могут быть добыты в последующие годы из разведанных пластов.

Группа использует оценку запасов, предоставленную Государственным Комитетом по оценке запасов для определения количества запасов нефти и газа у своих основных операционных подразделений. Эти пересмотренные запасы были использованы в прилагаемой финансовой отчетности при расчете амортизационных отчислений, выполненных по производственному методу.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочие основные средства

Основные средства, не относящиеся к нефтегазовым активам, учтены по первоначальной стоимости, с учётом переоценки за минусом накопленного износа и амортизируются по методу равномерного списания стоимости в течение следующих расчетных сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	8-50 лет
Мебель и офисное оборудование	4-7 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Машины и оборудование.....	5-6 лет
Прочие	4-15 лет

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу специфической идентификации учёта, который приближен к методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность признаются и учитываются по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности производится тогда, когда больше не существует возможности получения всей суммы. Безнадёжная задолженность списывается при истечении срока исковой давности.

Деньги

Деньги определяются как наличность в кассе, вклады до востребования и краткосрочные вклады, высоко ликвидные инвестиции, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денег и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

Займы

Займы учитываются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

Задолженность поставщикам и подрядчикам

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

Расходы по ликвидации скважин и восстановлению участков земли

Затраты по ликвидации скважин и восстановлению участков земли признаются на всю сумму. Признанная сумма представляет собой текущую стоимость будущих оцененных расходов, рассчитываемых согласно местным условиям и требованиям. Любое изменение в текущей стоимости оцененных расходов отражается как корректировка резерва.

Резервы

Резервы признаются в случае, если у Группы есть обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Как это разрешено положениями КСБУ № 16 «Учет расходов на пенсионное обеспечение», Материнская компания разработала программу по пенсионному обеспечению сотрудников «ПФ Узень» после окончания трудовой деятельности. Материнская компания заключила соглашение с трудовым коллективом «ПФ Узень», согласно которому она обязана выплачивать сотрудникам единовременное пособие при их выходе на пенсию, а также ежегодную пенсию. Это соглашение действует до принятия нового коллективного договора.

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа уплачивает в бюджет Казахстана социальный налог за своих сотрудников от 21,5% до 32% от начисленной зарплаты.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа будет получать экономические выгоды связанные с операцией и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и право получения вознаграждения были переданы покупателю. Отгруженная, но еще неполученная покупателем нефть, учитывается в бухгалтерском балансе как нефть в пути. Доходы от предоставленных услуг признаются тогда, когда услуги оказаны.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Неденежные операции

Неденежные операции имеют место при продаже нефти и газа и для покрытия затрат, связанных с реализацией. Они учитываются по расчетной рыночной стоимости нефти на дату поставки ее заказчиком.

Корпоративный подоходный налог

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

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств и рассчитывается по всем временным разницам между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом, отраженным для целей финансовой отчетности.

Инвестиционные ценные бумаги

Компания классифицирует свои инвестиционные ценные бумаги как удерживаемые до погашения, а именно, ценные бумаги с фиксированной датой погашения и с фиксированными или определяемыми платежами, по которым руководство Компании имеет намерение и возможность удерживать их до погашения.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

Компания классифицирует инвестиционные ценные бумаги в зависимости от намерений руководства на момент приобретения. Инвестиционные ценные бумаги первоначально признаются в соответствии с указанной выше политикой и впоследствии переоцениваются следующим образом: удерживаемые до погашения инвестиционные ценные бумаги – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Резерв на обесценение определяется в каждом отдельном случае.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов нематериальные активы включают в себя следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Остаточная стоимость на 1 января	2.602.747	2.557.048
Поступления	467.564	452.737
Эффект обесценения от переоценки	(3.893)	(52.791)
Выбытия	(3.563)	–
Перемещение с незавершенного капитального строительства	–	15.939
Отчисления по амортизации	(189.236)	(370.186)
Остаточная стоимость на 31 декабря	2.873.619	2.602.747
По первоначальной стоимости	2.982.794	3.700.796
Накопленная амортизация	(109.175)	(1.098.049)
Остаточная стоимость на 31 декабря	2.873.619	2.602.747

На 31 декабря 2004 и 2003 годов нематериальные активы включают стоимость лицензий и права на нефтяные и газовые месторождения, на сумму 2.653.024 тысячи тенге и 2.651.948 тысяч тенге соответственно, которая амортизируется методом начисления по выработке продукции. Оставшаяся сумма представляет собой программное обеспечение, права и лицензии, не относящиеся к нефтегазовым месторождениям.

В соответствии с КСБУ № 6 «Учет основных средств», Компания провела переоценку своих нематериальных активов с привлечением независимого эксперта по состоянию на 31 декабря 2004 года, понижение в стоимости было отражено как убыток от переоценки основных средств в отчете о доходах и расходах.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов основные средства включают в себя следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Нефте- перерабаты вающие активы	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное капиталь- ное строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2004 года	158.843.295	2.743.662	16.430.815	14.568.865	5.148.045	2.127.082	7.856.905	207.718.669
Поступления	15.049.170	2.747.962	4.182.489	12.876.193	894.258	345.826	39.564.665	75.660.563
Выбытия	(3.301.505)	(98.367)	(1.605.426)	(4.408.879)	(560.833)	(1.040.840)	(3.715.625)	(14.731.475)
Перемещения с незавершенного капитального строительства	14.495.706	–	738.186	24.420	10.137	6.106	(15.274.555)	–
Переоценка, нетто	(4.240.942)	205.236	3.057.195	1.336.757	422.137	40.925	–	821.308
Износ и истощение	(9.060.985)	(468.948)	(620.940)	(2.504.796)	(1.062.988)	(193.430)	–	(13.912.087)
Износ и истощение по выбывшим активам	320.876	126.128	267.418	1.245.914	245.396	692.966	–	2.898.698
Перемещения и корректировки, нетто	(485.471)	31.027	631.487	(282.133)	95.800	9.290	–	–
Обесценение и прочее	1.150.304	–	404.428	(3.855.751)	–	–	69.382	(2.231.637)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 года	172.770.448	5.286.700	23.485.652	19.000.590	5.191.952	1.987.925	28.500.772	256.224.039
Согласно независимой оценке	166.580.266	8.087.340	18.896.871	12.945.574	4.976.927	1.677.245	–	213.164.223
По стоимости	6.378.001	–	5.658.391	10.622.628	854.660	528.929	28.633.906	52.676.515
Накопленный износ	(187.819)	(2.800.640)	(1.069.610)	(711.861)	(639.635)	(218.249)	–	(5.627.814)
Обесценение	–	–	–	(3.855.751)	–	–	(133.134)	(3.988.885)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 года	172.770.448	5.286.700	23.485.652	19.000.590	5.191.952	1.987.925	28.500.772	256.224.039

В соответствии с положениями КСБУ № 6 «Учет основных средств», основные средства Компании были переоценены на основании независимой переоценки, осуществленной по состоянию на 31 декабря 2004. Соответствующее изменение было учтено как дополнение к дополнительному неоплаченному капиталу и как убыток от переоценки основных средств в отчете о доходах и расходах в сумме 5.205.603 тысячи тенге и 6.099.523 тысячи тенге соответственно.

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов долгосрочные инвестиции включают в себя следующее:

<i>В тысячах тенге</i>			2004		2003	
Компания	Страна	Вид деятельности	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
Метод долевого участия						
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	Казахстан	Очистка территорий	43%	1.352.678	30%	348.219
Мигнон-II	Чешская Республика	Курортные услуги	50%	575.900	50%	575.900
ТОО «АНПЗ Транс»	Казахстан	Транспортировка	50%	58.728	0%	58.728
СП «Матин»	Казахстан	Добыча нефти	50%	–	50%	244.379
ТОО «Желкен»	Казахстан	Общественное питание	100%	–	25%	–
Метод первоначальной стоимости						
Казахстанский Институт Нефти и Газа	Казахстан	Образование	14%	195.199	0%	–
Прочие	Казахстан	Различные	Различные	265.440	Различные	162.160
Накопленная доля в (убытках) / доходах				(755.440)		378.634
				1.692.505		1.768.020

В 2004 году Компания приобрела дополнительные 67% и 75% в ТОО «КазМунайГаз – Бурение» и в ТОО «Желкен» соответственно, и изменила метод учёта, с метода долевого участия на полную консолидацию.

7. ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Ценные бумаги на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	1.336.342	–
	1.336.342	–

На 31 декабря 2004 года казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан были выражены в долларах США, со ставкой вознаграждения 11,16% годовых и сроком погашения 2007 году.

8. АВАНСЫ ЗА НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Авансы за незавершенное капитальное строительство на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Авансы выплаченные поставщикам	2.223.846	458.385
Авансы выплаченные связным сторонам	–	407.418
	2.223.846	865.803
Минус: Резерв по сомнительным долгам	–	–
	2.223.846	865.803

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Долгосрочная часть НДС к возмещению	2.149.802	3.477.718
Задолженность работников	851.981	406.146
Прочая долгосрочная задолженность	-	117.718
	3.001.783	4.001.582

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов задолженность сотрудников представляют собой беспроцентные жилищные займы, выраженные в тенге по долгосрочным контрактам.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Товары приобретенные	12.682.289	11.181.885
Материалы и запасы	6.289.890	6.547.156
Нефть	4.181.556	1.708.606
Запасные части	3.076.884	3.094.930
Нефтепродукты	989.673	312.725
Строительные материалы	714.357	346.132
Незавершенное производство	292.805	203.896
Продукты переработки газа	43.401	9.667
Прочие	107.636	8.244
	28.378.491	23.413.241
Минус: резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(1.680.712)	(1.522.264)
	26.697.779	21.890.977

Движение в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на 1 января	(1.522.264)	(1.826.992)
Списание товарно-материальных запасов (Увеличение) / уменьшение в резерве	350.734 (509.182)	203.425 101.303
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на 31 декабря	(1.680.712)	(1.522.264)

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

Авансы уплаченные поставщикам на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Авансы поставщикам, выраженные в тенге	2.695.280	1.178.013
Авансы поставщикам, выраженные в долларах США	415.479	502.954
	3.110.759	1.680.967
Минус: резерв по сомнительным авансам поставщикам	(66.854)	(138.411)
	3.043.905	1.542.556

Движение в резерве по сомнительным авансам поставщикам в течение года, закончившегося 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Резерв по сомнительным авансам поставщикам на 1 января	(138.411)	(138.079)
Списание авансов поставщикам	71.626	1.802
Уменьшение резерва	(69)	(2.134)
Резерв по сомнительным авансам поставщикам на 31 декабря	66.854	(138.411)

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Задолженность в долларах США	4.226.781	255.689
Задолженность в тенге	3.745.733	4.849.281
Задолженность в Российских рублях	540	1.154
Минус: Резерв по сомнительным долгам	(2.676.041)	(3.264.978)
	5.297.013	1.841.146
Задолженность связанных сторон в долларах США (Статья 34)	13.879.091	9.988.903
Задолженность связанных сторон в тенге (Статья 34)	5.613.921	5.386.819
	19.493.012	15.375.722
	24.790.025	17.216.868

Задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в тенге, по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, состояла из сумм задолженности от покупателей по поставкам сырой нефти, нефтепродуктов и продуктов переработки газа на внутреннем рынке. Задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, состоит из сумм задолженности от покупателей по экспортным поставкам сырой нефти.

Задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, состоит из выраженных в долларах США сумм задолженности АО «Торговый Дом «КазМунайГаз» по экспортным поставкам сырой нефти и из выраженных в тенге сумм задолженности предприятий группы АО «НК «КазМунайГаз» по поставкам сырой нефти и продуктов переработки газа на внутренний рынок.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ (продолжение)

Движение в резерве по сомнительным долгам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 1 января	(3.264.978)	(3.774.428)
Списание дебиторской задолженности	1.147.307	642.803
Увеличение резерва	(558.370)	(133.353)
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря	(2.676.041)	(3.264.978)

13. РАСЧЁТЫ С БЮДЖЕТОМ

Расчёты с бюджетом на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
НДС к возмещению	10.923.907	6.087.156
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	6.001.767	–
Прочие налоги	41.000	99.085
	16.966.674	6.186.241

Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению выражен в тенге и представляет собой НДС, уплаченный по услугам, оказанным в Казахстане, и товарам, полученным от казахстанских поставщиков. По мнению Группы, НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2004 и невозмещенная часть НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2003, будут возмещены из бюджета Государства в 2005 году посредством зачета, в счет причитающегося к уплате НДС.

14. ДЕНЬГИ

Деньги на 31 декабря 2004 и 2003 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Срочные вклады в казахстанских банках – доллары США	37.064.378	2.376.673
Текущие счета в казахстанских банках – тенге	5.970.414	5.550.296
Текущие счета в казахстанских банках – доллары США	2.134.422	3.722.995
Срочные вклады в казахстанских банках – тенге	2.024.000	3.792.251
Наличность в кассе	28.365	36.841
	47.221.579	15.479.056

На 31 декабря 2004 года ставка вознаграждения по срочным вкладам, выраженным в тенге, со сроком погашения 5 января 2005 (2003: 2004-2010) составляла 3% годовых (2003: от 3% до 8%). По состоянию на 31 декабря 2004 года срочные вклады, выраженные в долларах США, были размещены со ставкой вознаграждения от 3,9% до 7,7% годовых (в 2003 году: 6,5% годовых) и сроком погашения, наступающим в период от 2005 до 2006 года (в 2003 году: 2004 год).

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, текущие счета в казахстанских банках были беспроцентными.

По состоянию на 31 декабря 2004 года, банковские срочные вклады, выраженные в долларах США, составляли 6.500.000 тысяч тенге, размещённые в казахстанских банках, АТФ Банк, со ставкой вознаграждения 7% годовых и сроком погашения 4 января 2005 года, были заложены в качестве обеспечения займа, предоставленного АТФ Банком в сумме 2.000.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 9% годовых (Статья 21). На 28 января 2005 года этот заём был погашен и соответствующий вклад более не считается ограниченным к использованию.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЬГИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2004 года банковские срочные вклады, выраженные в долларах США, в сумме 26.000.000 тысяч тенге, размещённые в Народном Банке со ставкой вознаграждения 7,7% годовых и сроком погашения 22 октября 2005 года. Этот вклад представляет собой аванс, полученный от «Утексам Лимитед» (Статья 19).

По состоянию на 31 декабря 2004 года банковский срочный вклад, выраженные в долларах США, в сумме 650.000 тысяч тенге, был размещён в Казкоммерцбанке со ставкой вознаграждения 5,5% годовых и сроком погашения 1 января 2005 года.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	2004				2003			
	Количество акций		Номиналь- ная стоимость в тенге	Сумма	Количество акций		Номиналь- ная стоимость в тенге	Сумма
	Объявлено к выпуску, штук	Выпущено, штук			Объявлено к выпуску, штук	Выпущено, штук		Объявлено к выпуску
Простые акции (91,21%)	42.926.820	42.926.820	0,250	10.7	37.2	37.224.96€	0,250	9.306.242
Привилегированные акции (8,79%)	4.136.107	4.136.107	0,250	1.0	4.1	4.136.107	0,250	1.034.027
Уставный капитал	47.062.927	47.062.927		11.7	41.3	41.361.07€		10.340.269

АО «НК «КазМунайГаз» владеет 98,15% простых акций Компании. Прочие миноритарные акционеры владеют простыми акциями в размере 1,85% от общей суммы простых акций.

В результате слияния все активы и обязательства ОАО «Эмбаунайгаз» («ЭМГ») и ОАО «Узеньмунайгаз» («УМГ»), включая доли во всех предприятиях ранее принадлежащие этим компаниям, были переданы в АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз». Слияние УМГ и ЭМГ является реструктуризацией, организованной АО «НК «КазМунайГаз», основным акционером обеих компаний и, соответственно, данное слияние учитывается как сделка между предприятиями, находящимися под общим контролем, с использованием метода объединения долей. В результате, консолидированные финансовые отчёты Компании за 2004 год будут включать все финансовые данные УМГ и ЭМГ и дочерних организаций таким образом, как если бы они были объединены с 1 января 2004 и 2003 годов.

УМГ выпустило простые и привилегированные акции 6 декабря 1996 года. Объявленный уставный капитал составляет 7.642.753 тысячи тенге. АО «НК «КазМунайГаз» владеет простыми акциями Компании или 90% уставного капитала Компании. Привилегированные акции принадлежат сотрудникам Компании и прочим физическим лицам.

ЭМГ выпустило простые и привилегированные акции 23 ноября 1999 года. Объявленный уставный капитал составляет 4.765.569 тысяч тенге. АО «НК «КазМунайГаз» владеет 85% простых акций Компании. Оставшаяся доля принадлежит сотрудникам Компании, физическим и прочим юридическим лицам.

Уставный капитал АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» на дату слияния УМГ и ЭМГ составляет 10.340.269 тысяч тенге.

29 декабря 2004 года АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» приобрело у АО «НК «КазМунайГаз» – Материнской компании 86,7% доли в АНПЗ, связанной стороны, посредством выпуска 5.701.852 акции номинальной стоимостью 250 тенге каждая, на общую сумму 1.425.463 тысячи тенге (Статья 1).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

В 2004 году, дивиденды за 2003 год были объявлены в сумме 2.695.459 тысяч тенге (в 2003 году объявленные в 2002 году: (2.024.909 тысяч тенге) из которых сумма в 2.404.513 тысяч тенге была выплачена 31 декабря 2004 года (в 2003 году: 1.627.460 тысяч тенге). Компания выплатила дивиденды в размере 65 тенге за привилегированную акцию (в 2003 году выплаченная за 2002 год: 241 тенге в УМГ и 32,42 тенге в ЭМГ) и 65 тенге за простую акцию (в 2003 году: 236,3 тенге в УМГ и 32,42 тенге в ЭМГ).

16. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2004 года дополнительный оплаченный капитал представляет собой номинальную стоимость акций, на общую сумму 1.425.463 тысячи тенге, выпущенных Компанией для приобретения 86,7% доли в ТОО «Атырауский Нефтеперерабатывающий Завод» 29 декабря 2004 года (Статья 1). В 2004 году дополнительный оплаченный капитал был реклассифицирован в уставный капитал.

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ НЕОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с КСБУ № 6 «Учет основных средств», Компания провела переоценку своих активов с привлечением независимого эксперта по состоянию на 31 декабря 2004 года, что было отражено как соответствующее увеличение дополнительного неоплаченного капитала.

18. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с учредительными документами Компании, величина ее резервного капитала должна составлять не менее 15% от суммы уставного капитала.

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Займы небанковских учреждений		
Долгосрочная задолженность по широкой фракции углеводородов и пропану (ТОО «Тенгизшевройл») (Статья 34)	4.1	4.6
Финансовая помощь, полученная от АО «ТД «КазМунайГаз»	678.0	236.8
Задолженность перед АО «НК «КазМунайГаз»:		
Долгосрочный заём от АО «НК «КазМунайГаз»	19.1	–
Заём Всемирного Банка № 4061	5.8	7.5
Финансовая помощь, полученная от АО «НК «КазМунайГаз»	4.8	2.5
Заём посредством зачёта задолженности / кредитных соглашений	2.5	2.8
Заём Всемирного Банка № 3744	81.6	310.5
Задолженность перед другими связными сторонами	–	1.9
Прочие долгосрочные обязательства:		
Задолженность по займу от «Утексам Лимитед»	26.0	–
Задолженность по займу от Султаната Оман	1.0	1.1
Задолженность перед Государством	520.3	472.7
Прочая долгосрочная задолженность	11.1	–
	64.9	19.6
Минус: Текущая часть долгосрочной задолженности	(15.5)	(10.0)
	49.4	9.5

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Долгосрочная задолженность по широкой фракции углеводородов и пропану (ТОО «Тенгизшевройл»)

В соответствии с Соглашениями о Партнерстве, подписанными между компаниями ОАО «Тенгизмунайгаз» (предшественник Компании – Статья 1), ТОО «Тенгизшевройл» (далее по тексту ТШО) и Правительством в 1993 году, Компания получила от ТШО пропан и широкие фракции углеводородов (жидкого потока легких углеводородов в составе пропанов, бутанов, пентанов и некоторых более тяжелых компонентов) в объеме 240.393 метрических тонн. Данные поставки осуществлялись до 31 декабря 2000 года. Согласно Соглашению о Партнерстве, начиная с 1 января 2001 года по 31 декабря 2005, Компания должна была начать возврат ТШО всего объема поставленной продукции, а также дополнительного объема в натуральном выражении в целях компенсации процента. Процент исчисляется на основе Лондонской межбанковской фиксированной ставки для 3-месячных займов в долларах США плюс 2%, и применяется ко всему объему каждого продукта, поставленного ТШО в течение периода поставки до момента начала обратных поставок. Возврат должен быть осуществлен Компанией в полном объеме или компенсирован в виде передачи в ТШО товаров и имущества на сумму, эквивалентную стоимости остатка пропана и широких фракций, не возвращенного до 31 декабря 2005 года, оцененных по цене, опубликованных в издании «Platt's Oilgram Price Report».

В феврале 2005 года ТШО и АО «НК «КазМунайГаз» подписали договор о реструктуризации долга, согласно которому сумма займа была зафиксирована в долларах США по состоянию на 31 декабря 2002 года и, начиная с 31 декабря 2002 года, заем и проценты по нему учитываются в долларах США. Кроме того, согласно договору, ТШО передает все права и претензии на заем АО «НК «КазМунайГаз» и АО «НК «КазМунайГаз» обязана погасить задолженность по этому займу перед ТШО до 31 декабря 2005 года. Соответственно, с февраля 2005 года Компания имеет задолженность по данному займу перед АО «НК «КазМунайГаз».

На 31 декабря 2004 Компания имела обязательства перед ТШО по данному займу в размере 4.169.673 тысячи тенге, включая проценты в сумме 1.313.308 тысяч тенге (2003: 4.619.257 тысяч тенге, включая проценты в сумме 1.297.151 тысяча тенге). На 31 декабря 2004 года вся сумма займа была классифицирована как текущая.

Финансовая помощь от АО «ТД «КазМунайГаз»

Первоначально помощь была получена АНПЗ.

13 июня 2004 года АНПЗ заключило договор целевой финансовой помощи на завершение строительства эстакады слива-налива нефтепродуктов на сумму 505.634 тысячи тенге сроком на 10 лет.

18 октября 2004 года АНПЗ заключило договор целевой финансовой помощи на завершение строительства эстакады слива-налива нефтепродуктов, на сумму 794.139 тысяч тенге, куда входили и 505.634 тысячи тенге по предыдущему договору. По условиям контракта, эстакада слива-налива темных нефтепродуктов должна быть передана АО «ТД «КазМунайГаз» в течении 10 дней после ввода в эксплуатацию в качестве залога. По состоянию на 31 декабря 2004 года АНПЗ получило только 678.002 тысячи тенге по этой финансовой помощи. Данная финансовая помощь должна погашаться равными платежами, начиная с 2005 года.

По состоянию на 31 декабря 2004 года краткосрочная часть займа составила 79.414 тысяч тенге.

Долгосрочный заём от АО «НК «КазМунайГаз»

31 декабря 2004 года АНПЗ подписало кредитное соглашение, согласно которому оно должно погасить основную сумму долга перед АО «НК «КазМунайГаз». В свою очередь АО «НК «КазМунайГаз» направляет эту сумму на погашение задолженности перед банком «БНП Парибас» и Японским Банком Международного Сотрудничества в сумме 19.165.972 тысячи тенге. Данный заём состоит из двух частей: первая часть, выраженная в японских иенах, составляет 85% займа и должна быть погашена полугодовыми платежами, начиная с марта 2006 года по сентябрь 2015 года; вторая часть, выраженная в долларах США, составляет 15% займа и должна быть погашена, начиная с ноября 2005 года по ноябрь 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2004 года краткосрочная часть займа составила 880.269 тысяч тенге (в 2003 году: ноль). Ставка вознаграждения первой и второй части займа на 31 декабря 2004 года составляет шестимесячный ЛИБОР плюс 4,5% и 3,6 % соответственно.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Задолженность перед АО «НК «КазМунайГаз» по займу Всемирного Банка № 4061

15 сентября 1996 года Всемирный Банк в связи с Проектом Реабилитации Нефтяного Месторождения Узень (далее по тексту – «Проект») открыл кредитную линию на сумму 109 миллионов долларов США Министерству финансов Республики Казахстан (далее по тексту – «Министерство Финансов»). 16 июля 1999 года Министерство Финансов передало все права и обязательства по Соглашению о Займе ЗАО «ННК «КазахОйл». Начиная с этой даты ЗАО «ННК «КазахОйл» стало заемщиком Всемирного Банка и заимодателем для Компании вместо Министерства финансов. Сумма непогашенной задолженности на 31 декабря 2004 года представляет собой сумму, использованную Компанией для финансирования Проекта с 1996 года по 31 декабря 2004 года на общую сумму 5.893.276 тысячи тенге (в 2003 году: 7.562.793 тысячи тенге).

С 20 февраля 2002 года АО «НК «КазМунайГаз» стало действительным заемщиком Всемирного Банка и заимодателем для Компании вместо ЗАО «ННК «КазахОйл».

20 мая 2003 года Всемирный Банк и АО «НК «КазМунайГаз» подписали новый договор, отменяющий договор между Всемирным Банком и ЗАО «ННК «КазахОйл». В соответствии с новым договором дата закрытия займа продлена до 30 июня 2005 года. Задолженность по основному долгу подлежит погашению равными платежами в сумме 4.540 тысяч долларов США 15 мая и 15 ноября каждого года. Погашение основного долга началось в ноябре 2001 года и заканчивается в мае 2013 года. Вознаграждение за каждый полугодовой семестр начисляется на сумму непогашенного основного долга по ставке, равной стоимости отвечающих квалификационным критериям заимствований, определяемой за предшествующий семестр, плюс 0,5%. Оплата вознаграждения за семестр проводится 15 мая и 15 ноября каждого года, начиная с 15 мая 1997 года и заканчивается в мае 2013 года. Ставка вознаграждения на 31 декабря 2004 года составляла 5.02% годовых (2003: 5,02% годовых). АО «НК «КазМунайГаз» выплачивает Всемирному Банку комиссию за резервирование средств по ставке 0,75% годовых по невостребованной сумме займа.

В соответствии с соглашением о субзайме, Компания выплачивает АО «НК «КазМунайГаз» основной долг и вознаграждение 15 марта и 15 сентября каждого года. Погашение основного долга началось в ноябре 2001 года и заканчивается в мае 2013 года и производится равными платежами в размере 4.542 тысячи долларов США. Оплата вознаграждения осуществляются с 15 марта 1997 года.

В соответствии с Соглашением о субзайме, Компания выплачивает комиссию за резервирование средств по ставке 0,75% годовых по невостребованной сумме займа и маржу в размере 2% годовых в пользу АО «НК «КазМунайГаз».

26 января 2004 года АО «НК «КазМунайГаз» и ОАО «УзеньМунайГаз» подписали новое соглашение о субзайме. В соответствии с новым соглашением. Компания выплачивает АО «НК «КазМунайГаз» основной долг и вознаграждение 15 февраля и 15 августа каждого года. Погашение основного долга начинается в феврале 2004 года и заканчивается в феврале 2013 года и производится равными платежами в размере 4.540 тысяч долларов США. В соответствии с соглашением о субзайме. Компания выплачивает АО «НК «КазМунайГаз» комиссию за резервирование средств по ставке 0,75% годовых по невостребованной сумме займа.

Текущая часть этой долгосрочной задолженности на общую сумму 1.222.457 тысяч тенге (в 2003 году - 1.440.949 тысяч тенге) представлена двумя платежами, которые подлежат погашению Компанией в пользу АО «НК «КазМунайГаз» в феврале и августе 2005 года, на сумму 1.180.400 тысяч тенге (в 2003 году - 1.309.518 тысяч тенге), суммой начисленного вознаграждения в размере 36.706 тысяч тенге (в 2003 году – 79.781 тысяча тенге) и суммой по оплате валютных рисков в 5.351 тысячу тенге (в 2003 году - 51.650 тысяч тенге).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Финансовая помощь от АО «НК «КазМунайГаз»

Первоначально помощь была получена АНПЗ.

В 1998 году для погашения задолженности перед государственным бюджетом АНПЗ получило финансовую помощь в размере 2.050.070 тысяч тенге от АО «НК «КазМунайГаз» и отразило ее как кредиторскую задолженность перед компанией АО «НК «КазМунайГаз». В 1999 году АНПЗ достигло соглашения по срокам погашения этой задолженности и перегруппировало её в долгосрочную финансовую помощь. На основании последних поправок к соглашению о выплате финансовой помощи от 3 января 2001 года, АНПЗ должно выплачивать финансовую помощь в течение 10 лет посредством оказания услуг АО «НК «КазМунайГаз» по переработке нефти начиная с января 2006 года.

25 мая 2001 года АНПЗ получило дополнительную финансовую помощь в размере 438.359 тысяч тенге для целей строительства спортивного зала и дома культуры. Сроки погашения данной финансовой помощи предусматривают ежемесячные платежи в 2.599 тысяч тенге, выплата которых начинается с 1 января 2005 года.

На 31 декабря 2003 года долгосрочная задолженность АНПЗ перед АО «НК «КазМунайГаз» составила 2.504.070 тысяч тенге. В 2004 году АПЗ получило финансовую помощь в размере 2.306.793 тысячи тенге от АО «НК «КазМунайГаз» для возмещения задолженности по проекту реконструкции Атырауского Нефтеперерабатывающего завода. Финансовая помощь должна быть выплачена равными долями, начиная с 2008 года до 2023 года.

На 31 декабря 2004 года текущая часть финансовой помощи, полученной от АО «НК «КазМунайГаз», составляла 22.700 тысяч тенге (в 2003 году: ноль).

Займ посредством зачёта задолженности / кредитных соглашений

Предшественник Компании – ОАО «Тенгизмунайгаз» (Статья 1) и ТОО «Тенгизшевройл» имели основание для проведения взаимозачетов между собой, а также другими сторонами при помощи соглашений о передаче задолженности и займах. Согласно данным соглашениям о передаче задолженности и займах, проценты на переданную задолженность рассчитываются на основе Лондонской межбанковской фиксированной ставки для 6-месячных займов в долларах США. Взаимозачет переданной задолженности и связанного с ней начисленного процента по данным соглашениям должен производиться во время выплаты процентов, начисленных на сумму дебиторской задолженности АО «НК «КазМунайГаз», акционера компании, от ТОО «Тенгизшевройл» (Статья 34). В ноябре 2003 года, ТОО «Тенгизшевройл» приняло в зачет дебиторскую задолженность от Компании вместе с вознаграждением, и перераспределила как задолженность АО «НК «КазМунайГаз».

26 января 2005 года Компания, АО «НК «КазМунайГаз» и ТОО «Тенгизшевройл» подписали трехсторонний договор о передаче и погашений задолженности, на основе которого, ТОО «Тенгизшевройл» передала все свои права, связанные с погашением займа в размере 19.382 тысяч долларов США (или 2.519.686 тысяч тенге) АО «НК «КазМунайГаз». Компания ожидает погасить данную задолженность в течение 2005 года, соответственно полная сумма была классифицирована как текущая часть.

Задолженность перед АО «НК «КазМунайГаз» по займу Всемирного Банка № 3744

6 декабря 1994 года Министерство финансов и Всемирный Банк заключили Соглашение о предоставлении Всемирным Банком технического займа на развитие нефтегазовой отрасли в Республике Казахстан. Реализация этого соглашения началась 8 сентября 1995 года. 13 июня 1997 года Министерство финансов и ЗАО «ННК «КазахОйл» заключили соглашение, в соответствии с которым распределение средств по этой ссуде осуществлялось ЗАО «ННК «КазахОйл» в качестве субзаёмщика.

На основе указанного выше соглашения ЗАО «ННК «КазахОйл» заключило кредитные соглашения о субзаиме с конечными получателями этого займа, одним из которых являлась ОАО «УзеньМунайГаз».

С 20 февраля 2002 года АО «НК «КазМунайГаз» стал субзаёмщиком Всемирного Банка и заимодателем для Компании вместо ЗАО «ННК «КазахОйл».

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Задолженность перед АО «НК «КазМунайГаз» по займу Всемирного Банка № 3744 (продолжение)

Непогашенный остаток на 31 декабря 2004 года представляет собой сумму, полученную Компанией за период с 1996 года по 31 декабря 2004 года в размере 237.355 тысяч тенге (в 2003 году – 310.594 тысячи тенге).

В соответствии с соглашением о займе, Компания выплачивает Всемирному Банку через ЗАО «ННК «КазОйл» (АО «НК «КазМунайГаз») вознаграждение по основному долгу в части полученной и остающейся непогашенной суммы по займу по ставке за каждый «процентный период», равной стоимости отвечающих квалификационным критериям заимствований, определяемой за предшествующий семестр, плюс 0,5%. Процентная ставка на 31 декабря 2004 года составляла 5,02% годовых (в 2003 году – 5,02%). Кроме этого, Компания выплачивает маржу в размере 2% годовых в пользу ЗАО «ННК «КазОйл» (АО «НК «КазМунайГаз»).

Компания осуществляет полугодовые выплаты основного долга, и вознаграждения по этому займу 15 апреля и 15 октября каждого года. Выплаты основного долга, начавшиеся в октябре 1999 года, будут продолжаться до октября 2009 года. Выплаты по вознаграждению осуществляются, начиная с 15 октября 1997 года. Текущая часть задолженности по основному долгу составляет 49.169 тысяч тенге (в 2003 году: 50.884 тысячи тенге) и представляет собой две выплаты, которые должны быть осуществлены Компанией для АО «НК «КазМунайГаз» в сумме 45.867 тысяч тенге (в 2003 году: 50.939 тысяч тенге) и начисленное вознаграждение в сумме 3.302 тысячи тенге (в 2003 году: ноль).

Задолженность по займу от «Утексам Лимитед»

16 августа 2004 года Компания заключила договор купли продажи сырой нефти с «Утексам Лимитед». В соответствии с данным договор Компания обязана продавать «Утексам» не менее 9 миллионов тонн сырой нефти в период с сентября 2004 года по сентябрь 2009 года (Статья 38). По условиям займа Компания получила 200.000 тысяч долларов США (или 26.000.000 тысяч тенге на 31 декабря 2004 года) в качестве авансового платежа за будущие поставки сырой нефти. Компания должна осуществить две отгрузки сырой нефти в первый месяц погашения (или 300.000 тонн) и затем в каждом месяце осуществлять одну отгрузку (или 150.000 тонн). Цена сырой нефти, проданной по данному договору, определяется как среднее установленной цены на сырую нефть BRENT (DTD), или URAL (MED), или URAL (RCBM), или URAL (RDAM) по каждой отгрузке, которая публикуется в издании «Platt's Crude Oil Marketwire» под заголовком «Оценка Спот», минус дифференциал. Ставка вознаграждения, установленная в размере ЛИБОР плюс 1,75%, подлежит погашению на ежемесячной основе.

По условиям займа, Компания обязана выполнять ряд финансовых требований, указанных в договоре купли продажи: минимальная сумма чистой стоимости Компании, минимальное покрытие по процентам, максимальный чистый коэффициент доли заёмных средств и максимальная чистая норма обеспечения долга. На 31 декабря 2004 года Компания соблюдала указанные выше финансовые требования.

Также, 16 августа 2004 года был подписан контракт касательно авансового платежа между Компанией, в качестве продавца сырой нефти, «Утексам Лимитед» в качестве cedenta и «БНП Парибас (Швейцария) С.А.» в качестве цессионария. Данный контракт предусматривает, что «БНП Парибас» в качестве кредитора «Утексам Лимитед» согласен с тем, что «Утексам» осуществляет первый авансовый платёж в адрес Компании. В то же самое время, по условиям контракта, «БНП Парибас» получает все права собственности и правовой титул у «Утексам» в договоре купли продажи сырой нефти.

На 31 декабря 2004 года текущая часть долгосрочной задолженности перед «Утексам» составляла 5.473.684 тысячи тенге (в 2003 году: ноль).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Задолженность по займу от Султаната Оман

Задолженность по займу от Султаната Оман относится к части займа, полученного в соответствии с соглашением о займе между Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан (в настоящее время - Министерство Энергетики и Природных Ресурсов Республики Казахстан) и Султанатом Оман от 18 января 1992 года. В соответствии с условиями соглашения о займе, вознаграждение по ставке ЛИБОР плюс 3% годовых начисляется на основную сумму долга. Процентная ставка на 31 декабря 2004 года составляла 4,87% годовых (в 2003 году: 4,87%).

Совокупная непогашенная задолженность на 31 декабря 2004 года представляет собой сумму основного долга в размере 535.718 тысяч тенге и вознаграждения в размере 532.148 тысяч тенге, которая на данный момент является просроченной. Срок погашения задолженности истек 1 января 1997 года. Вся сумма долга в размере 1.067.867 тысяч тенге была классифицирована как текущая часть долгосрочной задолженности. В настоящее время Компания ведет переговоры с Министерством Финансов в отношении суммы и сроков погашения данной задолженности. В течение 2004 года выплаты не производились.

Долгосрочная задолженность перед Правительством

Долгосрочная задолженность перед Правительством представляет собой обязательство перед Правительством Республики Казахстан за пользование лицензионными участками, предоставленными Компании. В таблице ниже обобщаются изменения в данном обязательстве:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Обязательство на 1 января	472.795	479.057
Уплачено в течение года	(36.232)	(14.412)
Переоценка обязательства	(48.210)	(27.420)
Увеличение на сумму дисконтирования	132.034	35.570
Обязательство на 31 декабря	520.387	472.795
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности	(28.109)	(18.626)
Обязательство на 31 декабря	492.278	454.169

Долгосрочная задолженность перед Правительством отражается по своей дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта в 8%. Увеличение задолженности по прошествии времени признается как расход по вознаграждению.

Согласно контракту на недропользование по Прорвинскому лицензионному участку Компания имеет обязательства осуществлять квартальные платежи в размере 32.288 долларов США (или 4.197 тысяч тенге), начиная с 2000 года на период в 10 лет. В соответствии с контрактом на недропользование по месторождению Восточный Узень, Компания должна выплатить 12.085 долларов США (или 6.284 тысячи тенге) на ежеквартальной основе, начиная с 2000 года. По условиям контрактов на недропользование по месторождениям Саускан и Туйе-су, Компания обязана осуществлять ежеквартальные платежи в 4.941 доллар США и 4.742 доллара США (или 642 тысячи тенге и 616 тысяч тенге) соответственно, начиная с 2000 года на период в 22 года. В соответствии с условиями контракта на недропользование, погашение обязательств по Тайсоганскому лицензионному участку начнется в 2007 году.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКОВ ЗЕМЛИ

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению естественного первоначального состояния участков, на которых расположены скважины. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок руководства и имеющихся исторических данных.

Изменения в обязательствах по ликвидации и восстановлению участков были представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Обязательства по ликвидации скважин на 1 января, 2004	5.905.587	6.002.715
Увеличение на сумму дисконтирования	315.023	1.720
Резерв, созданный в течение года	8.360.388	707.261
Использование резерва	(1.390.944)	(806.109)
Обязательства по ликвидации скважин на 31 декабря, 2004	13.190.054	5.905.587

21. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочный заём АТФ Банка в сумме 2.000.000 тысяч тенге был получен 28 декабря 2004 года со ставкой вознаграждения 9% годовых и сроком на один месяц. Заём был полностью погашен в январе 2005 года. В качестве залога служил вклад, размещённый в АТФ Банке и выраженный в долларах США в сумме 50.000 тысяч долларов США (6.500.000 тысяч тенге на 31 декабря 2004 года), со ставкой вознаграждения 7,7% годовых и сроком погашения один год (Статья 14).

Оставшаяся сумма представляет собой краткосрочные займы в сумме 310.943 тысячи тенге, полученные дочерними организациями Компании в казахстанских банках.

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Задолженность поставщикам и подрядчикам	12.393.404	7.927.413
Задолженность связанным сторонам (Статья 34)	3.579.012	5.077.638
	15.972.416	13.005.051

На 31 декабря 2004 и 2003 годов задолженность поставщикам и подрядчикам была выражена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Задолженность в тенге	15.735.341	12.990.256
Задолженность в долларах США	139.140	14.795
Задолженность в Российских рублях	84.240	—
Задолженность в Евро	13.695	—
	15.972.416	13.005.051

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

23. РАСЧЁТЫ С БЮДЖЕТОМ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Социальный налог	1.150.664	503.897
Роялти к уплате	803.015	411.228
Подоходный налог с сотрудников	326.006	217.689
Налог на имущество	241.966	–
Штрафы и пени к уплате	–	1.614.683
Подоходный налог	–	331.116
Прочие налоги	738.091	211.137
	3.259.742	3.289.750

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

В соответствии с контрактом на осуществление разработки нефтяных месторождений Компания должна начислять и выплачивать налог на сверхприбыль, в случае если внутренняя норма прибыли будет превышать 20%. В 2004 и 2003 годах Компания начислила налог на сверхприбыль в размере 17.591.736 тысяч тенге и 4.914.722 тысячи тенге и соответствующих штрафов и пени в размере 1.089.742 тысячи тенге и 299.669 тысяч тенге соответственно, основываясь на понимании Контракта руководством Компании и его лучших оценках.

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Авансы, полученные в тенге	193.384	485.546
Авансы, полученные в долларах США	128.165	305.528
	321.549	791.074

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов авансы, полученные в сумме 321.549 тысяч тенге и 762.182 тысячи тенге соответственно, представляют собой, в основном, авансы, полученные от покупателей за нефтепродукты.

26. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Расчеты по оплате труда	4.068.298	1.125.040
Резерв по налогам	4.302.745	818.703
Обязательства по экологической программе	475.369	1.137.146
Таможенный сбор к уплате	332.951	–
Обязательства по социальной программе	201.774	205.533
Прочая кредиторская задолженность	957.127	949.699
	10.338.264	4.236.121

По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов, прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства были выражены в тенге. Резерв по налогам представляет собой обязательства, начисленные Компанией для возможных налоговых обязательств, выявленных по результатам налоговой проверки Узеньмунайгаз и Эмбамунайгаз охватывающий период 2001-2003 годов, проведенной Налоговым Комитетом в 2004 и 2005 годах. В течение 2004 года Компания начислила и оплатила 293.404 тысячи тенге, включая штрафы и пени согласно Акту Налоговой Проверки и начислила 826.931 тысячи тенге в качестве резерва для покрытия этих обязательств (Статья 36). В результате указанной выше налоговой проверки, Компания создала резерв для покрытия обязательств, обнаруженных во время налоговой проверки, на общую сумму 3.484.042 тысячи тенге как возможные будущие обязательства.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Реализация на экспорт		Реализация на внутреннем рынке		Итого	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003
Реализация сырой нефти	210.327.827	148.609.366	94.636	3.153.951	210.422.463	151.763.317
Реализация нефтепродуктов	6.791.761	3.347.074	22.039.926	21.251.047	28.831.687	24.598.121
Реализация продуктов переработки газа	1.008.291	-	2.878.672	2.905.791	3.886.963	2.905.791
Доход от услуг бурения	-	-	1.164.206	1.360.764	1.164.206	1.360.764
Доход от переработки давальческого сырья	-	-	2.017.366	1.472.070	2.017.366	1.472.070
Прочая реализация	-	-	3.694.856	1.291.384	3.694.856	1.291.384
	218.127.875	151.956.440	31.889.664	31.435.007	250.017.543	183.391.447

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Зарплата и соответствующие налоги	23.455.452	18
Материалы и запасы	14.042.367	12
Износ, истощение и амортизация	12.877.483	9
Роялти	9.334.362	6
Ремонт и обслуживание	8.939.569	5
Электроэнергия и коммунальные услуги	5.188.488	4
Геологические и геофизические работы	3.623.813	1
Транспортные расходы	3.585.726	2
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.863.276	1
Расходы по начислению ликвидационного резерва	753.615	860
Прочие	1.379.832	1
	86.043.983	66

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Управленческий гонорар АО «НК «КазМунайГаз» (Статья 34)	11.256.000	11
Резерв по налогам (Статья 23)	4.302.745	818
Расходы на персонал	2.737.961	1
Начисления по экологической и социальной программам	1.633.184	2
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.413.669	575
Благотворительность	965.922	1
Консультационные расходы	835.308	390
Транспортные расходы	682.026	371
Резервы по сомнительным долгам	558.439	135
Изменение резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	509.182	(101)
Износ и амортизация	345.465	814
Связь	338.018	252
Штрафы и пени	312.212	498
Материалы и запасы	204.313	211
Комиссия банка	187.625	183
Со-финансирование Проекта Реабилитации Нефтяного месторождения Узень (Статья 37)	88.345	183
Прочие	4.077.668	1
	30.448.082	22

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие (расходы) / доходы включают в себя следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Убыток от переоценки основных средств и нематериальных активов	(6.107.440)	–
Доход от оказания услуг	775.305	145.462
Доход от продажи товарно-материальных запасов	216.235	69.030
Доход по вознаграждению, начисленному по счетам в банках	407.092	95.844
(Убыток) / доход от сдачи основных средств в аренду	(374.351)	188.469
Чистый убыток от выбытия инвестиций	(88.134)	(680.431)
Доходы от услуг подразделений третьим сторонам	85.970	52.761
Доход от списания кредиторской задолженности	32.441	13.896
Начисленные расходы по задолженности по широкой фракции углеводородов и пропану перед ТОО «Тенгизшевройл»	–	(2.226.343)
Убыток от списания незавершенного капитального строительства	(4.149)	(227.721)
Прочие	15.760	(103.667)
	(5.041.271)	(2.672.700)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Ниже указана сверка расходов по подоходному налогу, отраженному в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерского дохода до налогообложения за отчетные годы по 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Расходы по подоходному налогу включают:		
- (льготы) / расходы по отсроченному налогу	(2.455.161)	534.683
- текущий подоходный налог	30.726.246	17.752.179
Итого расход по подоходному налогу	28.271.085	18.286.862

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Расходы по подоходному налогу, рассчитанные на основе бухгалтерского дохода до уплаты налогов умноженного на установленную законом ставку 30%	23.000.505	14.753.446
Постоянные разницы	5.270.580	4.337.285
Неучтенные временные разницы, оцененные исходя из изменения стоимостной поправки	–	(803.869)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированной финансовой отчетности	28.271.085	18.286.862

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Позиция по отсроченному налогу по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Отсроченные налоговые обязательства		
Основные средства и нематериальные активы	(4.710.687)	(4.451.359)
Налоги	-	(159.667)
Итого	(4.710.687)	(4.611.026)
Отсроченные налоговые активы		
Затраты на восстановление участка	3.539.444	1.610.844
Резерв по сомнительным долгам	802.812	979.493
Начисленные обязательства в отношении работников	672.015	-
Устаревшие товарно-материальные запасы	504.214	456.679
Налоги	83.352	-
	5.601.838	3.047.016
Чистые льготы / (обязательства) по отсроченному подоходному налогу	891.151	(1.564.010)

За годы, закончившиеся 31 декабря, потенциальный налоговый эффект, связанный непосредственно с переоценкой основных средств, не отраженный на счетах дополнительного капитала от переоценки основных средств, состоял из следующего:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Отсроченные налоговые обязательства, связанные с переоценкой основных средств	17.041.473	15.234.015

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Риск, связанный со ставками вознаграждения

Единственный потенциальный риск Группы, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам (Статья 19), которые имеют фиксированную ставку вознаграждения.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Риск, связанный с обменом иностранной валюты

Преобладающее большинство поступлений денежных средств, а также остатков дебиторской задолженности, выражено в долларах США. Однако, значительная часть приобретений Компаний выражена в тенге. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов денежные активы и обязательства Компании были выражены в долларах США и тенге следующим образом:

В тысячах долларов США	2004			2003		
	Тенге	Доллар США	Итого	Тенге	Доллар США	Итого
Активы						
Текущие денежные активы	48.777.665	43.841.060	92.618.725	34.697.498	6.250.481	40.947.979
Долгосрочные денежные активы	3.892.934	–	3.892.934	4.001.582	–	4.001.582
	52.670.599	43.841.060	96.511.659	38.699.080	6.250.481	44.949.561
Обязательства						
Текущие денежные обязательства	(47.138.839)	(14.797.950)	(61.936.789)	(26.178.759)	(10.380.585)	(36.559.314)
Долгосрочные денежные обязательства	(36.873.648)	(25.721.897)	(62.595.545)	(10.212.548)	(6.835.723)	(17.048.271)
	(84.012.487)	(40.519.847)	(124.532.334)	(36.391.307)	(17.216.308)	(53.607.615)
Чистая позиция бухгалтерского баланса	(31.341.888)	3.321.213	(28.020.675)	2.307.773	(10.965.827)	(8.658.054)

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности, это риск того, что предприятие может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате неспособности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Требования ликвидности отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Риск, связанный с ценами на нефть

Группа подвергается риску, связанному с ценами на нефть, так как цены на нефть определяются на мировом рынке. Группа не хеджирует этот риск.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере вплоть до договорной цены указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность возникновения таких убытков существует.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности. По состоянию на 31 декабря 2004 года 75% (в 2003 году: 87%) дебиторской задолженности были от одного покупателя, являющегося связанной стороной Группы.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность и обязательства по долговым ценным бумагам, приблизительно равна их балансовой стоимости. По дебиторской задолженности создаются соответствующие резервы.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации, все зарегистрированные в Казахстане, были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Дочерние организации	Доля участия Основной организации в 2004 году	Доля участия Основной организации в 2003 году
ТОО «Агаш-Тас-Асфальт»	100%	51%
ТОО «АРУ»	100%	100%
ТОО «Ауыз-Су»	100%	83%
ТОО «Бургылау»	100%	100%
ТОО «Кендирили Курылыс»	100%	100%
ТОО «МунайЭнергоСервис»	100%	51%
ТОО «МунайГазКурылысСервис»	100%	51%
ТОО «Озень Елес»	100%	100%
ТОО «Озень Турмыс»	100%	100%
ТОО «Шарайна»	100%	55%
ТОО «ЖолСервис»	100%	75%
ТОО «Жондеу»	100%	100%
ТОО «Барыс»	100%	100%
ТОО «Кирпичный завод»	100%	100%
ТОО «Урал»	100%	100%
ТОО «ЦбиКО»	100%	100%
ТОО «Акниет Эмба»	100%	100%
ТОО «Эмбамунайавтоматика»	100%	100%
ТОО «Эмбааулеткурылыс»	100%	100%
ТОО «Жигермунайсервис»	100%	100%
ТОО «Доссормунаймаш»	100%	100%
ТОО «Эмбаокурталыгы»	100%	100%
ТОО «Эмбаэнергомунай»	100%	100%
ТОО «Санаторий Камыскуль»	100%	100%
ТОО «КазМунайГаз- Бурение»	100%	33%
ТОО «Желкен»	100%	25%
ОАО «Санаторий Атырауский»	99%	99%
ТОО «Каспий»	89%	78%
ТОО АНПЗ	87%	-
ТОО «Газ-Сервис»	55%	55%
ТОО «ИТЦ»	51%	51%
ТОО «КРУЗ»	51%	51%
ОАО «Жана-Тан»	51%	51%
СП «Матин»	50%	50%
ТОО «Автобус»	-	100%
ТОО «Экология-Мунай»	-	100%
ТОО «КенкурылысСервис»	-	100%
ТОО «Кулагер»	-	51%
ТОО «МунайХимСервис»	-	100%
ТОО «РемСервис»	-	100%
ТОО «УНУ»	-	100%
ТОО «УПТЖ»	-	100%
ТОО «ЖанаОйлСервис»	-	100%
ТОО «Жемис»	-	100%
ТОО «Жылыоймаш».	-	100%
ТОО «Эмбастройсервис».	-	100%
ТОО «Мунайкурылысэмба»	-	100%
ТОО «Эмбагеодезия»	-	100%
ТОО «ДК нефтяников им.Д.Нурпеисовой»	-	100%
ТОО «Кранкотлорсервис»	-	58%

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Дебиторская задолженность от организаций группы АО «НК «КазМунайГаз» на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Задолженность покупателей и заказчиков		
АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»	18.597.459	14.950.636
ЗАО «КазСтройСервис»	697.003	325.122
АО «НК «КазМунайГаз»	149.254	149.254
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	22.911	–
АО «КазТрансОйл»	9.221	3.437
ТОО «СП ТенгизШеврОйл»	7.265	4.033
АО «КазТрансГаз»	4.973	–
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	4.180	301.421
ОАО «ЕвроазияЭйр»	712	1.942
АО «КазТрансКом»	34	–
ТОО «КазМунайГаз Телф»	–	45.043
ТОО «Мангистауская Газотранспортная Система»	–	1.875
Прочие	–	377
	19.493.012	15.783.140

Кредиторская задолженность организациям группы АО «НК «КазМунайГаз» на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Задолженность поставщикам и подрядчикам		
АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»	1.514.973	1.231.218
АО «НК «КазМунайГаз»	928.298	3.487.787
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	430.249	193.016
ЗАО «КазСтройСервис»	281.940	10
ОАО «КазахстанКаспийШельф»	209.010	18.007
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	108.883	10.397
АО «КазТрансКом»	58.066	15.718
ТОО «СП Тенге»	34.556	–
АО «КазТрансОйл»	13.032	72.244
ОАО «КазМунайГаз Промгеофизика»	–	46.107
Прочие	5	3.134
	3.579.012	5.077.638

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В течение года Группа проводила сделки со связанными сторонами на стандартных коммерческих условиях:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Доход от реализации компаниям Группы «КазМунайГаз»		
АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»	205.082.276	83.370.059
ЗАО «КазСтройСервис»	452.467	1.056
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	166.496	-
АО «КазТрансОйл»	44.581	38.418
АО «КазТрансГаз»	33.293	-
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	7.760	26.738
ТОО «СП Тенге»	5.350	7.374
ТОО «СП ТенгизШеврОйл»	1.792	-
АО «КазахТуркМунай»	1.583	-
АО «КазТрансКом»	875	-
ТОО «ЭмбаВедьОйл»	725	-
ОАО «КазахстанКаспийШельф»	310	-
АО «КазМунайГаз Консалтинг»	235	-
ОАО «ЕвроазияЭйр»	10	-
ТОО «КазМунайГаз Телф»	-	533.080
ТОО «Мангистауская Газотранспортная Система»	-	15.367
ТОО «СП Арман»	-	120
ОАО «КазМунайГаз Промгеофизика»	-	118
Прочие	-	50
	205.797.753	83.922.380

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Себестоимость реализованной продукции и общие и административные расходы		
ЗАО «КазТрансОйл»	18.443.591	16.324.123
АО «НК «КазМунайГаз»	8.802.674	13.570.129
АО «Торговый Дом «КазМунайГаз»	6.367.418	5.068.800
ЗАО «КазСтройСервис»	1.151.865	107
ЗАО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	979.816	367.193
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	673.876	9.799
ОАО «КазахстанКаспийШельф»	582.123	1.440
ТенгизШеврОйл	280.243	-
ОАО «КазТрансКом»	233.747	10.251
АО «КазМунайГаз Консалтинг»	203.394	-
ОАО «КазМунайГаз Промгеофизика»	146.042	47.982
ОАО «ЕвроАзияЭйр»	37.209	7.242
ТОО «СП Тенге»	35.730	41.700
Казахстанкий – Британский Технический Университет	5.992	-
ТОО «КазахОйл Актобе»	-	49.108
Прочие	-	205.081
	37.943.720	35.702.955

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ОТРАСЛЕВЫЕ СЕГМЕНТЫ

Форма отчетности компании представлена в виде отраслевых сегментов. Отраслевые сегменты, каждый из которых представляет собой стратегическое подразделение, предлагающее различные продукты для различных рынков, организованы и управляются отдельно в соответствии с характером производимой продукции и оказываемых услуг.

Компания ведет деятельность в двух основных отраслевых сегментах: разведка и добыча нефти и газа, и производство нефтепродуктов.

Прочая деятельность Компании не является достаточной для отражения отдельно в отчетности.

Между отраслевыми сегментами нет продаж или каких-либо других сделок. Затраты представляют собой корпоративные расходы. Активы сегмента состоят в основном из основных средств, нематериальных активов, ТМЗ, дебиторской задолженности и денег и не включает инвестиции. Обязательства сегмента состоят из операционной задолженности и не включают задолженность по налогам и определенные корпоративные займы. Капитальные затраты состоят из поступлений основных средств. Убыток от обесценения и резервы относятся только к тем отчислениям, которые сделаны в счет распределенных активов.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ОТРАСЛЕВЫЕ СЕГМЕНТЫ (продолжение)

Следующая таблица представляет информацию о доходах и расходах, а также об определенных активах и обязательствах отраслевых сегментов Группы:

	2004			2003		
	Нефть и газ	Переработка	Всего	Нефть и газ	Переработка	Всего
Доход от реализации						
Реализация сырой нефти	210.4	-	210.4	151.7	-	151.7
Реализация нефтепродуктов	25.1	3.1	28.1	22.9	1.6	24.5
Реализация продуктов переработки газа	3.1	-	3.1	2.9	-	2.9
Доход от переработки давальческого сырья	-	2.0	2.0	-	1.3	1.3
Доход от услуг бурения	1.1	-	1.1	1.4	-	1.4
Прочая реализация	3.1	76.4	3.1	1.2	54.7	1.2
Доходы отраслевого сегмента	244.1	5.1	250.0	180.1	3.0	183.1
Себестоимость реализованной продукции	(79.4)	(6.1)	(86.0)	(61.8)	(4.4)	(66.2)
Валовый доход	164.7	(956.1)	163.7	118.3	(1.4)	117.0
Операционные расходы						
Расходы по транспортировке и реализации	(45.1)	(327.0)	(45.4)	(41.2)	(175.4)	(41.4)
Общие и административные расходы	(28.1)	(1.1)	(30.4)	(20.5)	(1.4)	(22.0)
Расходы по вознаграждению	(1.1)	-	(1.1)	(810.2)	-	(810.2)
Доход от основной деятельности	89.1	(3.0)	86.1	55.6	(3.0)	52.6
Доход / (убыток) от неосновной деятельности						
Убыток от выбытия основных средств	(1.1)	(60.1)	(1.1)	(2.1)	4.7	(2.1)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто	(4.7)	1.1	(2.9)	960.5	22.1	983.2
Доля в (убытках) / доходах ассоциированных компаний	(713.1)	-	(713.1)	650.0	(6.0)	644.0
Прочие убытки, нетто	(4.1)	(384.1)	(5.0)	(2.1)	24.1	(2.1)
Доход до налогообложения и доли меньшинства	78.1	(1.0)	76.1	52.1	(3.0)	49.1
Расходы по подоходному налогу	(26.1)	(1.4)	(28.1)	(17.2)	(1.0)	(18.2)
Расходы по налогу на сверхприбыль	(17.1)	-	(17.1)	(4.9)	-	(4.9)
Доход после налогообложения	33.1	(3.1)	30.1	30.0	(4.0)	25.1
Доля меньшинства	143.1	-	143.1	(35.2)	(3.1)	(38.1)
Чистый доход сегмента за год	34.0	(3.1)	30.1	29.6	(4.0)	25.1
Основные средства сегмента	348.166.957	48.1	396.1	279.7	-	279.7
Приобретение основных средств сегмента	14.1	-	14.1	15.7	-	15.7

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ОТРАСЛЕВЫЕ СЕГМЕНТЫ (продолжение)

Доходы нефтегазодобывающего сегмента образованы продажами сырой нефти пяти основным покупателям. Сверка отраслевых доходов / (расходов) и активов, которые подлежат представлению в отчетности.

Доход	2004	2003
Доход отчетных сегментов	255.502.175	187.981.547
Элиминация дохода от продаж Головному офису	(5.484.632)	(4.590.100)
Общий консолидированный доход	250.017.543	183.391.447
Чистый доход:		
Итого чистый доход сегмента	36.433.983	30.527.794
Элиминация чистого дохода от продаж Головному офису	(5.484.632)	(4.590.100)
Общий консолидированный чистый доход	30.949.351	25.937.694
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	396.562.467	279.795.777
Элиминация дебиторской задолженности от Головного офиса	(9.002.678)	—
Общие консолидированные активы	387.559.789	279.795.777

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по пенсионному обеспечению

Основная организация заключила соглашение с трудовым коллективом, согласно которому она обязана выплачивать сотрудникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также ежегодную пенсию. Это соглашение действует до принятия нового Коллективного договора. Группа предполагает, что это соглашение не оказывает существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или ликвидность Группы. Соответственно, Группа не признает резерва на расходы по выплатам сотрудникам по данному соглашению, начисленным по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 годов. При этом независимая актуарная оценка данных обязательств не производилась, поскольку Группа считает маловероятной возможность их возникновения после истечения срока действия соглашения.

Непредвиденные обязательства

Группа является объектом различных исков и претензий, связанных с её деятельностью, таких как например иски в отношении порчи имущества и претензии сотрудников. Группа считает, что окончательный результат этих претензий, по отдельности или в целом, не будет иметь значительного влияния на финансовое положение Группы или на результаты ее финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчетности не было отражено никаких резервов ни по одному из вышеупомянутых потенциальных обязательств.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

В 2004 году Компании были начислены дополнительные суммы налогов по результатам проверки ПФ УзеньМунайГаз Межрегиональным налоговым комитетом, которая охватывала период 2002-2003 годов. Компания подала апелляцию на результат налоговой проверки, рассмотрение которой к настоящему моменту еще не завершено. По результатам проверки задолженность Компании по налогу на сверхприбыль, НДС, подоходному корпоративному налогу и прочим налогам составила 5.753.326 тысяч тенге, 746.907 тысяч тенге, 2.604.223 тысяч тенге и 186.511 тысяч тенге соответственно. За годы, заканчивающиеся 31 декабря 2004 и 2003, Компания признала расходы в сумме 826.931 тысяч тенге и 1.118.246 тысяч тенге, соответственно, как обязательства по вероятному решению апелляции. Руководство Компании считает, что оставшаяся сумма доначислений для Компании является только возможным обязательством.

В 2003 году Компании были начислены дополнительные суммы налогов по результатам проверки ПФ ЭмбаМунайГаз Межрегиональным налоговым комитетом, которая охватывала период 2000-2002 годов в сумме 20.073.399 тысяч тенге, включая штрафы и пени. Компания подала апелляцию на результат налоговой проверки, по результатам которой дополнительные суммы налогов уменьшилась на 5.156.250 тысяч тенге, включая штрафы и пени. Позже Компания подала апелляцию и уменьшила НДС по роялти, уплаченный в натуральной форме, и штрафы и пени, составила 1.865.164 тысяч тенге и признала остаток, как расходы в сумме 3.291.086 тысяч тенге, включая штрафы и пени, и оплатила остаток в налоговые органы в 2004 году.

В результате, указанной выше налоговой проверки ПФ УзеньМунайГаз и ПФ ЭмбаМунайГаз, Компания создала резерв для покрытия обязательств, возникновение которых возможно в результате будущих налоговых проверок. Общая сумма резерва оценена Компанией в 1.675.814 тысяч тенге.

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы доначисленных налогов и пеню начисленную по ставке из расчета 14% в год. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

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

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

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Окружающая среда

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством Республики Казахстан возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Расчет обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участков земли рассматривается в статье 20 пояснительной записки. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода, потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение денег в какой-либо из отчетных периодов.

37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОСВОЕНИЮ КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЙ

Обязательства по освоению капиталовложений и операционным затратам

В соответствии с контрактами на недропользование (Статья 1) Группа обязана осуществлять определенные капиталовложения и нести операционные затраты по разработке переданных ей месторождений.

Обязательства по освоению капиталовложений

Год	Контракт на недропользование			Итого (миллионов тенге)
	Кенбайское месторождение	Новобогатское месторождение	Тайсоганский блок	
2000	1.248	–	80	1.328
2001	574	–	80	654
2002	499	–	80	579
2003	478	–	80	558
2004	480	–	80	560
2005	491	–	–	491
2006	479	–	–	479
2007	480	–	–	480
2008	418	–	–	418

Обязательства по операционным затратам

Контракт на недропользование	Период		Обязательства по операционным затратам (миллионов тенге)
	С	По	
Кенбайское месторождение	1996	2020	44.352
Юго-восточный участок Новобогатского месторождения	1997	2016	1.603
			45.955

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОСВОЕНИЮ КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЙ (продолжение)

Обязательства по минимальной экологической программе

В соответствии с контрактом на недропользование 23 месторождений (Статья 1), Группа обязана выполнить обязательства по минимальной экологической программе на контрактной территории в течение всего периода действия контракта в размере 21.698.000 долларов США. Общие минимальные затраты по минимальной экологической программе по контрактам на недропользование месторождений Тенгизского блока и Тайсоган составляют 50.000.000 долларов США и 5.850.000 долларов США, соответственно.

Обязательства по совместному финансированию по Соглашению о Займе № 4061 со Всемирным Банком

Согласно отчету по оценке работы персонала, выпущенному Всемирным Банком 10 июня 1996 года. по отношению к Проекту Реабилитации Нефтяного месторождения Узень, требуется, чтобы Компания оплачивала расходы по реабилитации из собственных средств в размере 27 миллионов долларов США. В 2004 году Компания продолжала финансирование Проекта Реабилитации из собственных фондов и сумма расходов, понесенная Компанией за 2004 год по совместному финансированию, составила 1.121.843 доллара США (в 2003 году - 2.244.548 долларов США).

Договорные обязательства

4 декабря 2001 года ЗАО ННК «Казахойл», АНПЗ, японская корпорация «Марубени» и Корпорация «JGC» подписали контракт на работы «под ключ» в отношении реконструкции АНПЗ. 20 декабря 2001 года ЗАО ННК «Казахойл» подписал кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на 191.854 тысяч долларов США. Ссуда гарантирована Правительством Казахстана. По условиям контракта АО «НК «КазМунайГаз» должен выплатить 225.710 тысяч долларов США корпорации «JGC». В 2003 году АО «НК «КазМунайГаз» выплатил 35.250 тысяч долларов США в виде авансового платежа, а оставшаяся часть должна быть выплачена в ходе осуществления проекта реконструкции. Так как АНПЗ является конечным получателем кредита, завод и АО «НК «КазМунайГаз» подписали договор о передаче кредитных ресурсов АО «НК «КазМунайГаз» Компании в ходе реконструкции. По состоянию на 31 декабря 2004 года сумма долга по кредиту составляет 19.165.972 тысячи тенге.

Согласно условиям контракта проект должен быть завершен в течение 35 месяцев с даты начала работ - 17 марта 2003 года. Планируемый срок завершения реконструкции – август 2006 года.

Обязательства по содержанию объектов социальной сферы

15 мая 2000 года Компания, Озенская городская администрация (Акимат) и государственное муниципальное предприятие «Озен-Инвест» заключили генеральное соглашение, по которому Компания обязана предоставить безвозмездное финансирование Озенской городской администрации через «Узень-Инвест». Финансирование предназначено для модернизации, реконструкции и восстановления городской системы коммунального хозяйства. В соответствии с соглашением, Компания должна выделить 25 миллионов долларов США в форме пяти равных платежей в течение периода с 2000 года по 2004 год. Обязательства Компании на 2004 год по данному соглашению составляют 5 миллионов долларов США. В 2004 году Компания полностью выполнила свои обязательства на сумму в 5 миллионов долларов США.

В соответствии с контрактом на недропользование 23 месторождений (Статья 1), Группа обязана осуществлять ежегодные платежи в размере 1.500.000 долларов США на работы по социальным программам и развитию инфраструктуры. Общие минимальные затраты на социальные программы по контрактам на недропользование месторождений Тенгизского блока и Тайсоган составляют 1.753.000 долларов США и 4.944.278 долларов США, соответственно.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Налогообложение

В 2005 году в Компании была проведена налоговая проверка, результатом которой явилось предварительное начисление налогов, в отношении несоответствия правилам трансфертного ценообразования в Республике Казахстан. Размер начисленного налога составил 2.957.649 тысяч тенге, и штрафы в размере 666.259 тысяч тенге, относящиеся к 2001-2003 годам. Компания планирует привлечь независимого консультанта для оценки соответствия законам о трансфертном ценообразовании.

Компания подала апелляцию в Казахстанский суд, отстаивая свою позицию в отношении отсутствия нарушений правил трансфертного ценообразования.

Руководство Компании оценило вероятность не благоприятного исхода апелляции и начислило соответствующую сумму в настоящей отчетности.

Однако в виду неопределенности присущей Казахстанскому режиму налогообложения и законодательной системе окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пеней начисленных после судебного рассмотрения апелляций, если таковые будут начислены, может превысить сумму отнесенную на расходы в 2004 году. Кроме того на данный момент не представляется возможным оценить сумму потенциальных налогов, штрафных санкций и пеней за возможное не соответствие правилам трансфертного ценообразования за 2004 год и другие года, по которым срок исковой давности не истек.

Реализация инвестиций

Компания намерена реализовать 50% доли в СП «Матин», 51% доли в ТОО «Мунайэнергосервис» и 51% доли в ТОО «Инженерно-Технологический Центр» посредством проведения тендера. Начальные цены установлены в размере 1.173.690 тысяч тенге, 1.161 тысяча тенге и 3.987 тысяч тенге соответственно.

Ликвидация дочерних организаций

Компания намерена ликвидировать ТОО «Шарайна», ТОО «Ауыз-Су» и ТОО «Газ-Сервис» в 2005 году.

Приобретение инвестиций

Компания намерена приобрести 50% долю в СП «КазГерМунай» и 100% долю в АО «КазГеоКосмос» (120.750 акций) на общую сумму 120.750 тысяч тенге.

Первичное публичное предложение ценных бумаг

В 2005 году Компания предполагает выпустить простые акции с целью их размещения как на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), так и на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ»). В настоящее время Компания находится в процессе назначения различных консультантов по предстоящему предложению акций на КФБ и ЛФБ, которое предварительно планируется на четвёртый квартал 2005 года.

Стратегической целью данной сделки является привлечение дополнительных средств для финансирования расширения интересов Группы в нефтегазовых операциях, как на внутреннем, так и на внешних рынках, а также для разработки шельфа Каспийского моря.

Структурное предэкспортное соглашение о финансировании

Компания намерена подписать дополнительное соглашение к договору купли продажи сырой нефти с «Утексам Лимитед» (Ирландия), которое было заключено 16 августа 2004 года. По данному соглашению «Утексам Лимитед» должно передать свои права и обязательства в «Эсомет САС Компани» (Франция).