

**Пояснительная записка  
к консолидированной финансовой отчетности  
за 1 полугодие 2004 года  
АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз»**

**Общая информация**

АО «Разведка Добыча «Казмунайгаз» образовано в результате слияния открытых акционерных обществ «Эмбаунайгаз» и «Узеньмунайгаз». На основании Договора о слиянии, утвержденного внеочередным общим собранием акционеров (Протокол №1 от 28 февраля 2004 года) является правопреемником всех имущественных прав и обязательств акционерных обществ «Эмбаунайгаз» и «Узеньмунайгаз». Общество состоит из 30 операционных подразделений и аппарата управления, которые специализируются на добыче нефти и газа, переработки газа, оказании услуг добывающим подразделениям и реализации нефти, нефтепродуктов и продуктов переработки газа. Общество имеет контрольные доли участия в 30 действующих дочерних ТОО, 4-х зависимых предприятиях и в 1-ом совместно-контролируемом предприятии.

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

Численность работников составляет **13442** тыс.чел.

**Основы подготовки финансовой отчетности**

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

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

Отчетность составлена в национальной валюте – ТЕНГЕ. Операции и сальдо, выраженные в иных валютах, пересчитаны по курсу Казахстанской фондовой биржи (составляющей на 30.06.2004 года 136,45тенге за 1 доллар

США) в тенге в соответствии со СБУ №9. Валюта баланса на конец отчетного периода составляет 286 726 662тыс.тенге.

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

### **Долгосрочные активы**

Долгосрочные активы предприятия по сравнению с началом отчетного периода увеличились на 8 083 909тыс. тенге или на 4,2%.

#### **Нематериальные активы**

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

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

Балансовая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода составляет 2 528 142 тыс. тенге., в том числе возмещение затрат по м/р Кенбай – 1 210 638тыс.тенге, исторические затраты по м/р Тайсойган – 470 229тыс.тенге.

#### **Основные средства**

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

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

Стоимость основных средств по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 1 167 142 тыс. тенге или на 0.6% и на конец отчетного периода составляют 194 554 749 тыс.тенге.

Заложенного имущества на конец отчетного периода нет.

### **Незавершенное капитальное строительство**

Стоимость незавершенного капитального строительства по сравнению с началом года увеличилась на 2 357 953 тыс.тен.

### **Инвестиции**

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

Общество имеет долевое участие более 50 % в 30 дочерних товариществах с ограниченной ответственностью, в 1 совместно-контролируемых предприятиях и 4-х зависимых предприятиях. Инвестиции в дочерние хозяйства на начало года составили 6 058 439 тыс. тенге. В течение отчетного периода выбыли в результате реализации 7 предприятий, и ликвидированы 7 предприятий. На конец отчетного периода с учетом оценки, проведенной по состоянию на 31 марта 2004 года инвестиции в дочерние ТОО составили 8 230 856 тыс.тенге. Инвестиции в дочерние ТОО в консолидированной финансовой отчетности элиминируются.

Строка баланса	Наименование субъекта учета	Доля участия	Пояснение	Сумма
<b>071</b>	<b>141 "Инвестиции в дочерние организации"</b>			
<b>1</b>	Авторемонтное управление ТОО	<b>100%</b>		31179
<b>2</b>	Акниет-Эмба ТОО	<b>100%</b>		103195
<b>3</b>	Ата ТОО	<b>100%</b>		4645
<b>4</b>	Барыс ТОО Кульсары	<b>100%</b>		150472
<b>5</b>	Бургылау ТОО	<b>100%</b>		2458723
<b>6</b>	Газсервис ТОО	<b>55%</b>		21229
<b>7</b>	Доссормунаймаш ТОО	<b>100%</b>		281654
<b>8</b>	Жана Тан АО	<b>51%</b>		77375
<b>9</b>	Желкен ТОО	<b>100%</b>		7
<b>10</b>	Жигермунайсервис ТОО	<b>100%</b>		699728

11	Жолсервис ТОО	100%		42821
12	Жондеу ТОО	100%		403926
13	ИТЦ ТОО	51%		4934
14	Каспий ТОО	88,70%		314645
15	Кирпичный завод ТОО	100%		275581
16	Круз ТОО	51%		78
17	Мунай газкурылыссервис ТОО	100%		40067
18	Санаторий Атырауский	99%		534468
19	Санаторий Камыскуль ТОО	100%		233002
20	ЦБКО ТОО	100%		333767
21	Эмбамунайавтоматика ТОО	100%		260976
22	Эмбаокуорталыгы ТОО	100%		5935
23	Эмбаулеткурылыс ТОО	100%		117158
24	Эмбаэнергомунай ТОО	100%		1835291
25	Ауыз Су ТОО	100%		0
26	Шарайна ТОО	100%		0
27	Кендирли Курылыс ТОО	100%		0
28	Озен-Елес ТОО	100%		0
29	Озен-Турмыс ТОО	100%		0
30	Орал ТОО	100%		0
<b>ИТОГО по строке 071</b>				<b>8230856</b>
<b>072</b>	<b>142 "Инвестиции в зависимые организации"</b>			
1	Казахойл-Бурение СБП	33%		280222
2	КазМунайГаз-Сервис ТОО	43,30%		1274242
3	Матин СП	50%		373201
4	Санаторий КарловыВарыЧехия	50%		575900
<b>ИТОГО по строке 072</b>				<b>2503565</b>
<b>073</b>	<b>143 "Инвестиции в совместно контролируемые юридические лица"</b>			
1	КенКурылыссервис	50%		28760
<b>ИТОГО по строке 073</b>				<b>28760</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на сумму 2 148 885тыс тенге - дополнительно выделенной долгосрочной финансовой помощи АНПЗ. На конец отчетного периода долгосрочная дебиторская

задолженность составляет 4 351 234тыс.тенге. Так как по условиям договора срок возврата фин. помощи ОАО АНПЗ в сумме 452158 тыс тенге наступает в 2004 году, эта сумма дебиторской задолженности переведена из долгосрочной в текущую.

### **Текущие активы**

Увеличение текущих активов в целом за отчетный период составило 15 245 214тыс. тенге . или на 24 %.

#### **Товарно-материальные запасы.**

По статьям товарно-материальных запасов отражены запасы сырья, материалов, комплектующих изделий, конструкции и деталей, топлива, запасных частей и прочих материалов, предназначенных для использования в производстве или реализации подрядным организациям для выполнения работ и услуг, готовая продукция (нефть и газ). Товарно-материальные запасы в течение отчетного периода учитывались методом ФИФО. Остатки товарно-материальных запасов по сравнению с началом года увеличились 4 132 210тыс.тенге. и составили 23 238 561тыс.тенге Увеличение ТМЗ произошло по статье «Материалы» на 1 944 902тыс.тенге. По статье «Товары» увеличение существенно (в сумме 2 177 938тыс.т.)

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

#### **Дебиторская задолженность (краткосрочная)**

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

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

Основную часть дебиторской задолженности на начало года составляла задолженность покупателей по Договору-поручению с Торговым домом Казмунайгаз по валютным поставкам на рынки дальнего и ближнего зарубежья пересчитанные по курсу тенге на дату представление отчетности. Дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 11 240 254тыс. тенге.

По статье «Счета к получению» дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 23 961 683 тыс тен. Увеличение объясняется тем, что основной покупатель нефти (TRADE HOUSE KAZMUNAIGAZ AG) на начало отчетного периода являлся дочерним предприятием Торгового дома Казмунайгаз, а на конец отчетного периода не включен в список дочерних предприятий, соответственно сумма задолженности (переходящая месячная задолженность) переведена в статью «Счета к получению»

По статье «Задолженность с дочерними предприятиями отражена задолженность зависимого ТОО «Матин» в сумме 105 532 тыс.тенге.

По статье «Задолженность предприятий входящих в консолидацию ЗАО «НК Казмунайгаз» отражена сумма дебиторской задолженности дочерних предприятий ЗАО «НК КМГ», на конец отчетного периода сумма задолженности составила 4 030 859 тыс.тен.

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

По статье «Прочая дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности бюджета (НДСзачет – 10 896 582 тыс тенге и переплата по другим налогам – 65 875 тыс.тенге), и задолженность работников по прочим операциям в сумме 100 869 тыс.тенге. Прочая дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года на 1 496 221 тыс. тенге. За отчетный период произведен возврат зачета НДС в счет уплаты корпоративного налога в сумме 1 698 991 тыс.тен.и уплаты Роялти в сумме 457 153 тыс.тенге.

На конец отчетного периода прочая дебиторская задолженность составила 11 064 226 тыс.тен..

По статье «Краткосрочные финансовые активы» отражена сумма акций Туранбанка, - 3 442 тыс тенге, на которую создан резерв в размере 100%, остаток по краткосрочным инвестициям составляет 370 тыс.тенге.

По статье «Деньги» отражены остатки денежных средств в кассе, расчетных, специальных, валютных счетах, срочные, краткосрочные депозиты. Остаток денег на 30.06.2004 года –14 581 850 тыс.тенге.

Движение денежных средств составлено по прямому методу. За отчетный период поступило денег от операционной деятельности всего – 104 276 817.тенге, в том числе от реализации продукции в сумме 63 660 371 тыс тенге. Выбыло денежных средств 98 781 248 тыс.тенге, из них на оплату счетов поставщиков 63 364 635 тыс.тенге, оплату налогов и других обязательных платежей 20 706 386 тыс.тенге, оплату заработной

платы 7 197 456тыс.тенге и прочих платежей 4 868 253тыс.тенге. Выбытие денег по инвестиционной деятельности составило 5 136 292. От финансовой деятельности поступление (банковские кредиты) составило 337 964тыс.тенге и выбытие (погашение кредитов и выплата дивидендов) 909 984тыс.тенге.

### **Собственный капитал**

Собственный капитал Общества по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 26 998 244тыс. тенге или на 12,3%. На конец отчетного периода составил 245 537 558тыс.тенге

#### **Уставный капитал**

Общее количество простых именных акций – 37 224 968шт. Количество акционеров владеющих простыми акциями – 11, из них доля ЗАО НК «Казмунайгаз» составляет 88,12%.

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

Номинальная стоимость одной акций – 250 тенге.

#### **Фонд переоценки**

Фонд переоценки на начало года составлял 99 519 366тыс.тен.- это сумма увеличения стоимости основных средств от произведенной переоценки с 1994 года по 31.12.99 г.Фонд уменьшился на 2 496 525тыс. тенге за счет списания фонда переоценки по ликвидированным основным средствам и на конец отчетного периода составил 97 022 841тыс.тенге.

#### **Резервный капитал**

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

#### **Нераспределенный доход**

Нераспределенный доход в течение отчетного периода, увеличился на сумму переноса фонда переоценки ликвидированных основных средств и начисленной амортизации по фонду переоценки на нераспределенный доход прошлых лет в сумме 2 496 525тыс тенге и увеличился на сумму финансового результата текущего периода 27 385 278тыс.тенге. Нераспределенный доход уменьшился за счет выбытия ликвидированных

и реализованных дочерних ТОО на 347 928тыс тенге. На конец отчетного периода нераспределенный доход составил сумму в 136 289 933тыс.тенге

### **Нераспределенный доход отчетного года**

Нераспределенный доход отчетного года после налогообложения составил 27 385 278тыс. тенге. Совокупный доход от реализации продукции основной деятельности (нефть, нефтепродукты и продукция газопереработки, реализация ТМЦ и услуг филиалов на сторону) составил – 104 272 801тыс.тенге. Себестоимость реализованной продукции основной деятельности составила 35 566 373тыс.тенге. Расходы периода составили – 31 475 507тыс.тенге. Доход от основной деятельности – 37 230 921тыс тен., убыток от неосновной деятельности – 663 876тыс.тен. Расходы по Корпоративному налогу составили 9 177 349тыс тенге. Чистый доход на конец отчетного периода составил 27 385 278тыс.тенге

### **Долгосрочные обязательства**

Долгосрочные обязательства предприятия по сравнению с началом года уменьшились на 2,8% или на 403 222тыс. тенге.

#### **Долгосрочные кредиты**

Кредитные обязательства УМГ

- Субзайм ЗАО НКК Казмунайгаз №4061-kz Всемирного Банка реконструкции и развития для реабилитации Узеньского месторождения.  
Общая сумма кредита составляет \$109 000 000 с условием софинансирования со стороны Общества в размере \$26000000. Задолженность подлежит погашению равными платежами в сумме по 4540тыс.долларов США на 15 марта и 15 сентября каждого года с 2001 по 2013 год. Вознаграждение за каждый полугодовой семестр производится на сумму непогашенного основного долга по ставке, равной стоимости квалифицированных заимствований за предыдущий семестр +0,5%, 0,75 % за резервирование не востребовавшейся суммы и маржи 2% годовых в пользу ЗАО НК КМГ. Привлеченные средства по кредиту Всемирного Банка реконструкции и развития для реабилитаций Узеньского месторождения для покупки оборудования и оплаты консультационных услуг за отчетный период составили \$1 691 651. На 30.06.04г. обязательства по кредиту составили \$48 071 754,43. За отчетный период погашено согласно графика погашения \$5 147 733,43. Долг на конец отчетного периода с учетом курсовых



разниц и непогашенных процентов составляет 6 681 905тыс.тенге, из них сумма основного долга 560 731тыс.тенге, подлежащая погашению в 2004 году согласно графика погашения переведена в раздел "Текущие обязательства".

- Технический субзайм ЗАО НК «Казмунайгаз» №3744.

В соответствии с Соглашением выплата основного долга производится по графику погашения 15 апреля и 15 октября каждого года с октября 1999 по 2009 год. Вознаграждение за каждый полугодовой семестр производится на сумму непогашенного основного долга по ставке, равной стоимости квалифицированных заимствований за предыдущий семестр +0,5%, и маржи 2% годовых в пользу ЗАО НК КМГ. Заем №3744 на конец отчетного периода составляет \$1 977 010,29, что составляет в тенге сумму в 275 003 тыс. тенге, из них сумма основного долга 24 940 тыс.тенге, подлежащая погашению в 2004 году согласно графика погашения сумма переведена в раздел "Текущие обязательства". За отчетный период погашена согласно графика погашения сумма основного долга \$176 600.

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

По статье "Долгосрочные обязательства" показана сумма начисленных обязательств по ликвидационному фонду в сумме 5 414 316тыс.тенге и исторические затраты по контрактам на недропользование в сумме 657 179тыс.тенге.

## **Текущие обязательства**

Текущие обязательства по сравнению с началом отчетного периода уменьшились на 3 251 050тыс. тенге или на 10,6%.

## **Кредиторская задолженность**

### *Текущая часть долгосрочных кредитов*

По этой статье отражены обязательства по кредиту Султанат Оман. Субзаем, полученный по разделительному балансу с ММГ, в соответствии с займом процентная ставка Либор + 3% рассчитывается на совокупную непогашенную часть займа. Обязательство Общества по субзаему Султаната Оман на начало года составило \$7 452 923 или 1 161 538 тыс. тенге, с учетом задолженности по процентам. За отчетный период изменений нет. На конец отчетного периода задолженность основного долга с учетом курсовой разницы составляет 562 298 тыс. тенге. По состоянию на 30.06.2004 года как просроченная задолженность перенесена в раздел Текущие обязательства. Задолженность по процентам на конец года в сумме 505 339 тыс. тенге. учитывается в текущих обязательствах по статье «Начисленные расходы к оплате»

### *Счета к оплате*

По статье «Счета к оплате» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные ценности и выполненные работы, оказанные услуги. Задолженность поставщикам и подрядчикам по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 1 230 003 тыс. тенге или на 23,6% и составила 6 437 683 тыс. тенге. Увеличение задолженности связано в основном с поставкой ТМЦ.

### *Авансы полученные*

По статье «Авансы полученные» отражена сумма предварительной оплаты покупателей нефтепродуктов по дальнему и ближнему зарубежью. На конец отчетного периода авансы полученные составили 1 232 243 тыс. тенге.

### *Задолженность по налогам*

Задолженность по налогам уменьшилась по сравнению с началом года на 4 749 478 тыс. тенге и составила на 30.06.04г. 3 998 478 тыс. тенге. за счет погашения недоимки корпоративного налога, налога на сверхприбыль, социального налога и налога Роялти за 2003г. За отчетный период оплачено денежными средствами налогов в сумме 20 706 386 тыс. тенге, погашен Корпоративный налог за счет взаимозачета НДС-зачет в сумме 1 698 669 тыс. тенге, Роялти в сумме 457 173 тыс. тенге. Учитывая, что Общество имеет нулевую ставку на Экспорт товаров зачет НДС увеличился на 1 780 553 тыс. тенге, несмотря на возмещение на в сумме 2 155 842 тыс. тенге.

### *Дивиденды к оплате*

По состоянию на 31.12.03г. Общество имело обязательства по выплате дивидендов по привилегированным акциям по результатам 2002года в сумме 146 989тыс. тенге. За отчетный период перечислено дивидендов в сумме 78 613 тыс тенге. На конец отчетного периода задолженность составляет 68 376тыс.тенге.

### *Задолженность предприятиям ЗАО НК «Казмунайгаз»*

Задолженность предприятиям входящим в консолидацию ЗАО «НК КМГ» по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 40 512тыс.тенге и составила на 30.06.04г. 11 323 837 тыс. тенге за счет оплаты счетов.

### *Прочая кредиторская задолженность*

Прочая кредиторская задолженность на 30.06.04г. составляет 3 488 749тыс. тенге. В том числе:

- Гарантийные обязательства по экологии – 856 351тыс.тенге
  - Гарантийные обязательства по соцпрограммам – 90 690тыс.тенге
  - Резерв по сухим скважинам - 171 787тыс.тенге
  - задолженность по пенсионным взносам 346 359тыс. тенге
  - задолженность по зарплате – 1 386 924 тыс. тенге,
  - Проценты по займу Султанат Оман - 505 339 тыс.тен.
  - Прочая задолженность работникам Общества-66 423тыс.тенге
- Начисленные расходы уменьшились по сравнению с началом отчетного периода на 84 116 тыс.т.

### **События, последовавшие после отчетной даты.**

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

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

**Главный бухгалтер**

**Т.Паламар**