



**Акционерное Общество
«КазТрансОйл»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2005 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный бухгалтерский баланс	1
Консолидированный отчёт о доходах и расходах	2
Консолидированный отчёт о движении денег	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-40

Перевод с оригинала на английском языке

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру Акционерного общества «КазТрансОйл» -

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса Акционерного Общества «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания») на 31 декабря 2005 года и соответствующих отчётов о прибылях и убытках, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату. Ответственность за данную консолидированную финансовую отчётность несёт руководство Компании. Мы несём ответственность за выражение мнения по данной консолидированной финансовой отчётности на основании проведённого нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности. Аудит включает в себя выборочную проверку доказательств, подтверждающих сумм и раскрытий в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных руководством, равно как и оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведённый нами аудит представляет достаточную основу для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, на основании проведённого нами аудита, указанная выше консолидированная финансовая отчётность, во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2005 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

ТОО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ КАЗАХСТАН»

21 апреля 2006 года
Алматы, Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		По состоянию на 31 декабря	
В тысячах тенге		2005 года	2004 года (пересчитано)
Прим.			
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	203.023.964	163.025.167
Нематериальные активы	6	1.440.671	1.016.557
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	99.920	99.920
Финансовые инвестиции	8	2.700.000	18.200.000
Авансы поставщикам за долгосрочные активы		954.387	363.333
Прочие долгосрочные активы	9	6.173.853	5.543.587
Итого долгосрочных активов		214.392.795	188.248.564
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	6.320.884	7.032.955
Торговая дебиторская задолженность	11	383.666	313.702
Авансы поставщикам	12	4.329.792	6.410.973
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу		200.719	1.645.961
Авансовые платежи по налогам	13	8.036.131	5.583.274
Активы, предназначенные для продажи	14	233.145	—
Прочие текущие активы	15	3.839.450	2.314.456
Финансовые активы	17	33.878.600	6.528.000
Деньги и их эквиваленты	18	14.409.368	39.789.721
Итого текущих активов		71.631.755	69.619.042
ИТОГО АКТИВОВ		286.024.550	257.867.606
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	32.916.055	32.916.055
Резерв по переоценке основных средств	19	58.359.128	64.041.859
Резервный капитал	19	20.471.378	20.473.974
Нераспределённый доход		63.055.625	52.606.207
Итого собственного капитала		174.802.186	170.038.095
Долгосрочные обязательства			
Займы и привлечённые средства, по которым начисляется вознаграждение	21	12.481.281	13.961.173
Долгосрочные финансовые обязательства	22	—	508.512
Корпоративные облигации	23	40.179.620	38.817.318
Доходы будущих периодов		202.226	51.537
Обязательство по отсроченному налогу	32	11.017.903	10.029.503
Прочие долгосрочные обязательства		28.469	—
Итого долгосрочных обязательств		63.909.499	63.368.043
Текущие обязательства			
Текущая часть займов и привлечённых средств, по которым начисляется вознаграждение	21	2.649.871	1.931.020
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	22	516.874	287.170
Текущая часть корпоративных облигаций	23	20.065.500	—
Торговая кредиторская задолженность	24	8.042.131	5.570.049
Авансы полученные	25	12.365.262	13.120.646
Текущая часть доходов будущих периодов		224.131	457.854
Налоги к уплате	26	561.922	289.378
Прочие текущие обязательства	27	2.887.174	2.805.351
Итого текущих обязательств		47.312.865	24.461.468
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		286.024.550	257.867.606

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Главный бухгалтер


 Elizbetov C.K.

 Sultangaliyeva Zh.O.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2005 года	2004 года (пересчитано)
Доходы от реализации	28	63.741.093	63.773.638
Себестоимость реализованной продукции	29	(37.556.703)	(38.185.101)
Валовой доход		26.184.390	25.588.537
Общие и административные расходы	30	(14.077.295)	(14.131.060)
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	31	2.000.141	(4.754.882)
Финансовый доход		3.272.115	4.146.746
Расходы по вознаграждению		(5.080.738)	(3.176.815)
Чистая (отрицательная)/ положительная курсовая разница		(809.308)	1.231.453
Доход до учёта подоходного налога		11.489.305	8.903.979
Расходы по подоходному налогу	32	(5.865.484)	(5.151.822)
Чистый доход за год		5.623.821	3.752.157
Доход на акцию (в тенге)	20	171	114

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Главный бухгалтер



Елишибеков С.К.

Султангалиева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2005года	2004года
В тысячах тенге	Прим.		(пересчитано)
Движение денег от операционной деятельности		132,88	
Доход до учёта корпоративного подоходного налога		11.489.305	8.903.979
Корректировки:			
Износ основных средств	5	11.969.194	12.511.773
Амортизация нематериальных активов	6	164.126	115.171
Изменение в резерве по сомнительным долгам	30	(35.875)	(377.594)
(Доход)/ убыток от выбытия основных средств	31	(501.233)	949.496
Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	30	—	16.056
Доходы будущих периодов		(83.034)	(40.821)
Нереализованная положительная курсовая разница		521.807	(1.367.592)
Финансовый доход		(3.272.115)	(4.146.746)
Расходы по вознаграждению		5.080.738	3.176.815
Обесценение основных средств	30	1.781.769	3.278.879
Доход от списания кредиторской задолженности	31	(5.113)	(106.135)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	30	322.611	—
Убыток от переоценки основных средств	31	—	4.079.140
Доход от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		27.432.180	26.992.421
Уменьшение/ (увеличение) в товарно-материальных запасах		389.460	(3.220.913)
Уменьшение/ (увеличение) в торговой дебиторской задолженности		157.093	(119.061)
Уменьшение/ (увеличение) в авансах поставщикам		2.048.944	(3.302.581)
Уменьшение в прочих текущих и долгосрочных активах		4.960.508	16.878.956
Увеличение в НДС к возмещению		(3.511.511)	(1.024.199)
Увеличение в торговой кредиторской задолженности		2.477.195	1.821.161
(Уменьшение)/ увеличение в авансах полученных		(755.384)	4.885.593
Уменьшение в налогах к уплате, помимо корпоративного подоходного налога		(2.180.313)	(349.145)
Увеличение в прочих текущих и долгосрочных обязательствах		110.292	1.356.570
Поступление денег от операционной деятельности		31.128.464	43.918.802
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3.512.690)	(3.780.702)
Вознаграждение уплаченное		(5.001.286)	(2.567.858)
Чистое поступление денег от операционной деятельности		22.614.488	37.570.242

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ (продолжение)

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2005 года	2004 года (пересчитано)
В тысячах тенге	Прим.		
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Изменение в финансовых инвестициях		15.500.000	(11.450.504)
Приобретение финансовых активов		(27.350.600)	(6.528.000)
Приобретение основных средств		(55.674.691)	(23.470.850)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2.119.191	60.007
Приобретение нематериальных активов		(252.706)	(543.442)
(Увеличение)/ уменьшение в авансах за долгосрочные активы		(591.054)	363.333
Поступления от погашения векселей		—	2.728.612
Вознаграждение полученное		1.107.475	3.003.337
Финансовая помощь выданная связанным сторонам		(1.980.000)	—
Чистое использование денег в инвестиционной деятельности		(67.122.385)	(35.837.507)
Движение денег от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(857.134)	(930.365)
Поступления по займам и финансовым обязательствам		1.339.800	1.341.945
Погашение займов и финансовых обязательств		(1.493.422)	(3.166.500)
Поступления от выпуска корпоративных облигаций		19.850.799	20.840.037
Чистое поступление денег от финансовой деятельности		18.840.043	18.085.117
Чистое (уменьшение)/ увеличение в деньгах и эквивалентах денег		(25.667.854)	19.817.852
Влияние изменений обменных курсов на деньги и эквиваленты денег		287.501	136.139
Деньги и эквиваленты денег на начало года	18	39.789.721	19.835.730
Деньги и эквиваленты денег на конец года	18	14.409.368	39.789.721

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Главный бухгалтер



 Шиббеков С.К.

Жангалиева Ж.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки	Резервный фонд	Нераспределённый доход	Итого
Примечания	19	19	19		
На 31 декабря 2003 года (пересчитано)	32.884.575	48.783.918	19.905.842	45.026.855	146.601.190
Взнос в уставный капитал	31.480	—	—	—	31.480
Увеличение в резервном фонде	—	—	579.535	(579.535)	—
Выбытие активов	—	—	(11.403)	—	(11.403)
Чистый доход за год	—	—	—	3.752.157	3.752.157
Амортизация резерва переоценки	—	(5.340.081)	—	5.340.081	—
Переоценка основных средств (за вычетом соответствующего отсроченного налога)	—	20.598.022	—	—	20.598.022
Дивиденды объявленные	—	—	—	(930.365)	(930.365)
Изменения в учетной политике	—	—	—	(2.986)	(2.986)
На 31 декабря 2004 года (пересчитано)	32.916.055	64.041.859	20.473.974	52.606.207	170.038.095
Выбытие активов	—	—	(2.596)	—	(2.596)
Чистый доход за год	—	—	—	5.623.821	5.623.821
Амортизация резерва переоценки	—	(5.682.731)	—	5.682.731	—
Дивиденды объявленные	—	—	—	(857.134)	(857.134)
На 31 декабря 2005 года	32.916.055	58.359.128	20.471.378	63.055.625	174.802.186

Учётная политика и пояснительная записка на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам

Главный бухгалтер



Елишибеков С.К.

Бүгінбаева Ж.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

2 апреля 1997 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 461 (далее по тексту «Правительство») государственные предприятия ПО «Южнефтепровод» (Актау) и ПО «Магистральные нефтепроводы Казахстана и Средней Азии» (Павлодар) были реорганизованы и объединены в новое предприятие «Казахнефтепровод». Впоследствии компания «Казахнефтепровод» была переименована в ЗАО «Национальная компания по транспортировке нефти «КазТрансОйл» (далее по тексту ЗАО «НКТН КазТрансОйл»).

2 мая 2001 года Правительство издало Постановление о создании нового закрытого акционерного общества «Национальная компания Транспорт Нефти и Газа» (далее по тексту «ТНГ»), принадлежащего государству. На основании этого Постановления Правительства, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО «НКТН КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТН КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания»).

20 февраля 2002 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан произошло слияние закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «КазОйл» и «Национальная компания Транспорт нефти и газа». В результате данного слияния было образовано закрытое акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «КМГ»), которое стало единственным акционером Компании. КМГ полностью принадлежит Правительству в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 мая 2004 года Компания была перерегистрирована в АО «КазТрансОйл».

В 2003 году Компания учредила АО «КазТрансОйл-Сервис» (далее «КазТрансОйл-Сервис»), в котором имеет 100% долю участия.

29 июня 2004 года Компания, совместно с Китайской национальной корпорацией по разведке и разработке нефти и газа, учредила ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее «ККТ»). Компании принадлежит 50% долей участия в ККТ. ККТ владеет 100% акций дочернего предприятия «КСР Finance B.V.», зарегистрированного в Нидерландах, созданного с целью выпуска облигаций (Примечание 23).

28 июля 2004 года Компания выкупила 51% акций АО «Северо-западная трубопроводная компания «МунайТас» (далее «МунайТас») у КМГ. 49% акций «МунайТас» принадлежит ТОО «КННК Интернэшнл в Казахстане».

Основная деятельность Компании включает, но не ограничивается, следующим:

- координация и управление транспортировки сырой нефти в Казахстане и на экспорт;
- транспортировка воды для технологических, производственных и бытовых целей в Мангистауской и Атырауской областях Казахстана;
- сотрудничество с компаниями по транспортировке нефти других стран, по транспортировке нефти в соответствии с межправительственными соглашениями;
- управление инвестиционной деятельности, направленной на общее развитие системы магистральных трубопроводов в Казахстане и другой деятельностью, описанной в уставе Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

24 декабря 2003 года Компания заключила инвестиционный контракт (далее «Инвестиционный контракт 1») с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. 24 декабря 2003 года аналогичное соглашение (далее «Инвестиционный контракт 2») с Комитетом по инвестициям заключило и АО «МунайТас». ККТ заключил инвестиционный контракт с Комитетом по инвестициям (далее «Инвестиционный контракт 3») 13 октября 2004 года. В соответствии с Инвестиционными контрактами 1 и 2 компаниям предоставлены следующие инвестиционные налоговые преференции, предусмотренные законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в рамках инвестиционного проекта:

- по корпоративному подоходному налогу Компании предоставлено право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов равными долями, сроком действия на два года (АО «МунайТас» – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств;
- по налогу на имущество предоставлено освобождение от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам, сроком действия на три года («МунайТас» – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств;
- по земельному налогу предоставляется освобождение от уплаты налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта, сроком действия на три года («МунайТас» – пять лет) с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию основных средств.

В соответствии с Инвестиционным контрактом 3, ККТ получило освобождение от обложения таможенными пошлинами при импорте оборудования и комплектующих к нему, ввозимых для реализации инвестиционного проекта сроком на 1 год с возможным продлением на период, не более 5 лет.

Головное управление Компании находится по адресу пр. Кабанбай Батыра 20, г. Астана, Республика Казахстан. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Научно-технический центр, расположенный в Алматы, Вычислительный центр коллективного пользования в городе Астана и представительские офисы в городах Москва, Орск и Самара, Российская Федерация и Киев, Украина.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 21 апреля 2006 года.

2. ТЕКУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Политические и экономические условия

Несмотря на то, что с 2002 года казахстанская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные 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 платежным 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 Компании будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства, а также нормативных актов в области налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ТЕКУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ (продолжение)

Установление тарифов

Компания считается естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Агентства по Регулированию Естественных Монополий и защите Конкуренции Республики Казахстан (далее по тексту «Антимонопольный Комитет»), которое несет ответственность за утверждение методологии расчета тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает большую часть доходов от основной деятельности. В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Компания ведёт свои учётные записи в тенге.

Изменения в учётной политике

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Компанией новых/пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2005 года или после этой даты.

- МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»;
- МСБУ 8 (пересмотренный) «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния указанных изменений в учетной политике.

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Компания применяла МСФО 5 перспективно в соответствии с переходными положениями МСФО 5, в результате чего произошли изменения в принципах учётной политики в отношении отражения активов, предназначенных для продажи. Актив классифицируется как предназначенный для продажи, если возмещение суммы его балансовой стоимости произойдет преимущественно в результате сделки реализации, а не продолжения его использования. Вследствие такого изменения учётной политики активы и обязательства группы выбытия, учитываемые как предназначенные для продажи, отражаются в консолидированном балансе в составе текущих активов отдельно от других долгосрочных активов.

МСБУ 8 (пересмотренный) «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки»

До 2005 года, в соответствии с учётной политикой, действовавшей на тот период, Компания капитализировала затраты по займам, если они напрямую относились к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива. В 2005 году Компания изменила учётную политику в отношении затрат по займам, в соответствии с которой затраты по займам относятся на расходы. Соответственно, Компания применила новую учётную политику ретроспективно, что привело к пересчёту консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2003 года, в отношении капитализации затрат по займам. Данный пересчёт привёл к уменьшению основных средств и нераспределённого дохода на 31 декабря 2004 года на 1.064.325 тысяч тенге (2003: на 1.025.711 тысяч тенге).

Существенные ошибки предыдущего года

1) До 2005 года Компания начисляла доход по вознаграждению по вкладам на основе кассового метода бухгалтерского учёта. Это не соответствует требованиям МСБУ 18. Данная ошибка привела к чистому увеличению нераспределённого дохода на 800.386 тысяч тенге и увеличению обязательства по отсроченному налогу на 343.023 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2004 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Существенные ошибки предыдущего года (продолжение)

2) До 2004 года Компания рассматривала инвестиции в Накопительный Пенсионный фонд Народного Банка Казахстана (“Пенсионный фонд”) в размере 20% как инвестиции в ассоциированные компании и учитывала их по методу долевого участия, что соответствовало требованиям МСФО. В 2004 году Компания уменьшила долю путем перераспределения 10% акций Пенсионного фонда, но продолжала учитывать оставшиеся инвестиции по методу долевого участия. Инвестиции в Пенсионный фонд представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и, в соответствии с МСБУ 39, должны учитываться по справедливой рыночной стоимости на 31 декабря 2005 и 2004 годов. Компания пересчитала финансовую отчётность предыдущего года с целью соответствующего учёта инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Эта ошибка привела к уменьшению нераспределённого дохода на 31.912 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2003 года, и к изменению в учётной политике в размере 2.986 тысяч тенге, которое было проведено через нераспределённый доход 2004 года.

Валюта измерения

Основываясь на экономической сущности событий и обстоятельств, относящихся к деятельности Компании, тенге установлен в качестве валюты измерения Компании. Сделки в иных валютах рассматриваются как сделки в иностранных валютах.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчётности требует от руководства применения оценочных суждений и предположений, которые оказывают влияние на показанные суммы активов и обязательств, раскрытия условных обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчётности и на величину доходов и расходов в течение отчётного периода. Значительные области, в отношении которых применялись оценочные суждения в ходе подготовки прилагаемой финансовой отчётности, включают в себя справедливую стоимость и срок полезной службы основных средств, резерв по устаревшим и труднореализуемым товарно-материальным запасам, резервы по безнадёжным и сомнительным долгам и отсроченные налоги, как это рассматривается в Примечаниях 5, 10, 16 и 32, соответственно. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Пересчёт иностранных валют

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу на дату составления бухгалтерского баланса. Сделки, выраженные в иностранных валютах, учитываются по обменному курсу на дату сделки. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте после даты соответствующей сделки, кредитуются или дебетуются на результат финансово-хозяйственной деятельности.

До 1 января 2003 года ежедневные курсы обмена, установленные Национальным Банком Республики Казахстан использовались в качестве официальных курсов обмена иностранной валюты. С 1 января 2003 года, средневзвешенные курсы обмена, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в Казахстане в качестве официальных курсов обмена иностранной валюты.

Валютный курс КФБ составляет 133,77 тенге за один доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2005 года (в 2004 году: 130 тенге за 1 доллар США). Валютный курс КФБ на 21 апреля 2006 года составлял 124,98 тенге за один доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании, а также принадлежащей ей на 100% дочерней организации и совместно контролируемых предприятий, после исключения всех существенных внутрихозяйственных расчетов и операций. Дочерние предприятия консолидируются с даты, когда Компания получает над ними контроль до той даты, когда контроль прекращается. Финансовая отчетность дочернего предприятия подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании с использованием последовательной учетной политики. При существовании расхождений в учетной политике делаются исправления и корректировки.

Как раскрыто в Примечании 1, Компания обладает контролем над одним дочерним предприятием «КазТрансОйл-Сервис», которое было полностью консолидировано в данной консолидированной финансовой отчетности.

Доля в совместном предприятии

Как раскрыто в Примечании 1, Компания участвует в двух совместно контролируемых предприятиях: ККТ и «МунайТас». Инвестиции в предприятия, которые контролируются Компанией совместно с другими предприятиями, учитываются по принципу пропорциональной консолидации посредством включения доли Компании в активах, обязательствах, доходах и расходах совместных предприятий по каждой статье отчетности в соответствующие статьи консолидированной финансовой отчетности Компании.

Инвестиции

Компания классифицирует свои инвестиции по следующим категориям: торговые, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретены специально с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цен, классифицируются как торговые и включаются в текущие активы. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, в отношении которых руководство имеет намерение и возможность удерживать до погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в долгосрочные активы. Инвестиции, предназначенные для удержания в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае возникновения потребности в ликвидности или в результате изменения ставок вознаграждения, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Они включаются в состав долгосрочных активов, если только руководство не выразило намерения удерживать их в течение периода менее 12 месяцев с даты составления бухгалтерского баланса, или если возникнет необходимость в их продаже для пополнения оборотного капитала. В этом случае они включаются в состав текущих активов. Руководство определяет соответствующую классификацию своих инвестиций на момент их приобретения.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчетов, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Все финансовые вложения первоначально учитываются по стоимости приобретения, представляющей собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретаемый актив, включая затраты по сделке. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Реализованные и нереализованные доходы, и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость при приобретении основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, и любые прямые затраты, связанные с доставкой и приведением актива в рабочее состояние для целевого использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

	Годы
Здания и сооружения	40 – 50
Машины и оборудование	8 – 12
Трубопроводы и другие транспортные средства	10 – 33
Прочие	5 – 15

Затраты на улучшения основных средств, которые увеличивают срок полезной службы, капитализируются. Затраты на текущий ремонт и обслуживание относятся на расходы в момент их возникновения. При продаже или выбытии основных средств, первоначальная стоимость проданного или выбывшего актива, его соответствующий накопленный износ и любая переоценка, относящаяся к этому активу, исключаются из отчетности. Любые доходы или убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в определение чистого дохода или убытка.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты пересматриваются на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность того, что Компания не получит назад причитающиеся ей по контрактам суммы дебиторской задолженности, в отчете о доходах и расходах признается убыток от обесценения или безнадежного долга. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчете о доходах и расходах.

Прочие активы

Обзор прочих активов на предмет их обесценения осуществляется в случае возникновения событий или обстоятельств, указывающих на то, что текущая стоимость актива не подлежит возмещению. В случае, когда текущая стоимость активов превышает их возмещаемую стоимость, в отчете о доходах и расходах отражается убыток от их обесценения. Возмещаемая стоимость является наибольшей из чистой стоимости реализации актива и стоимости использования. Чистая стоимость реализации представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива на рыночных условиях, а стоимость использования – текущую стоимость оцененных будущих денежных поступлений, ожидаемых в результате непрерывного использования актива, а также от его выбытия в конце срока его полезной службы. Сторнирование убытков по обесценению, признанных в предыдущих годах, учитывается тогда, когда есть свидетельство того, что учтенные убытки по обесценению актива более не существуют, или они снизились. Сторнирование учитывается в отчете о доходах и расходах. Однако увеличение текущей стоимости признается только в том объеме, в котором оно не превышает текущую стоимость, которая могла бы быть определена (за вычетом суммы амортизации или износа) в случае непризнания убытка от обесценения по этому активу в течение предыдущих лет.

Переоценка основных средств

Компания регулярно привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств до их остаточной стоимости замещения. Увеличение балансовой стоимости актива в результате переоценки учитываются по счету резерва переоценки за минусом суммы отсроченного подоходного налога. Уменьшение стоимости актива в результате переоценки признается как расход текущего года. Однако уценка стоимости актива учитывается по счету резерва переоценки до тех пор, пока сумма уценки не превышает сумму предыдущей наценки, признанной по этому активу.

Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списывается напрямую на нераспределенный доход. Перевод со счёта резерва переоценки на счёт нераспределенного дохода не отражается в отчете о доходах и расходах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

При выбытии основных средств остаток по резерву переоценки переносится на нераспределённый доход. Данное движение показывается в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале как выбытие основных средств.

Незавершённое строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию.

Стоимость основного средства включает стоимость приобретения и любые прямые затраты, связанные с доставкой и приведением актива в рабочее состояние для целевого использования.

Износ на незавершённое строительство не начисляется.

Нематериальные активы

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

Финансовые инструменты

Группа признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учёте на дату совершения расчётов.

Финансовые активы и обязательства показываются на нетто-основе в бухгалтерском балансе тогда, когда существует юридически защищённое право зачесть учтённые суммы и имеется намерение урегулирования на нетто-основе или одновременной реализации актива и погашения обязательства.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки соответственно. Любой доход или убыток при первичном признании, отражается в отчёте о доходах и расходах текущего периода, если только финансовый инструмент, по которому было произведено первичное списание дохода или убытка, не был приобретен у акционера. Первичный доход или убыток, признанный в результате сделок с акционером, кредитуются или заносится на счет акционерного капитала как взнос акционера или распределение акционеру. Принципы отражения последующей переоценки данных статей раскрываются ниже в описании соответствующих учётных политик.

Инвестиции, приобретённые исключительно с целью получения прибыли от краткосрочного колебания цен или маржи дилера классифицированы как торговые инвестиции. Торговые инвестиции первоначально признаются в соответствии с политикой по финансовым инструментам и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, на основании рыночной стоимости на дату составления бухгалтерского баланса. Реализованные и нереализованные доходы, и убытки, возникающие по операциям с торговыми инвестициями, признаются в отчёте о доходах и расходах.

При определении расчётной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по биржевому курсу. Когда отсутствуют биржевые котировки на активном рынке, справедливая стоимость определяется ссылкой на котировки цен по аналогичным обращающимся инструментам.

Компания классифицирует инвестиции в зависимости от намерений руководства на момент приобретения. Инвестиции с фиксированным сроком погашения и фиксированными или определяемыми платежами, в отношении которых руководство имеет положительное намерение и способность удерживать их до погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты

Займы и дебиторская задолженность, это займы и дебиторская задолженность, выданные Компанией, посредством предоставления денег дебитору, помимо тех, которые выданы с намерением получения краткосрочной прибыли. Займы и дебиторская задолженность включают займы и авансы, помимо приобретённых займов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения и сумма выданных займов и дебиторской задолженности, первоначально признаются в соответствии с указанной выше политикой и впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Резерв на обесценение рассчитывается в каждом отдельном случае.

Прекращение признания удерживаемых до погашения инструментов и выданных займов и дебиторской задолженности прекращается в тот день, когда они переданы Компанией.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признаётся и отражается в учёте по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет в полном объёме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денег, дисконтированного на ставку вознаграждения по аналогичным займам. Сумма резерва признана в отчёте о доходах и расходах.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Деньги и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Займы

Первоначально займы оцениваются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке. В последующие периоды, займы оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной ставки вознаграждения; любая разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой погашения признаётся как расходы по вознаграждению за период займа. Затраты по займам списываются на расходы.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги первоначально признаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом дисконта и любых понесённых затрат на осуществление сделки. Впоследствии, выпущенные долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости за период заимствования с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Корпоративные облигации

Корпоративные облигации являются безотзывными зарегистрированными купонными облигациями, которые учитываются по номинальной стоимости за минусом дисконта. Дисконт амортизируется в течение срока действия облигаций и включает сумму затрат, относящихся к выпуску облигаций. В 2002 году, Компания создала специальный фонд в виде депозитов в банках (Примечания 8, 17 и 18) для обеспечения будущего оттока денежных средств, связанного с процентными платежами и погашением облигаций.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности 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 Компании или нет.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Взаимозачёт

Активы и обязательства могут быть свёрнуты, и чистая сумма показана в консолидированном бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Компания намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом соответствующих налогов (акцизов, НДС). Доходы от услуг транспортировки признаются на основании фактических объемов нефти или воды, транспортированных в течение отчетного периода. Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующие риски, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Признание расходов

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.

Подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая как ожидается, будет возмещена /уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченные подоходные налоги рассчитываются с использованием метода обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в том объёме, в котором существует вероятность того, что будет доступен налогооблагаемый доход, в счёт которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, в счёт которой может быть реализован весь или часть актива по отсроченному подоходному налогу и тогда, когда в налоговом законодательстве существует неопределённость относительно особенностей налогообложения разниц.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая как ожидается, будет применяться к году, в котором актив реализован или обязательство погашено, на основе налоговой ставки (и налогового законодательства) введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по подоходному налогу зачитываются, если существует юридически действительное право на зачёт активов по текущему налогу в счёт обязательств по текущему налогу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания уплачивает в бюджет Казахстана социальный налог. Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

Перегруппировки и пересчеты

Перегруппировки

Определённые перегруппировки были сделаны в консолидированном бухгалтерском балансе и консолидированном отчёте о доходах и расходах за предыдущий год для соответствия представлению отчётности текущего года.

- Авансы за долгосрочные активы перегруппированы из текущих в долгосрочные;
- Авансовые платежи по налогам и налоги к уплате представлены на балансе отдельно и перегруппированы из прочих текущих активов и прочих текущих обязательств, соответственно;
- Расходы по обесценению основных средств перегруппированы из прочих операционных расходов в общие и административные расходы.

Не одна из выше упомянутых перегруппировок не повлияла на чистый доход и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Перегруппировки и пересчеты (продолжение)

Пересчеты

Сверка нераспределенного дохода представлена в финансовой отчетности 2004 года и пересчитана в финансовой отчетности 2005 года следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2004	2003
Нераспределенный доход на 31 декабря (как представлено в 2004 году)	52.929.874	46.084.478
Изменения в учетной политике	(1.124.053)	(1.025.711)
Пересчет дохода по вознаграждению за вычетом отсроченного налога	800.386	—
Пересчет инвестиций в Пенсионный Фонд	—	(31.912)
Нераспределенный доход на 31 декабря (пересчитано)	52.606.207	45.026.855

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопроводы и другие транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2004 года, за вычетом накопленного износа (пересчитано)	363.579	19.733.623	41.868.941	49.465.297	1.292.932	21.830.130	134.554.502
Поступления	57.024	583.463	820.252	498.691	464.533	18.118.845	20.542.808
Выбытия	(24.493)	(751.787)	(352.421)	(563.330)	(134.301)	(219.073)	(2.045.405)
Перемещения с незавершенного строительства	—	5.228.898	12.881.883	8.202.436	97.290	(26.410.507)	—
Переоценка	—	615.940	1.453.790	23.290.670	(6.328)	—	25.354.072
Отчисления по обесценению	—	(2.479.060)	(587.278)	—	(212.541)	—	(3.278.879)
Отчисления по износу	—	(880.645)	(6.826.360)	(4.177.485)	(627.283)	—	(12.511.773)
Износ по выбытиям	—	152.398	180.973	60.551	15.920	—	409.842
Сальдо на 31 декабря 2004 года, за вычетом накопленного износа	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167
На 1 января 2004 года Первоначальная стоимость или переоцененная сумма (пересчитано)	363.579	22.837.093	83.153.502	58.500.824	1.614.543	21.830.130	188.299.671
Накопленный износ	—	(3.103.470)	(41.284.561)	(9.035.527)	(321.611)	—	(53.745.169)
Остаточная стоимость	363.579	19.733.623	41.868.941	49.465.297	1.292.932	21.830.130	134.554.502
На 31 декабря 2004 года Первоначальная стоимость или переоцененная сумма (пересчитано)	396.110	24.908.016	50.705.938	77.791.647	1.603.876	13.319.395	168.724.982
Обесценение	—	(2.479.060)	(587.278)	—	(212.541)	—	(3.278.879)
Накопленный износ	—	(226.126)	(678.880)	(1.014.817)	(501.113)	—	(2.420.936)
Остаточная стоимость	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Изменения в основных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Трубопроводы и другие транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2005 года, за вычетом накопленного износа (пересчитано)	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167
Поступления	31.764	1.399.919	1.129.935	1.044.868	676.878	51.560.456	55.843.820
Выбытия	(39.832)	(1.495.098)	(820.686)	(765.162)	(489.178)	(669.448)	(4.279.404)
Перемещения и корректировки	—	(131.740)	(2.294.327)	(270.692)	2.696.759	—	—
Перемещено с незавершенного строительства	—	2.915.958	6.631.723	6.933.478	3.164.631	(20.119.310)	(473.520)
Обесценение (отчисление)/ использование обесценения, нетто	—	(154.406)	(220.302)	(146.701)	(24.993)	—	(546.402)
Отчисления по износу	—	(1.191.764)	(5.411.694)	(4.600.355)	(765.381)	—	(11.969.194)
Износ по выбытиям	—	143.536	819.733	126.310	333.918	—	1.423.497
Сальдо на 31 декабря 2005 года, за вычетом накопленного износа	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964
На 1 января 2005 года							
Первоначальная стоимость или переоцененная сумма (пересчитано)	396.110	24.908.016	50.705.938	77.791.647	1.603.876	13.319.395	168.724.982
Обесценение	—	(2.479.060)	(587.278)	—	(212.541)	—	(3.278.879)
Накопленный износ	—	(226.126)	(678.880)	(1.014.817)	(501.113)	—	(2.420.936)
Остаточная стоимость	396.110	22.202.830	49.439.780	76.776.830	890.222	13.319.395	163.025.167
На 31 декабря 2005 года							
Первоначальная стоимость или переоцененная сумма	388.042	27.597.055	55.352.583	84.734.139	7.652.966	44.091.093	219.815.878
Обесценение	—	(2.633.466)	(807.580)	(146.701)	(237.534)	—	(3.825.281)
Накопленный износ	—	(1.274.354)	(5.270.841)	(5.488.862)	(932.576)	—	(12.966.633)
Остаточная стоимость	388.042	23.689.235	49.274.162	79.098.576	6.482.856	44.091.093	203.023.964

Незавершенное строительство в основном включает насосные станции, резервуары, транспортные средства, находящиеся в процессе строительства. Сальдо незавершенного строительства на 31 декабря 2005 года в основном представлено затратами, понесенными ТОО «Казахстанский – Китайский Трубопровод» на строительство магистрального трубопровода «Атасу – Алашанкоу». Строительство началось в сентябре 2004 года и его завершение ожидается в 2006 году. На 31 декабря 2005 года общие понесенные затраты составляли 30.640.972 тысячи тенге (в 2004 году: 266.964 тысячи тенге).

В соответствии с положениями МСФО № 16 «Основные средства», основные средства Компании были переоценены на основании независимой переоценки, осуществленной по состоянию на 31 декабря 2004 года.

Накопленный износ переоцененных активов был элиминирован в счет общей балансовой суммы активов и чистая сумма приведена к переоцененной сумме активов.

Выбытия основных средств, произошедшие в 2005 году, включают квартиры, выданные сотрудникам Компании, балансовой стоимостью 1.013.587 тысяч тенге (в 2004 году: 769.611 тысяч тенге), выбытия активов социальной сферы балансовой стоимостью 12.898 тысяч тенге (в 2004 году: 483.048 тысяч тенге) и прочие выбытия и списания.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Резерв на обесценение по социальным активам представляет собой убыток от некоммерческих активов, преимущественно включающих медицинский и спортивный центры, санаторий, дом приемов, расположенный в городе Астана, и другие объекты, не используемые работниками Компании, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2005 года составляла (до обесценения) 2.677.009 тысяч тенге (в 2004 году: 8.314.150 тысяч тенге). Руководство Компании считает, что резерв на обесценение не должен быть начислен на прочие социальные активы, используемые работниками Компании, такие как: детские сады, квартиры и прочие, остаточной стоимостью примерно в 2.633.480 тысяч тенге (в 2004 году: 655.850 тысяч тенге), поскольку эти активы служат в качестве вознаграждений работникам. В декабре 2005 года Компания построила универсальную спортивную площадку в Сары-Агаш, стоимостью 2.329.141 тысяча тенге, которая рассматривается как актив социальной сферы.

Стоимость полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2005 года составила 542.925 тысяч тенге (в 2004 году: 2.913.950 тысяч тенге).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения в нематериальных активах за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2004 года, за вычетом накопленной амортизации	2.163	586.110	5.625	593.898
Поступления	2.344	504.122	31.772	538.238
Выбытия	—	(408)	—	(408)
Амортизационные отчисления	(347)	(113.784)	(1.040)	(115.171)
Сальдо на 31 декабря 2004 года, за вычетом накопленной амортизации	4.160	976.040	36.357	1.016.557
Сальдо на 1 января 2004 года				
По стоимости	2.596	830.996	5.625	839.217
Накопленная амортизация	(433)	(244.886)	—	(245.319)
Остаточная стоимость	2.163	586.110	5.625	593.898
Сальдо на 31 декабря 2004 года				
По стоимости	4.940	1.334.710	37.397	1.377.047
Накопленная амортизация	(780)	(358.670)	(1.040)	(360.490)
Остаточная стоимость	4.160	976.040	36.357	1.016.557

Изменения в нематериальных активах за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2005 года, за вычетом накопленной амортизации	4.160	976.040	36.357	1.016.557
Поступления	—	125.990	—	125.990
Выбытия	—	(19.532)	(11.681)	(31.213)
Перемещено с незавершенного строительства	—	473.520	—	473.520
Амортизационные отчисления	(500)	(163.626)	—	(164.126)
Амортизация по выбытиям	—	18.903	1.040	19.943
Сальдо на 31 декабря 2005 года, за вычетом накопленной амортизации	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671
Сальдо на 1 января 2005 года				
По стоимости	4.940	1.334.710	37.397	1.377.047
Накопленная амортизация	(780)	(358.670)	(1.040)	(360.490)
Остаточная стоимость	4.160	976.040	36.357	1.016.557
Сальдо на 31 декабря 2005 года				
По стоимости	4.940	1.914.688	25.716	1.945.344
Накопленная амортизация	(1.280)	(503.393)	—	(504.673)
Остаточная стоимость	3.660	1.411.295	25.716	1.440.671

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2005, перемещение с незавершённого строительства представляет собой затраты связанные с геофизической системой магистральных трубопроводов, которая находилась на стадии разработки в течение двух лет, и соответственно должна классифицироваться как нематериальный актив.

7. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включали:

В тысячах тенге	2005		2004 (пересчитано)	
	Доля участия	Балансовая стоимость	Доля участия	Балансовая стоимость
Метод учёта по стоимости				
АО «Накопительный Пенсионный Фонд Народного Банка Казахстана»	10%	99.920	10%	99.920
		99.920		99.920

8. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, финансовые инвестиции включали:

В тысячах тенге	2005	2004
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге со сроком размещения более 1 года	2.700.000	—
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в долларах США со сроком размещения более 1 года	—	18.200.000
	2.700.000	18.200.000

На 31 декабря 2005 года срочный вклад, выраженный в тенге, включал вклад, размещённый в казахстанском банке со ставкой вознаграждения 10% годовых и со сроком погашения 1 февраля 2009.

На 31 декабря 2004 года срочные вклады, выраженные в долларах США, включали вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 8,5% до 9% годовых и сроком погашения в период с 26 июня 2006 года по 1 июля 2006 года.

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие долгосрочные активы включали:

В тысячах тенге	2005	2004
НДС к возмещению (a)	4.373.451	3.226.340
Финансовая помощь связанным сторонам (Примечание 34) (b)	1.529.354	149.370
Финансовая помощь сторонним организациям	193.773	300.170
Займы работникам (c)	165.620	556.790
Отсроченные расходы	4.105	—
Залоговый счёт в банке (d)	—	1.557.270
Прочее (e)	809.337	773.627
	7.075.640	6.563.567
Минус резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(901.787)	(1.019.980)
	6.173.853	5.543.587

(a) По оценке Компании, НДС в 4.373.451 тысяч тенге будет возмещён только после 2006 года. Соответственно, данная сумма НДС была представлена как долгосрочный актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

- (b) На 31 декабря 2005 года задолженность связанных сторон в основном включала дебиторскую задолженность от ТОО «КазМунайГаз – Сервис» и АО «ТД КазМунайГаз» в 1.385.537 тысяч тенге и 143.817 тысяч тенге, соответственно (в 2004 году: ноль и 146.510 тысяч тенге, соответственно). При первоначальном признании задолженность от ТОО «КазМунайГаз – Сервис» и АО «ТД КазМунайГаз» учтены по справедливой стоимости, с использованием ставки дисконта 7,5% и 8%, соответственно, и впоследствии учтены по амортизированной стоимости. Ставки дисконта представляют – ставку рефинансирования Национального Банка Казахстана на дату возникновения задолженности.
- (c) На 31 декабря 2005 и 2004 годов сумма задолженности работников представляет собой беспроцентные, выраженные в тенге займы, выданные работникам по долгосрочным контрактам, погашаемым в течение 15 лет. При первоначальном признании займы учтены по справедливой стоимости, с использованием ставки дисконта в 13 %, и впоследствии учтены по амортизированной стоимости.
- (d) На 31 декабря 2004 года срочный вклад, выраженный в долларах США в 1.557.270 тысяч тенге, выступал в качестве обеспечения строительства трубопровода, и банковской гарантии, выданной поставщику оборудования от имени АО «Интергаз Центральная Азия», связанной стороны. Вклад был размещён на период в три месяца, в зависимости от графика погашения со стороны АО «Интергаз Центральная Азия», и имел ставку вознаграждения в 9%. В 2005 году АО «Интергаз Центральная Азия» погасило свою задолженность перед поставщиком; соответственно, Компания изъяла данный вклад.
- (e) Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает задолженность за транспортировку нефти и прочую дебиторскую задолженность.

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие долгосрочные активы в основном были выражены в тенге.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Запасные части	5.948.966	6.387.555
Горючее	379.855	431.080
Строительные материалы	153.942	200.280
Прочие материалы	160.732	14.040
	6.643.495	7.032.955
Минус - резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	(322.611)	—
	6.320.884	7.032.955

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Дебиторская задолженность по транспортировке сырой нефти	75.794	380
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	71.178	214.350
Дебиторская задолженность по транспортировке воды	64.410	97.890
Дебиторская задолженность по услугам хранения	560	390
Прочая дебиторская задолженность	172.044	1.082
	383.986	314.092
Минус - резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(320)	(390)
	383.666	313.702

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, торговая дебиторская задолженность в основном была выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, авансы поставщикам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Авансы за работы и услуги	4.160.456	4.198.946
Авансы за товарно-материальные запасы	186.483	2.193.360
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	15.091	18.667
	4.362.030	6.410.973
Минус - резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(32.238)	—
	4.329.792	6.410.973

На 31 декабря 2005 года, авансы поставщикам в размере 3.020.654 тысячи тенге были выражены в долларах США (в 2004 году: 3.289.000 тысяч тенге). На 31 декабря 2005 и 2004 годов, оставшаяся сумма авансов поставщикам была в основном выражена в тенге.

13. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГАМ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, авансовые платежи по налогам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
НДС к возмещению	7.813.728	5.368.480
Прочие налоги	222.403	214.794
	8.036.131	5.583.274

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, авансовые платежи по налогам были выражены в тенге.

14. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 31 декабря 2005 года активы, предназначенные для продажи, в размере 233.145 тысяч тенге в основном представлены квартирами, которые планируется продать в 2006 году.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004 (пересчитано)
Вознаграждение по вкладам к получению	3.313.141	1.148.501
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	145.228	589.030
Задолженность работников	94.630	23.907
Расходы будущих периодов на страхование	79.248	15.730
Отсроченные расходы	49.733	83.714
Отсроченные расходы от связанных сторон (Примечание 34)	3.194	4.356
Прочее	226.184	504.728
	3.911.358	2.369.966
Минус резерв по сомнительным долгам (Примечание 16)	(71.908)	(55.510)
	3.839.450	2.314.456

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие текущие активы в основном были выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, изменение в резерве по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие долгосрочные активы	Торговая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам	Прочие текущие активы	Итого
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2003 года	313.534	106.146	182.294	911.507	1.513.481
Отчисления за год	307.110	9.253	—	—	316.363
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(26.534)	(91.031)	(136)	(576.256)	(693.957)
Перегруппировки	485.605	(23.706)	(182.158)	(279.741)	—
Списание дебиторской задолженности	(59.735)	(272)	—	—	(60.007)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2004 года	1.019.980	390	—	55.510	1.075.880
Отчисления за год	18.110	792	32.374	71.908	123.184
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	(158.828)	(94)	(137)	—	(159.059)
Перегруппировки	55.510	—	—	(55.510)	—
Списание дебиторской задолженности	(32.985)	(768)	1	—	(33.752)
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2005 года	901.787	320	32.238	71.908	1.006.253

17. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, финансовые активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге со сроком размещения от 3 до 12 месяцев	8.000.793	4.500.000
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в долларах США со сроком размещения от 3 до 12 месяцев	25.877.807	2.028.000
	33.878.600	6.528.000

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в тенге, включали вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 5% до 8,5% годовых (в 2004 году: от 4% до 8,5%) и со сроками погашения в периоды с 18 января 2006 года по 29 ноября 2006 года (в 2004 году: с 27 января 2005 года по 1 марта 2005 года).

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в долларах США, включали вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 5,5% до 9% годовых (в 2004 году: 7,5%) и сроком погашения в период с 4 января 2006 года по 23 октября 2006 года (в 2004 году: 6 февраля 2005).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, деньги и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в тенге	8.447.388	24.516.834
Текущие счета в казахстанских банках, выраженные в тенге	2.687.637	3.831.771
Срочные вклады в казахстанских банках, выраженные в долларах США	2.245.818	9.173.786
Текущие счета в казахстанских банках, выраженные в иностранной валюте	815.782	2.243.280
Деньги на прочих счетах в банках (аккредитивы)	200.338	—
Наличность в кассе, выраженная в тенге	12.405	24.050
	14.409.368	39.789.721

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в долларах США, включали вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 3,5% до 4,8% годовых (в 2004 году: от 1,75% до 4,7%) и сроками погашения в период с 4 января 2006 года по 16 марта 2006 года (в 2004 году: с 5 января 2005 года по 28 января 2005 года).

На 31 декабря 2005 года срочные вклады, выраженные в тенге, включали вклады, размещённые в казахстанских банках со ставками вознаграждения от 1,5% до 4,5% годовых (в 2004 году: от 1,9% до 4,7%) и со сроками погашения в периоды с 5 января 2006 года по 16 марта 2006 года (в 2004 году: с 5 января 2005 года по 1 февраля 2005 года).

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, по большинству текущих счетов, размещённых в казахстанских банках, вознаграждение начислялось в размере 2% годовых.

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, уставный капитал Компании представлен следующим образом:

	Объявленный	Выпущено и полностью оплачено	Номинальная стоимость, тенге	Сумма, тыс. тенге
31 декабря 2004 года	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055
31 декабря 2005 года	32.916.055	32.916.055	1.000	32.916.055

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, все выпущенные акции Компании принадлежали КМГ.

В 2005 году Компания объявила дивиденды за 2004 год на общую сумму 857.134 тысячи тенге (в 2004 году: 930.365 тысяч тенге) из которой 857.134 тысячи тенге было выплачено к 31 декабря 2005 года (в 2004 году: 930.365 тысяч тенге). Компания объявила дивиденд в 26,04 тенге за акцию по простым акциям (в 2004 году: 28,29 тенге).

Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке сформирован на основании переоценки основных средств, осуществлённой независимым оценщиком для определённых групп активов по состоянию на 31 декабря 2004 года и 1 января 2000 года. Изменения в резерве переоценки за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Сальдо на 1 января	64.041.859	48.783.918
Амортизация	(5.682.731)	(5.340.081)
Увеличение от переоценки	—	40.781.692
Уменьшение от переоценки	—	(11.348.480)
Отсроченный подоходный налог, возникший в результате переоценки основных средств	—	(8.835.190)
Сальдо на 31 декабря	58.359.128	64.041.859

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резервный капитал

В соответствии с уставом Компания должна поддерживать общий резервный капитал в размере не менее 15% от величины объявленного уставного капитала. В дополнение к этому Компания отчисляет суммы в резервный капитал в зависимости от размера чистого дохода.

На 31 декабря 2005 и 2004 годов резервный капитал включал суммы в 138.623 тысячи тенге и 141.219 тысяч тенге соответственно, которые включали объекты социального назначения, переданные Компании Правительством Республики Казахстан в 1997 году. Данные объекты социального назначения были учтены в 1997 году как часть основных средств. Право на выбытие данных активов требует одобрения со стороны Правительства. В 2005 и 2004 годах некоторые объекты социального назначения остаточной стоимостью в 2.596 тысяч тенге и 11.403 тысячи тенге соответственно, были реализованы на основании решения Антимонопольного комитета Республики Казахстан в соответствии с законом «О приватизации». По данным выбытиям Компания не отразила доходов или убытков.

20. ДОХОД НА АКЦИЮ

Суммы базового и разводненного дохода на акцию рассчитываются посредством деления чистого дохода за год, относящегося к держателям простых акций Компании на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных в течение года.

Следующая таблица отражает данные по доходу и акциям, использованным для расчёта базового и разводненного дохода на акцию:

		2005	2004 (пересчитано)
<i>В тысячах тенге, за исключением дохода на акцию</i>			
Средневзвешенное количество выпущенных акций		32.916.055	32.890.181
Чистый доход		5.623.821	3.752.157
Базовый и разводненный доход на акцию (в тенге)		171	114

21. ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЁННЫЕ СРЕДСТВА, ПО КОТОРЫМ НАЧИСЛЯЕТСЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, займы и привлечённые средства, по которым начисляется вознаграждение, представлены следующим образом:

	Дата соглашения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2005	2004
Долгосрочные займы					
«Ситибанк»	Декабрь 2002 года	Декабрь 2011 года	ЛИБОР +2,25%	6.987.250	7.817.503
ЕБРР	Июль 2004 года	Июль 2014 года	ЛИБОР +2,25%	5.559.574	5.422.170
«HSBC»	Октябрь 2005 года	Октябрь 2006 года	ЛИБОР +1,60%	1.351.633	—
«АБН АМРО Банк»	Декабрь 2003 года	Декабрь 2007 года	ЛИБОР +2,75%	1.232.695	1.498.380
«Нордкап Банк»	Апрель 2001 года	Апрель 2006 года	ЛИБОР +3,75%	—	1.154.140
				15.131.152	15.892.193
Текущая часть долгосрочных займов				(2.649.871)	(1.931.020)
				12.481.281	13.961.173

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА, ПО КОТОРЫМ НАЧИСЛЯЕТСЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ (продолжение)

«Ситибанк»

На 31 декабря 2005 года доля Компании по займу, полученному от филиала «Ситибанк Н.А.» в Сингапуре, составила 52.233 тысяч долларов США или 6.987.250 тысяч тенге (в 2004 году: 60.135 тысяч долларов США или 7.817.503 тысяч тенге). 4 декабря 2002 года «МунайТас» заключило кредитное соглашение на сумму 80.000 тысяч долларов США или 12.360.000 тысяч тенге с «Ситибанк Н.А.», действующим через филиал в Сингапуре. 30 июня 2003 года «Ситибанк» согласился увеличить кредитный лимит по займу до 102.000 тысяч долларов США или 15.096.000 тысяч тенге. 8 июня 2005 года было подписано дополнительное соглашение с целью снижения ставки вознаграждения с 8,8% до ЛИБОР + 2,25% со сроком погашения 4 декабря 2011. По условиям кредитного соглашения, «МунайТас» не должно продавать, сдавать в аренду и перепродавать все или любую часть своих поступлений или активов, балансовая стоимость которых составляет или превышает 20% балансовой стоимости всех активов. На 31 декабря 2005 года текущая часть займа включала 4.548 тысяч долларов США или 608.408 тысяч тенге (в 2004 году: 6.490 тысяч долларов США или 843.776 тысяч тенге).

ЕБРР

На 31 декабря 2005 года доля Компании по займу, полученному от ЕБРР, составила 41.561 тысяч долларов США или 5.559.574 тысячи тенге (2004: 41.709 тысяч долларов США или 5.422.170 тысяч тенге). 29 июля 2004 года «МунайТас» заключило кредитное соглашение на сумму 81.600 тысяч долларов США или 11.127.792 тысячи тенге с ЕБРР с ежегодной ставкой вознаграждения ЛИБОР+2,25% годовых со сроком погашения 14 июля 2014 года. Этот заём был привлечен для погашения обязательств «МунайТас» перед «Народным Банком». На 31 декабря 2005 года текущая часть займа включала 430 тысяч долларов США или 57.475 тысяч тенге (в 2004 году: 93 тысячи долларов США или 12.084 тысячи тенге).

«HSBC»

27 октября 2005 года Компания получила заём в 10.000 тысяч долларов США или 1.338.200 тысяч тенге в соответствии с Соглашением о государственных закупках банковских услуг № US 440/05 от 2 июня 2005 года, дополнительного соглашения № 1 от 27 октября 2005 года. Основной долг указан в долларах США и подлежит погашению через один год – 27 октября 2006 года. Вознаграждение начисляется с использованием ставки 3-х месячный ЛИБОР + 1,6% в долларах США и подлежит погашению ежеквартально. На 31 декабря 2005 года текущая часть займа включала 10.104 тысячи долларов США или 1.351.633 тысячи тенге.

«АБН АМРО Банк»

На 31 декабря 2005 года доля Компании по займу, полученному от «АБН АМРО Банк», составила 9.215 тысяч долларов США или 1.232.695 тысяч тенге (в 2004 году: 11.526 тысяч долларов США или 1.498.380 тысяч тенге). 12 декабря 2003 года «МунайТас» заключило кредитное соглашение на сумму 23.000 тысяч долларов США или 3.337.990 тысяч тенге с «АБН АМРО Банк». Основной долг и вознаграждение должны быть погашены 12 декабря 2007 года. 13 мая 2005 года подписано дополнительное соглашение в целях снижения процентной ставки до ЛИБОР + 2,75%. «МунайТас» также должно выплачивать комиссию в размере 0,1% годовых по неиспользованной сумме кредитной линии. В качестве обеспечения возврата данного займа выступает гарантия КМГ на сумму 3.341.900 тысяч тенге или 24.982 тысячи долларов США. На 31 декабря 2005 года текущая часть займа включала 4.727 тысяч долларов США или 632.355 тысяч тенге (в 2004 году: 2.346 тысяч долларов США или 304.980 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ЗАЙМЫ И ПРИВЛЕЧЁННЫЕ СРЕДСТВА, ПО КОТОРЫМ НАЧИСЛЯЕТСЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ (продолжение)

«Нордкап Банк»

23 апреля 2001 года Компания заключила кредитное соглашение на 43 миллиона долларов США или 6.258.650 тысяч тенге с «АББ Экспорт банк» (в 2003 году переименован в «Нордкап Банк»), для приобретения материалов и оборудования у «АББ Процесс Индастриз Гмбх». 21 октября 2002 года Компания изменила условия соглашения, сократив сумму кредита до 25.799 тысяч долларов США или 3.979.478 тысяч тенге. Основной долг должен погашаться ежеквартально, равными частями в размере 1.477 тысяч долларов США или около 234.097 тысяч тенге. Заём обеспечен денежными поступлениями одного из клиентов Компании на одном из банковских текущих расчетных счетов. Средства по займу могут использоваться только на цели финансирования инвестиционного проекта, выполняемого поставщиком. Заём был досрочно полностью погашен в сентябре 2005 года и кредитная линия была закрыта. На 31 декабря 2004 года текущая часть займа включала 5.925 тысяч долларов США или 770.180 тысяч тенге.

Сроки погашения займов

Сроки погашения займов и привлечённых средств за годы после 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
В течение одного года	2.649.871	1.931.020
В течение второго года	1.919.214	2.271.360
С третьего по пятый годы включительно	5.785.681	5.145.790
Свыше пяти лет	4.776.386	6.544.023
Минус: Сумма, подлежащая оплате в течение 12 месяцев (показана в текущих обязательствах)	(2.649.871)	(1.931.020)
	12.481.281	13.961.173

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата соглашения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	2005	2004
Долгосрочные финансовые обязательства					
Консорциум «Сумитомо- Фуджикура»	Июнь 2001 года	Февраль 2007 года	3 месячный ЛИБОР + 3.75%	516.874	795.682
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств				(516.874)	(287.170)
				—	508.512

8 июня 2001 года Компания заключила соглашение на модернизацию сети телекоммуникаций с Консорциумом «Сумитомо-Фуджикура» на 31.991 тысячу долларов США или 4.680.247 тысяч тенге. В соответствии с соглашением товарно-материальные запасы и оборудование, относящиеся к строительству, приобретаются 20 равными квартальными платежами, начиная с февраля 2003 года, вместе с начисленным вознаграждением по ставке 3 месячный ЛИБОР + 3,75%. Данный заём был досрочно погашен в марте 2006 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. КОРПОРАТИВНЫЕ ОБЛИГАЦИИ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, корпоративные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Корпоративные облигации	20.065.500	19.500.000
Корпоративные облигации ККТ	40.179.620	19.317.318
	60.245.120	38.817.318
Текущая часть корпоративных облигаций	(20.065.500)	—
	40.179.620	38.817.318

Корпоративные облигации

6 июля 2001 года, Компания выпустила 150.000.000 необеспеченных Еврооблигаций номинальной стоимостью 1 доллар США каждая, на общую сумму 150.000 тысяч долларов США или 21.990.000 тысяч тенге. Чистые денежные поступления от размещения составили 148.965 тысяч долларов США или 21.838.269 тысяч тенге. На 31 декабря 2001 года все облигации были размещены, в то время как в сентябре 2002 года Компания выкупила облигации на сумму 4.620 тысяч долларов США или 711.613 тысячи тенге. В январе 2004 года Компания выкупила облигации на сумму 4,9 миллиона долларов США или 683.109 тысяч тенге и перепродала все ранее выкупленные Еврооблигации в апреле 2004 года за 9,8 миллионов долларов США или 1.357.000 тысяч тенге. Срок погашения Еврооблигаций наступает 6 июля 2006 года. По Еврооблигациям начисляется вознаграждение в размере 8,5% годовых от номинальной стоимости, выплата которого производится дважды в год, в январе и июле. На 31 декабря 2005 года, общая сумма корпоративных облигаций была классифицирована как текущая.

Корпоративные облигации ККТ

На 31 декабря 2005 года доля Компании в обязательствах по облигациям ККТ составляла 300.363 тысяч долларов США или 40.179.620 тысяч тенге. В 2005 году ККТ выпустило облигации на сумму 150.000 тысяч долларов США или 19.850.799 тысяч тенге с годовой ставкой вознаграждения в 7% за период с 22 сентября 2005 года до 22 сентября 2009 года, и с годовой ставкой вознаграждения в 8,8% за период с 22 сентября 2009 года до 22 сентября 2020 года. Срок погашения выпущенных облигаций наступает 22 сентября 2020 года. Выпуск облигаций был осуществлен через дочернюю организацию «КСР Finance B.V.» под гарантию КННК. Изменение в ставке вознаграждения с 22 сентября 2009 года до даты погашения облигаций обусловлено окончанием действия гарантии, выданной КННК.

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Задолженность по строительным услугам	3.420.212	658.710
Задолженность связанным сторонам (Примечание 34)	1.325.458	2.829.460
Задолженность по поставкам	1.669.691	1.441.310
Задолженность по транспортным услугам	6.432	5.980
Задолженность по прочим услугам	1.620.338	634.589
	8.042.131	5.570.049

На 31 декабря 2005 года торговая кредиторская задолженность в 1.577.165 тысяч тенге (в 2004 году: 1.599.000 тысяч тенге) была выражена в долларах США. Прочая кредиторская задолженность в основном выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 34)	6.091.071	7.059.018
Авансы за транспортировку нефти и воды	4.998.798	2.687.602
Авансы за координационные услуги по транспортировке нефти	775.862	3.133.000
Прочие	499.531	241.026
	12.365.262	13.120.646

На 31 декабря 2005 года полученные авансы в размере 342.565 тысяч тенге (в 2004 году: 325.910 тысяч тенге) были выражены в долларах США. На 31 декабря 2005 и 2004 годов прочие полученные авансы были в основном выражены в тенге.

26. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Налог на имущество	151.068	15.779
Индивидуальный подоходный налог	115.132	50.549
Социальный налог	85.881	124.073
Налог у источника	198.409	70.896
Прочие налоги	11.432	28.081
	561.922	289.378

27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие текущие обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Задолженность перед работниками	2.732.257	2.422.030
Задолженность в пенсионный фонд	84.951	109.590
Обязательство перед связанными сторонами (Примечание 34)	280	8.190
Прочее	69.686	265.541
	2.887.174	2.805.351

На 31 декабря 2005 и 2004 годов, прочие текущие обязательства в основном были выражены в тенге.

28. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав доходов от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Транспортировка сырой нефти	60.916.319	60.721.918
Транспортировка воды	1.817.331	1.803.336
Координационные услуги по транспортировке нефти	729.775	716.953
Услуги по хранению нефти	70.131	134.029
Прочее	207.537	397.402
	63.741.093	63.773.638

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Состав себестоимости реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2005	2004
Износ	11.158.732	12.055.042
Премии, зарплата и затраты на персонал	9.197.846	10.179.818
Капитальный ремонт	4.854.711	5.153.379
Топливо и материалы	3.842.813	3.418.487
Электроэнергия	1.567.996	1.598.959
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	971.706	935.305
Услуги связи	905.988	853.537
Услуги по охране	896.684	878.332
Услуги авиаперевозки	726.379	750.018
Диагностика	589.075	585.781
Услуги по страхованию	324.779	353.646
Прочие	2.519.994	1.422.797
	37.556.703	38.185.101

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2005	2004
Премии, зарплата и затраты на персонал	132,88 5.155.178	4.275.307
Обесценение основных средств	1.781.769	3.278.879
Управленческий гонорар	1.200.000	1.200.001
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	1.094.012	1.064.244
Износ и амортизация	974.588	571.902
Расходы по социальной сфере	596.481	630.004
Расходы по НДС	501.764	1.266.676
Услуги связи	384.352	201.822
Расходы на благотворительность	374.987	418.823
Консультационные услуги	363.094	134.548
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	133,44 322.611	—
Обслуживание офиса	258.597	160.154
Услуги банка	244.980	241.932
Командировочные расходы	230.605	35.907
Расходы по рекламе	163.126	156.889
Расходы по страхованию и обеспечению безопасности	118.379	25.681
Обучение	99.580	14.184
Изменение в резерве по сомнительным долгам	(35.875)	(377.594)
Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	—	16.056
Прочие	131,41 249.067	815.645
	14.077.295	14.131.060

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ), НЕТТО

Состав результатов от прочей деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Доход/ (убыток) от выбытия основных средств, нетто	501.233	(949.496) ✓
Доход по штрафам и пени	1.057.635	54.866 ✓
Доход от предоставления услуг по эксплуатации, нетто	167.518	206.554 ✓
Убыток от продажи товарно-материальных запасов, нетто	(21.013)	(197.110) ✓
Доход/ (убыток) от излишков/ (недостачи), выявленных при инвентаризации	155.802	(52.969) ✓
Доход от списания кредиторской задолженности	5.113	106.135 ✓
Прочий доход, нетто	133.853	156.278 — 1149
Убыток от переоценки основных средств (Примечание 5)	— 130	(4.079.140) — 1149
	2.000.141	(4.754.882)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания, её дочерняя организация и совместно контролируемые предприятия облагаются подоходным налогом по официальной ставке в 30%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
	(пересчитано)	
Текущий подоходный налог	4.877.084	4.123.601
Отсроченный подоходный налог	988.400	1.028.221
	5.865.484	5.151.822

Расходы по корпоративному подоходному налогу основываются на налогооблагаемом доходе Компании, который определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов, сверка расходов по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности, и дохода до налогообложения умноженного на установленную законом налоговую ставку в размере 30%, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
	(пересчитано)	
Доход до корпоративного подоходного налога	11.489.305	8.903.979
	30%	30%
Расходы по корпоративному подоходному налогу, рассчитанные на основе бухгалтерского дохода до уплаты налогов, по ставке в 30%	3.446.792	2.671.194
Добавить/ (вычесть) налоговый эффект по:		
Убытку от обесценения активов социальной сферы	91.484	983.664
(Доходу)/ убытку от выбытия основных средств, нетто	(130.304)	275.678
(Положительной)/ отрицательной курсовой разнице, нетто	(17.938)	114.707
Налоговым расходам (помимо НДС)	96.552	257.308
НДС, не относимому на вычет	150.529	260.302
Расходам на вознаграждение	846.109	213.222
Представительским расходам	399.705	49.655
Прочим постоянным разницам	345.770	47.139
Изменениям в непризнанном активе по отсроченному налогу	512.360	38.109
Пересмотру налоговой базы основных средств	124.425	240.844
Расходы по подоходному налогу	5.865.484	5.151.822

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченный корпоративный подоходный налог образуется на основе временных разниц между данными финансовой отчётности и налогооблагаемой базой активов и обязательств Компании. На 31 декабря 2005 и 2004 годов, чистая отсроченная налоговая позиция Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004 (пересчитано)
Активы по отсроченному налогу:		
Премии, зарплата и затраты на персонал	713.359	595.140
Резерв по сомнительным долгам	301.876	322.790
Налоги	69.684	210
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам	96.783	—
Инвестиционный доход	98.613	—
Перенесённый убыток	474.370	31.460
Основные средства	349.775	67.636
Резерв по непризнанным активам по отсроченному налогу	(609.506)	(97.146)
	1.494.954	920.090
Обязательства по отсроченному налогу:		
Вознаграждение к получению	—	(343.023)
Основные средства	(12.512.857)	(10.606.570)
	(12.512.857)	(10.949.593)
Обязательства по отсроченному налогу, нетто	(11.017.903)	(10.029.503)

Совокупные обязательства по отсроченному налогу по статьям, непосредственно относимым на собственный капитал вследствие переоценки основных средств, состояли из следующего за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Отсроченный налог, связанный с переоценкой основных средств	—	8.835.190

33. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие предприятия, зарегистрированные в Казахстане, были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

Дочерние организации	Доля Компании в 2005 году	Доля Компании в 2004 году	Вид деятельности
АО «КазТрансОйл-Сервис»	100%	100%	Медицинские услуги и увеселительные мероприятия

Следующие совместные предприятия были консолидированы на пропорциональной основе, в соответствии с долей Компании в данных предприятиях.

Дочерние организации	Доля Компании в 2005 году	Доля Компании в 2004 году	Вид деятельности
АО «СЗТК Мунай-Тас»	51%	51%	Транспортировка нефти
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	50%	50%	Транспортировка нефти

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. КОНСОЛИДАЦИЯ (продолжение)

Доля Компании в совместно контролируемых активах, обязательствах, понесённых расходах и полученных доходах в совместных предприятиях, включённые в консолидированный бухгалтерский баланс и отчёты о доходах и расходах, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
Активы:		
Основные средства	44.534.173	15.529.706
Прочие долгосрочные активы	515.650	216.808
Товарно-материальные запасы	21.409	55.795
Прочие текущие активы	17.147.553	28.151.525
Итого активов	62.218.785	43.953.834
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	52.243.427	33.077.253
Обязательства по отсроченному налогу	730.383	649.713
Текущая часть долгосрочных обязательств	1.247.302	603.330
Торговая кредиторская задолженность	1.928.247	142.006
Налоги к уплате	137.149	15.632
Прочие текущие обязательства	869.209	601.043
Итого обязательств	57.155.717	35.088.977
Доходы и расходы		
Доходы	3.093.709	2.982.745
Расходы	5.418.224	1.259.489
Информация о движении денег		
(Использование)/ поступление денег от операционной деятельности	(33.115.954)	907.114
Использование денег в инвестиционной деятельности	(437.774)	(2.199.290)
Поступление денег от финансовой деятельности	18.851.486	26.533.364

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2005 и 2004 годах, Компания осуществила следующие существенные хозяйственные операции со связанными сторонами:

Продажи

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	17.718.117	18.411.087
АО «АктобеМунайГаз»	8.128.053	7.066.406
АО «ТД КазМунайГаз»	2.320.604	2.634.723
ТОО «Казахойл-Актобе»	1.269.449	963.648
ТОО СП «КазахТуркМунай»	697.967	776.824
ТОО «ТенгизШеврОйл»	499.710	678.581
АО «КазТрансГаз»	18.785	17.825
АО «Казахстан Темир жолы»	8.085	6.428
АО «КазТрансКом»	—	359.089
СП «Тенге»	—	36.467
ТОО «ЭмбаВедьОйл»	—	26.806
АО «КазСтройСервис»	—	14.423
	30.660.770	30.992.307

Доход от прочей деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	56.916	136
АО НК «КазМунайГаз»	41.433	29.527
ТОО «ТенгизШеврОйл»	40.412	—
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	22.638	31.296
АО «ТД КазМунайГаз»	20.448	—
АО «КазТрансГаз»	918	139.200
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	—	2.041
АО «Казахтелеком»	—	550
АО «КЕГОК»	—	217
АО «ЕврАзия Эйр»	—	136
Прочие	861	—
	183.626	203.103

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Услуги полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО НК «КазМунайГаз»	1.251.004	1.200.001
АО «ТД КазМунайГаз»	1.014.914	924.460
АО «ЕврАзия Эйр»	814.039	788.254
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	408.099	160.290
НАК «Казатомпром»	340.241	337.228
АО «КазТрансГаз»	46.551	269.010
АО «Казахтелеком»	44.824	65.155
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	41.294	44.631
АО «КазМунайГаз Консалтинг»	29.289	51.843
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	18.498	—
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	17.233	14.991
АО «Казпочта»	15.457	9.989
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	4.111	108.448
ТОО «Казахойл-Актобе»	763	—
ЗАО «КазСтройСервис»	—	3.741.517
АО «КазТрансКом»	—	961.743
ТОО «ТенгизШеврОйл»	—	317.451
АО «КазРосГаз»	—	136
	4.046.317	8.995.147

В результате указанных выше операций у Компании было следующее сальдо по сделкам со связанными сторонами группы КМГ по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 годов:

Долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	1.385.537	—
АО «ТД КазМунайГаз»	143.817	146.510
АО «КазМорТрансФлот»	—	2.860
	1.529.354	149.370

Выданные авансы

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	7.658	11.647
АО «ЕврАзия Эйр»	7.382	—
АО «КазТрансГаз»	51	—
ТОО «ТенгизШевроОйл»	—	4.160
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	—	2.860
	15.091	18.667

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
ТОО «КазакОйл Актобе»	42.087	—
АО «ТД КазМунайГаз»	18.464	—
АО «КазТрансГаз»	6.788	7.020
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	1.699	11.700
ТОО СП «КазТуркМунай»	1.120	—
АО «АктобеМунайГаз»	1.006	195.370
ТОО «ТегизШевроОйл»	14	260
	71.178	214.350

Прочие текущие активы

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО «ТД КазМунайГаз»	138.325	238.290
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	5.182	—
АО «Казпочта»	3.194	4.356
АО «АктобеМунайГаз»	1.721	—
АО «КазТрансГаз»	—	171.210
АО «КазТрансКом»	—	138.060
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	—	32.630
АО «НК КазМунайГаз»	—	7.150
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	—	1.300
АО «КазСтройСервис»	—	390
	148.422	593.386

Доходы будущих периодов

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
ТОО «ТегизШевроОйл»	188.347	384.800
АО «ТД КазМунайГаз»	33.489	78.130
АО «КазТрансКом»	—	44.720
Прочие	—	1.690
	221.836	509.340

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
CPPE	600.741	—
CNPC	279.203	—
АО «НК КазМунайГаз»	115.000	—
АО «ТД КазМунайГаз»	109.200	124.800
CNODC	50.012	—
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	46.951	7.410
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	36.720	14.950
НАК Казатомпром	23.356	28.561
Cooder Brothers	20.017	—
АО «КазМунайГаз Консалтинг»	17.382	40.170
АО «КазТрансГаз»	14.363	18.070
АО «Казхателеком»	5.671	7.663
АО «ЕвроАзия Эйр»	2.738	90.610
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	2.441	72.410
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	932	485
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	665	—
CPTDC	57	—
АО «Казпочта»	9	91
АО «КазСтройСервис»	—	2.055.300
АО «КазМорТрансФлот»	—	269.750
АО «КазТрансКом»	—	99.190
	1.325.458	2.829.460

Авансы, полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО «ТД КазМунайГаз»	4.089.105	5.468.840
АО «АктөбеМунайГаз»	1.736.716	1.282.338
ТОО КазахТуркМунай»	145.842	153.400
ТОО «КазахОйл-Актөбе»	66.659	65.520
ТОО «ТенгизШеврОйл»	45.070	75.140
АО «КазМунайГаз-Сервис»	4.834	—
АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»	2.217	3.640
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	522	—
АО «КазМунайГаз Консалтинг»	106	—
ТОО «Эмбаведьойл»	—	4.680
АО «КазСтройСервис»	—	4.030
СП «Тенге»	—	1.430
	6.091.071	7.059.018

Прочие текущие обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2005	2004
АО НК «Казахстан Темир Жолы»	275	—
АО «Казпочта»	5	—
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	—	5.330
АО «КазСтройСервис»	—	2.730
АО «КазТрансКом»	—	130
АО «НК КазМунайГаз»	—	—
	280	8.190

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства (продолжение)

АО «Разведка Добыча КазМунайГаз», предприятие, находящееся под общим контролем Группы, транспортировало 9.219.459 тонн сырой нефти (в 2004 году: 8.725.242 тонны).

АО «ТД КазМунайГаз», предприятие, находящееся под общим контролем Группы, транспортировало 3.692.021 тонну сырой нефти (в 2004 году: 4.819.867 тонн).

ТОО «КазакОйл Актобе», предприятие, находящееся под общим контролем Группы, транспортировало 1.276.521 тонну сырой нефти (в 2004 году: 1.017.212 тонн).

ТОО «КазТуркМунай», предприятие, находящееся под общим контролем Группы, транспортировало 449.931 тонну сырой нефти (в 2004 году: 458.316 тонн).

ТОО «ТенгизШевройл», связанная сторона, транспортировала 5.886 тонн сырой нефти (в 2004 году: 168.280 тонн) и 4.199.582 тонны воды (в 2004 году: 4.069.060 тонн).

АО «АктобеМунайГаз», связанная сторона Группы, транспортировала 9.048.219 тонн сырой нефти (в 2004 году: 8.773.354 тонн).

АО «НК КазМунайГаз» является материнской компанией, которая предоставляет управленческие услуги в рамках соглашения о партнёрстве.

АО «ТД КазМунайГаз», предприятие под общим контролем Группы, оказывает услуги охраны.

АО «Евразия Эйр», предприятие под общим контролем Группы, оказывает авиатранспортные услуги.

ТОО «КазМунайГаз-Сервис», предприятие под общим контролем Группы, оказывает услуги по обслуживанию административного здания Компании.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2005 и 2004 годов количество ключевого управленческого персонала составляло 52 человек и 46 человека, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом отчёте о доходах и расходах, составила 448.101 тысячу тенге и 344.761 тысячу тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из зарплаты по контракту и поощрительных премий по результатам операционной деятельности.

35. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

В 2005 году Компания осуществила зачёт торговой дебиторской задолженности, возникшей от выбытия основных средств, в счёт торговой кредиторской задолженности на 31.157 тысяч тенге (в 2004 году: 375.553 тысячи тенге).

Данное недежное движение было исключено из консолидированного отчёта о движении денег.

36. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативно-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 дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке из расчета 20% в год. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

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 2005 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 нормативно-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.

Инвестиционные обязательства

В соответствии с инвестиционным контрактом № 0393-12-2503, подписанным 24 декабря 2003 года и поправками к нему от 15 февраля 2005 года, между АО «КазТрансОйл» и Комитетом по инвестициям Министерства Промышленности и Торговли Республики Казахстан, от АО «КазТрансОйл» требуется осуществить инвестиции в строительство магистрального нефтепровода «АлибекМола-Кенкияк» в сумме 1.410.392 тысячи тенге до 31 декабря 2007 года. В соответствии с инвестиционным контрактом № 0391-12-2003, подписанным 24 декабря 2003 года, между АО «СЗТК МунайТас» и Комитетом по инвестициям Министерства Промышленности и Торговли Республики Казахстан, от АО «СЗТК МунайТас» требуется осуществлять инвестиции в строительство линейной части трубопровода «Атырау-Кенкияк» в сумме 18.834.538 тысяч тенге. В соответствии с инвестиционным контрактом № 0462-10-2004, подписанным 13 октября 2004 года и поправками к нему от 30 мая 2005 года и 28 октября 2005 года, между ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и Комитетом по инвестициям Министерства Промышленности и Торговли Республики Казахстан, ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» получило некоторые инвестиционные преференции. В соответствии с данным инвестиционным контрактом, от ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» требуется осуществить инвестиции в приобретение оборудования для трубопровода в сумме 17.571.983 тысячи тенге. На 21 апреля 2006 года Компания и её совместно контролируемые предприятия полностью выполнили свои инвестиционные обязательства по этим контрактам.

Обязательства по капитальным вложениям

Компания обычно заключает контракты по строительным проектам. На 21 апреля 2006 года Компания заключила контракты, относящиеся к различным работам по строительству и капитальному ремонту, контрактные обязательства по которым составили примерно 14.952.755 тысяч тенге. Контрактные обязательства совместно контролируемых предприятий составили 43.736.389 тысяч тенге.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени выполняет все государственные требования по экологическим вопросам, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по восстановлению участка

Руководство не считает, что в настоящее время у Компании имеются или возникнут какие-либо существенные обязательства, относящиеся к отрицательному воздействию на окружающую среду или восстановлению участка при выводе из эксплуатации трубопроводного проекта, относящиеся к её деятельности по 31 декабря 2005 года. Таким образом, в данной финансовой отчетности не было отражено начисление по таким обязательствам. Будущие изменения в законодательстве или будущие происшествия могут потребовать или обяжут Компанию нести обязательства по охране окружающей среды или предпринять определенные действия после вывода из эксплуатации.

Правовые вопросы

В процессе своей деятельности Компания может быть объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое имеется, возникающее по таким искам и претензиям, не окажет существенного отрицательного влияния на текущее финансовое положение и на результаты деятельности Компании в будущем.

Вопросы страхования

1 марта 2005 года Компания получила полное страховое покрытие по трубопроводному оборудованию, в том числе по остановке производства и ответственности перед третьими сторонами вследствие нанесения ущерба окружающей среде, сроком по 1 марта 2006 года, включительно. 30 марта 2006 года Компания получила полное страховое покрытие, включая возмещение имущественного ущерба и форс-мажорные обстоятельства, сроком по 31 марта 2007 года, включительно.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в основном в Казахстане, таким образом, значительная часть сделок Компании осуществляется в тенге. У Компании имеется ряд других финансовых инструментов, выраженных в долларах США. Они включают суммы авансов поставщикам, определенную кредиторскую задолженность, долгосрочные займы и обязательства по корпоративным облигациям. Компания не хеджирует эти финансовые инструменты, так как руководство не считает, что валютный риск является значительным. Риск, связанный со ставкой вознаграждения

Единственный потенциальный риск для Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится к выплате вознаграждения по займам (Примечания 21 - 23), по которым установлена фиксированная ставка вознаграждения.

Кредитный риск

Кредитные риски или риск неплатежей контрагентов контролируются посредством применения процедуры утверждения кредитов, лимитов и процедур мониторинга. Объем кредитного риска Компании представлен совокупным остатком дебиторской задолженности и авансов поставщикам.

Контрагенты по финансовым инструментам представлены в основном крупными производителями казахстанской нефти - национальными и международными нефтяными компаниями. После рассмотрения созданных резервов по сомнительным долгам, Компания не ожидает, что какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства. По состоянию на 31 декабря 2005 года задолженность двух клиентов составляла 51,2% (в 2004 году: задолженность двух клиентов составляла 46%) всей торговой дебиторской задолженности, а 94% авансов поставщикам относятся к двум поставщикам (в 2004 году: 64% авансов поставщикам относятся к двум поставщикам).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочной задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Подобным образом, балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, которая соответствует обычным условиям коммерческих кредитов, приблизительно равна справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных займов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного движения денежных средств на основе ставок по займам, которые в настоящее время доступны для Компании по банковским займам с подобными условиями и средними сроками погашения. По оценке, справедливая стоимость долгосрочной задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.