

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

Предварительная консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

Отчёт независимых аудиторов специального назначения

Предварительная консолидированная финансовая отчётность

Предварительный консолидированный бухгалтерский баланс -----	1
Предварительный консолидированный отчёт о прибылях и убытках -----	2
Предварительный консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	3
Предварительный консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	4
Пояснительные примечания к предварительной консолидированной финансовой отчётности -----	5-30

Данный отчёт составлен в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности» и в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности».

Обязательства аудиторов специального назначения по предварительной консолидированной финансовой отчётности

Аудиторы несут ответственность за подготовку и представление настоящего предварительного консолидированного бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках, отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменениях в капитале АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности».

Обязательства аудиторов специального назначения

Наша ответственность заключается в предоставлении мнения по поводу достоверности информации, содержащейся в отчёте о прибылях и убытках, отчёте о движении денежных средств и отчёте об изменениях в капитале АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, подготовленном в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности».

Аудиторы осуществляют аудит в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности». Выбор аудиторской организации не является гарантией достоверности информации, содержащейся в отчёте о прибылях и убытках, отчёте о движении денежных средств и отчёте об изменениях в капитале АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, подготовленном в соответствии с требованиями к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности».

Мы считаем, что представленные нами данные являются достоверными и соответствуют требованиям к отчётам независимых аудиторов специального назначения, установленным в Законе Республики Казахстан от 11 июля 2007 года «О независимых аудиторах и аудиторской деятельности».

Достоверность информации о консолидации

Мы не проводили ни физического, ни юридического исследования АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, так как эти данные являются частью информации, предоставленной руководством АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, и мы не имеем оснований для сомнения в достоверности информации, предоставленной руководством АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Акционеру и руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой предварительной консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее вместе – «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года, консолидированные отчёты о прибылях и убытках, об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткое изложение учетной политики и другие пояснительные примечания (далее «предварительная консолидированная финансовая отчётность»).

Ответственность руководства за предварительную консолидированную финансовую отчётность

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной предварительной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основами, представленными в Примечании 2. Данная финансовая отчётность была подготовлена как часть перехода Группы к Международным стандартам финансовой отчётности («МСФО»). Ответственность руководства включает: разработку, внедрение и осуществление надлежащего внутреннего контроля, необходимого для подготовки предварительной консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; и осуществление бухгалтерских оценок, которые соответствуют данным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной предварительной консолидированной финансовой отчётности на основании нашего аудита. За исключением указанного в параграфе «Основа для заключения с оговорками», аудит проведён нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудиторскую проверку с тем, чтобы получить достаточную уверенность, что в финансовой отчётности отсутствуют существенные искажения.

Аудит включает осуществление процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытий в предварительной консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудиторов, включая оценку риска существенного искажения предварительной консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предварительной консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности использованной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, равно как и оценку общего представления предварительной консолидированной финансовой отчётности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основания для выражения нашего аудиторского заключения.

Основа для заключения с оговорками

Мы не наблюдали за процессом физической инвентаризации на 1 января 2006 года и 31 декабря 2006 года, так как эти даты предшествовали дате нашего назначения аудиторами Группы. Вследствие характера записей Группы, мы не имели возможности убедиться в количестве товарно-материальных запасов посредством других аудиторских процедур. Сальдо по товарно-материальным запасам входит в определение результатов деятельности и движения денежных средств.

Заключение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния таких корректировок, при наличии, которые могли бы быть определены как необходимые, если бы смогли убедиться в отношении вопроса, описанного в параграфе «Основа для заключения с оговорками», предварительная консолидированная финансовая отчетность на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся на указанную дату, подготовлена, по всем существенным аспектам, в соответствии с основой, указанной в Примечании 2, в котором приводится описание того, как применялись МСФО в соответствии с требованиями МСФО 1, включая допущения, сделанные руководством, касательно новых стандартов и интерпретаций, которые, как ожидается, вступят в силу и политик, которые, как ожидается, будут приняты тогда, когда руководство подготовит первый полный пакет консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2007 года.

Пояснительный параграф

Не делая оговорки в нашем заключении, мы обращаем внимание на тот факт, что в Примечании 2 приводится объяснение тому, почему существует возможность того, что предварительная консолидированная финансовая отчетность может потребовать корректировок, прежде чем она будет представлять собой окончательную консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Кроме того, мы обращаем внимание на тот факт, что в соответствии с МСФО только полный комплект консолидированной финансовой отчетности вместе с сопоставимой финансовой информацией и пояснительной запиской может дать достоверное представление о финансовом положении Группы, результатов финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО.



Пол Кон
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000553 от 24 декабря 2003 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ – 2, № 0000003, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан от 15 июля 2005 года.

20 сентября 2007 года

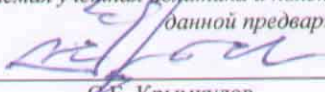
АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС


На 31 декабря 2006 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2006
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	7	239.895.681
Нематериальные активы		103.108
Авансы, выданные на долгосрочные активы	10	29.860.098
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		21.466
Беспроцентные займы связанным сторонам	29	641.969
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	2.111.875
Активы по отсроченному налогу	25	2.715.467
		275.349.664
Текущие активы		
Товарно-материальные запасы	8	18.831.546
Торговая дебиторская задолженность	9	73.954.218
Авансы выданные	10	21.541.297
Предоплата по подоходному налогу		3.978.031
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	11	20.711.826
Расходы будущих периодов		788.655
Вклады в банках	12	9.683.917
Деньги и эквиваленты денежных средств	13	12.822.390
		162.311.880
Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	6	4.717.059
Итого активов		442.378.603
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал акционеров Компании		
Уставный капитал	14	36.312.252
Нераспределённая прибыль		208.885.235
		245.197.487
Доля меньшинства		3.166.800
Итого капитала		248.364.287
Долгосрочные обязательства		
Банковские займы	16	695.758
Обязательства по отсроченному налогу	25	70.437.350
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		861
Резервы	17	7.276.288
		78.410.257
Текущие обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	18	51.672.080
Задолженность перед Акционером	29	1.307.089
Банковские займы, краткосрочная часть	16	158.242
Авансы полученные		268.735
Подоходный налог к уплате		26.133.210
Прочие налоги к уплате	19	2.124.977
Задолженность перед работниками		873.147
Резервы	17	3.176.164
Дивиденды к оплате	14	25.571.260
Прочие текущие обязательства		113.536
		111.398.440
Обязательства, непосредственно связанные с активами, квалифицированными как предназначенные для продажи	6	4.205.619
Итого обязательств		194.014.316
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		442.378.603

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной предварительной консолидированной финансовой отчётности.


С.Е. Крымкулов
Генеральный Директор




Б.Г. Рахимбаева
Главный бухгалтер

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

В тысячах тенге

2006

Денежные потоки от операционной деятельности:	
Доход до учёта расходов по подоходному налогу	129.693.786
Корректировки на:	
Износ, истощение и амортизацию	15.884.373
Затраты на финансирование	2.359.772
Изменения в резерве на сомнительную задолженность, авансов выданных и товарно-материальных запасов	438.041
Обесценение основных средств	2.712.592
Расходы по резервам	685.975
Обесценение гудвила	574.548
Нереализованная отрицательная курсовая разница	20.265
Убыток от выбытия основных средств	710.663
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	153.080.015
Увеличение в торговой дебиторской задолженности	(6.294.046)
Увеличение в авансах выданных	(9.289.727)
Увеличение в товарно-материальных запасах	(3.647.590)
Увеличение в предоплаченных налогах и НДС к возмещению	(17.205.370)
Увеличение в расходах будущих периодов	(597.899)
Уменьшение в торговой кредиторской задолженности	(4.774.406)
Уменьшение в авансах полученных	(3.941.121)
Увеличение в налогах к уплате	1.829.528
Уменьшение в задолженности перед работниками	(94.941)
Уменьшение в резервах	(994.524)
Уменьшение в прочих текущих обязательствах	(831.948)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	107.237.971
Вознаграждение уплаченное Акционеру	(1.269.915)
Подоходный налог уплаченный	(51.394.805)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	54.573.251
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:	
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(51.981.991)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	(10.084.375)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(2.111.875)
Деньги, приобретенные с дочерней организацией, за минусом выплаченных денег	63.989
Приобретение инвестиций, для последующей продажи	(511.440)
Банковские депозиты	2.776.222
Беспроцентные займы связанным сторонам	(2.160.000)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(64.009.470)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	
Погашение займа от связанной стороны	(1.608.000)
Выпуск акций	25.420.732
Выплата дивидендов	(141.034)
Погашение задолженности перед Акционером	(24.167.316)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(495.618)
Результат изменения курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(20.265)
Чистое уменьшение в деньгах и денежных эквивалентах	(9.952.102)
Деньги и денежные эквиваленты на начало года	22.774.492
Деньги и денежные эквиваленты на конец года	12.822.390

В течение 2006 года, НДС к возмещению в сумме 9.157.451 тысяча тенге был зачтен в счет обязательств по корпоративному подоходному налогу согласно разрешения налоговых органов.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной предварительной консолидированной финансовой отчётности.

С.Е. Крымкулов
Генеральный Директор



Б.Г. Рахимбаева
Главный бухгалтер

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ


За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

В тысячах тенге	Прим.	Относимый на акционеров Компании			Доля меньшинства	Итого капитала
		Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого		
На 1 января 2006 года		10.891.520	186.571.882	197.463.402	3.191.660	200.655.062
Выпуск акций	14	25.420.732	-	25.420.732	-	25.420.732
Приобретение дочерней организации	5	-	-	-	(101.295)	(101.295)
Доход за год		-	47.786.249	47.786.249	76.435	47.862.684
Дивиденды	14	-	(25.472.896)	(25.472.896)	-	(25.472.896)
На 31 декабря 2006 года		36.312.252	208.885.235	245.197.487	3.166.800	248.364.287

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной предварительной консолидированной финансовой отчётности.


С.Е. Крымкулов
Генеральный Директор




Б.Г. Рахимбаева
Главный бухгалтер

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая предварительная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее по тексту «Компания» или «ММГ») и его дочерние организации (далее по тексту совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности АО «Мангистаумунайгаз» являются добыча, переработка и экспорт углеводородов с основными объектами нефтегазового имущества Компании расположенными в Мангистауском регионе на Западе Казахстана. Другие основные направления деятельности Группы описаны в Примечании 4. Единственным акционером Компании является «Сентрал Эйжа Петролеум Лимитед» (далее по тексту «САП»). Конечной контролирующей стороной является Сарсенов Р. Т., гражданин Республики Казахстан.

Данная предварительная консолидированная финансовая отчётность включает финансовое положение и результаты деятельности некоторых дочерних организаций, других контролируемых и неконтролируемых непрофильных предприятий. Такие иные предприятия составляли примерно 3% от чистых активов Группы на 31 декабря 2006 года.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу, Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон № 6, Здание № 1.

Данная предварительная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Генеральным Директором и Главным бухгалтером Компании 20 сентября 2007 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная предварительная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в рамках перехода Группы с Казахстанских стандартов бухгалтерского учёта («КСБУ») на Международные стандарты финансовой отчётности («МСФО»). МСФО будут приняты впервые в консолидированной финансовой отчётности Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года. Данные в прилагаемой предварительной консолидированной финансовой отчётности были пересчитаны из КСБУ со специальной целью представления сравнительной информации для консолидированной финансовой отчётности Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года.

Данный пересчёт консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, был подготовлен на основе всех Международных стандартов финансовой отчётности, Интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям («ПКИ») и Интерпретаций комитета по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчётности («КИМСФО») выпущенных Правлением комитета по Международным стандартам финансовой отчётности («ПМСФО»), которые действительны для финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

Общий принцип, который должен применяться при первом принятии МСФО, заключается в том, что стандарты, вступившие в силу на первую отчётную дату (для Компании, данной датой является 31 декабря 2007 года), должны применяться ретроспективно. Однако, МСФО 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчётности впервые» содержит некоторые освобождения, которые могут быть применены компаниями. Группа избрала следующее:

- не представлять сравнительной информации, требуемой МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
- признать рыночную стоимость основных средств в качестве исходной стоимости на 1 января 2006 года.
- считать накопленные курсовые разницы равными нулю на 1 января 2006 года.

Данная предварительная консолидированная финансовая отчётность не является комплектом финансовой отчётности общего назначения в соответствии с параграфом 3 МСБУ 1, и соответственно, Группа не представляет прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии с МСФО как это предусмотрено параграфом 14 МСБУ 1. Принимая во внимание цель подготовки данной консолидированной финансовой отчётности, сравнительный отчёт о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2005 года, с соответствующими примечаниями не был представлен.

Раскрытия, требуемые МСФО 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчётности впервые» представлены далее.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)
Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые (МСФО 1)

Сверка активов, обязательств и капитала, составленных в соответствии с КСБУ и МСФО на 1 января 2006 года (дата перехода на МСФО):

АКТИВЫ	Прим.	КСБУ	Влияние перехода на МСФО	МСФО
Долгосрочные активы				
Основные средства	А	114.794.734	63.640.774	178.435.508
Нематериальные активы		158.480	-	158.480
Авансы, выданные на долгосрочные активы	Б	16.317.455	(929.442)	15.388.013
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		21.466	-	21.466
Активы по отсроченному налогу		1.578.802	-	1.578.802
		132.870.937	62.711.332	195.582.269
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы		14.919.616	-	14.919.616
Торговая дебиторская задолженность		67.004.444	-	67.004.444
Авансы выданные		12.251.570	-	12.251.570
Предоплата по подоходному налогу		4.922.546	-	4.922.546
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		12.109.152	-	12.109.152
Расходы будущих периодов		190.756	-	190.756
Банковские депозиты		12.460.139	-	12.460.139
Деньги и эквиваленты денежных средств		22.774.492	-	22.774.492
		146.632.715	-	146.632.715
ИТОГО АКТИВОВ		279.503.652	62.711.332	342.214.984
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал акционеров Компании				
Уставный капитал		10.891.520	-	10.891.520
Нераспределенная прибыль		154.039.097	32.532.785	186.571.882
		164.930.617	32.532.785	197.463.402
Доля меньшинства		3.191.660	-	3.191.660
Итого капитала		168.122.277	32.532.785	200.655.062
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по отсроченному налогу		16.440.541	34.828.032	51.268.573
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		1.612.736	-	1.612.736
Резервы	В	12.951.710	(5.599.461)	7.352.249
		31.004.987	29.228.571	60.233.558
Текущие обязательства				
Торговая кредиторская задолженность		21.623.604	-	21.623.604
Задолженность перед Акционером		26.744.320	-	26.744.320
Авансы полученные		4.209.856	-	4.209.856
Подоходный налог к уплате		23.830.991	-	23.830.991
Налоги к уплате		279.212	-	279.212
Задолженность перед работниками		968.088	-	968.088
Резервы	В	1.546.013	949.976	2.495.989
Дивиденды к уплате		239.398	-	239.398
Прочие текущие обязательства		934.906	-	934.906
		80.376.388	949.976	81.326.364
Итого обязательств		111.381.375	30.178.547	141.559.922
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		279.503.652	62.711.332	342.214.984

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые (МСФО 1) (продолжение)

Примечания к сверке общих активов, обязательств и капитала на 1 января 2006 года:

- А. В целях перехода на МСФО руководство воспользовалось исключением, содержащимся в МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», позволяющим использовать справедливую стоимость определённого основного средства в качестве исходной стоимости на 1 января 2006 года, на дату перехода на МСФО, что привело к увеличению основных средств на 55.363.715 тысяч тенге.

Группа отразила активы по обязательствам по выбытию активов и экологической реабилитации в сумме 8.277.059 тысяч тенге на 1 января 2006 года.

- Б. На 1 января 2006 года Группа отразила обесценение в сумме 929.442 тысячи тенге по авансам выданным за долгосрочные активы.

- В. На 1 января 2006 года Группа сторнировала обязательства по выбытию активов и экологической реабилитации по КСБУ в сумме 12.926.544 тысячи тенге и создала резерв по обязательствам по МСФО в сумме 8.277.059 тысяч тенге.

Сверка отчётов о прибылях и убытках, составленных в соответствии с КСБУ и МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2006 года:

	Прим.	КСБУ	Влияние перехода на МСФО	МСФО
Доходы		487.737.570	–	487.737.570
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	Г	(299.695.613)	(8.449.446)	(308.145.059)
Валовая прибыль		188.041.957	(8.449.446)	179.592.511
Общие расходы	Д	(14.919.452)	(574.548)	(15.494.000)
Расходы по реализации		(28.708.750)	–	(28.708.750)
Доход от операционной деятельности		144.413.755	(9.023.994)	135.389.761
Затраты на финансирование	Е	–	(2.359.772)	(2.359.772)
Доход от финансирования		1.105.476	–	1.105.476
Отрицательная курсовая разница, нетто		(3.731.016)	–	(3.731.016)
Убыток от выбытия основных средств	Ж	(526.566)	(184.097)	(710.663)
Доход до учёта расходов по подоходному налогу		141.261.649	(11.567.863)	129.693.786
Расходы по подоходному налогу		(87.187.020)	5.355.918	(81.831.102)
Чистый доход за год		54.074.629	(6.211.945)	47.862.684

Примечание к сверке отчёта о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года:

- Г. Как обсуждено в Примечании В выше, Группа сторнировала обязательства по выбытию активов и экологической реабилитации, которые были начислены на основе прямолинейного метода, что привело к сторнированию расходов 2006 года в сумме 2.636.047 тысяч тенге.

Как обсуждено в Примечании А выше, Группа признала справедливую стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в качестве исходной стоимости, что привело к увеличению износа и истощения на сумму 10.593.978 тысяч тенге и расходов по налогу на имущество на сумму 491.515 тысяч тенге.

- Д. Данная корректировка относится к обесценению гудвила возникающим по приобретению ТОО "ФПГ ВЭК" (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Примечание к сверже отчёта о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года: (продолжение)

- Е. В 2006 году, Группа отразила финансовые расходы в сумме 841.741 тысяча тенге связанные с возвратом дисконта по обязательствам по выбытию активов и экологической реабилитации. Группа также отразила финансовые расходы в сумме 1.518.031 тысяча тенге связанные с применением метода эффективной процентной ставки к беспроцентным займам связанным сторонам.
- Ж. Данная корректировка относится к выбытию переоценных основных средств.

МСФО и Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям МСФО («КИМСФО»), ещё не вступившие в силу

Компания не применяла следующие измененные МСБУ, новые МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты», эффективен для годовых периодов, сначала или после 1 января 2009 года;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»;
- Интерпретация 8 «Сфера применения МСФО 2»;
- Интерпретация 9 «Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов»;
- Интерпретация 10 «Промежуточная финансовая отчётность и обесценение»;
- МСБУ 23 (в редакции 2007 года) «Затраты по займам»;
- Интерпретация 11 «МСФО 2 - Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров»;
- Интерпретация 12 «Договора концессии»;
- Интерпретация 13 «Программы благонадёжности клиента»; и
- Интерпретация 14 «МСБУ 19 - Ограничение на активы с установленными выплатами, минимальные требования фондирования и их взаимодействие».

Группа полагает, что принятие этих Стандартов и Интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Группы в период первоначального применения, за исключением применения МСФО 7 и дополнения к МСБУ 1, которые приведут к дополнительным раскрытиям, в том числе раскрытию анализа чувствительности для рыночных рисков и управления капиталом.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Переход Группы на МСФО требует соответствия с положениями применимыми МСФО, МСБУ, и Интерпретации КИМСФО, эффективные на 31 декабря 2006 года. Подготовка финансовой отчётности в соответствие с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности суммы активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчётности и отражённые суммы доходов и расходов за отчётный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Далее рассматриваются основные допущения Группы, касательно будущих и иных источников неопределённости оценок на отчётную дату, которые обладают существенным риском возникновения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода, включая те случаи, когда Компания имеет право требовать продления и намерение продлить лицензию. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства Республики Казахстан (далее «Правительство»). Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, обязательства Компании относятся к постепенному закрытию всех продуктивных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никаких обязательств не было признано в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 27% резерва на 31 декабря 2006 года и 1 января 2006 года относится к затратам по окончательному закрытию. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

На 31 декабря 2006 года ставка дисконта для определения обязательства по бухгалтерскому балансу составляла 12,9%, которая предоставляет рыночную ставку вознаграждения. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в Примечании 17.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. В соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее - контракт на недропользование), Компания согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 17.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Функциональная валюта

На основании экономической сущности основополагающих событий и условий, относящихся к Компании, функциональной валютой Группы был определён тенге. Операции в других валютах рассматриваются как операции в иностранных валютах. Каждое предприятие в Группе определяет свою функциональную валюту и статьи, включённые в финансовую отчётность каждого предприятия, оцениваются с использованием такой функциональной валюты.

Иностранная валюта

Компания ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Казахстана. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, сложившимся на Казахской фондовой бирже («КФБ») на дату сделки. Для иностранных валют, не котирующихся на КФБ, обменные курсы рассчитываются Национальным Банком Казахстана с использованием кросс-курсов к доллару США, в соответствии с котировками, полученными по каналам «REUTERS».

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются по отчёту о прибылях и убытках.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	20 сентября 2007 года	31 декабря 2006 года
Доллар США	121,32	127,00
Евро	169,48	167,12

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидация

Дочерними организациями являются предприятия, над которыми у Компании есть полномочия на управление финансовой и организационной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения Компанией контроля над ними и прекращают консолидацию с даты прекращения контроля. Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются; нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учётная политика дочерних организаций была изменена, по необходимости, для достижения соответствия учётной политике, принятой Группой.

Основные средства

При переходе на МСФО Группа воспользовалась исключением, содержащимся в МСФО 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», позволяющим использовать справедливую стоимость определённого основного средства в качестве исходной стоимости на 1 января 2006 года, на дату перехода на МСФО.

Исходная стоимость основных средств на 1 января 2006 года была определена, преимущественно, на основании рыночной стоимости. По мнению Руководства, исходная стоимость отражала экономическое состояние основных средств Группы на указанную дату.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода. Стоимость добывающих скважин амортизируется из расчета доказанных разработанных запасов. Расходы по приобретению лицензий и имущества, ликвидации и разработке месторождений амортизируются из расчета общих доказанных резервов.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет для каждой из групп основных средств соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в отчёт о прибылях и убытках того периода, в котором произошло такое выбытие.

Обесценение активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. Где учетная стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются на свою возмещаемую стоимость. В определении стоимости использования, полагаемые будущие денежные потоки корректируются на риск соответствующий группе активов и дисконтируются на ее балансовую стоимость методом использования дисконтной ставки до налогообложения, которая влияет на текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того есть ли какие-либо индикаторы, что убытки по обесценению признанные ранее не существуют или уменьшились. Если существуют такие индикаторы, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Признание финансовых инструментов

Компания 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 первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая или за вычетом любых затрат по сделке. Учётные политики по последующей переоценке этих статей раскрыты в соответствующих примечаниях к учётной политике.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчёте о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в бухгалтерском балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне по соглашению о перераспределении, и передала практически все риски и вознаграждение по активу; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства осуществляется тогда, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заёмодателя на значительно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

Деньги и денежные эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и краткосрочные вклады со сроком погашения, не превышающим трёх месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв создается тогда, когда существует объективное свидетельство неполучения Группой всей суммы долга.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы допускают возмещение налога на добавленную стоимость по продажам и приобретенным товарам и услугам путем зачета чистым методом. Возмещаемый НДС представляет собой НДС по внутренним приобретенным товарам за вычетом НДС по внутренним продажам. К экспортным продажам применяется нулевая ставка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является себестоимость их производства, включая соответствующую часть расходов на износ истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая цена продажи нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группы или нет.

Займы и привлечённые средства

Займы и привлечённые средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, связанных с их получением. После первоначального признания займы и привлечённые средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; любая разница между справедливой стоимостью полученного возмещения (за вычетом затрат по сделке) и суммой возмещения признается как корректировка затрат по процентам в течение срока займов и привлеченных средств.

Подоходный налог

Текущий налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Компания начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по ставке от 0% до 30% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определенные значения.

Внутренняя норма прибыли рассчитывается на основе денежных потоков по каждому контракту на недропользование и корректируется на национальный уровень инфляции. Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога («КПН»), так и НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

Отсроченный налог

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Отсроченный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход, связанный с уплатой вознаграждения.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Доля меньшинства

Доля меньшинства представляет собой долю в капитале дочерних организаций, которыми Компания не владеет. Доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, и в изменении акционерного капитала с момента формирования компании. Доля меньшинства показывается в разделе капитала. Убытки, относимые на долю меньшинства, не превышают долю меньшинства в капитале дочерних предприятий, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры связаны обязательством по финансированию убытков. Все подобные убытки распределяются на Компанию.

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, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание доходов

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в бухгалтерском балансе. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в 2006 году составляла 11% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, и Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Факторы финансового риска

Риск, связанный с изменением цен на сырьевые товары

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

Риск изменения процентной ставки

Риск Группы, связанный с процентными ставками, относится к процентам к выплате и процентам к получению, по её денежным вкладам и займам. Группа не хеджирует этот риск.

Валютный риск

Преобладающее большинство поступлений денежных средств Группы, а также остатков дебиторской задолженности выражено в долларах США, в то время как значительная часть приобретений Группы выражена в тенге. Группа не использует валютные форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой займы, выданные связанным сторонам, дебиторскую задолженность и денежные вклады. По состоянию на 31 декабря 2006 года 36% торговой и прочей дебиторской задолженности приходилось на одного покупателя (Примечание 9). Несмотря на то, что Группа может понести убытки в размере вплоть до контрактной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения её контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность возникновения таких убытков существует.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, займы, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и обязательства по долговым инструментам, приблизительно равна их балансовой стоимости. Для торговой дебиторской задолженности справедливая стоимость является номинальной стоимостью, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых активов, для целей раскрытия, рассчитывается посредством приведенной стоимости будущих денежных потоков, по текущим рыночным ставкам вознаграждения, которые доступны для Группы по аналогичным финансовым инструментам.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Компании, предприятия под общим контролем, ключевой управленческий персонал и предприятия, в которых значительная доля голосующих акций принадлежит, прямо или косвенно, акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании.

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Для целей управления Группа ведёт деятельность в двух основных отраслевых сегментах – добыча сырой нефти и переработка нефти. Данные сегменты являются основой, на которой Группа составляет свою основную информацию по сегментам.

Прочая деятельность включает бизнес, связанный с недвижимостью, и производство пластиковых труб.

Сегментные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи внешним клиентам в 2006 г.	Внутрисегментные продажи в 2006 г.	Всего
Продажа сырой нефти	331.496.327	8.714.046	340.210.373
Переработка нефти	143.411.929	2.474.577	145.886.506
Прочее	12.829.314	10.562.246	23.391.560
Итого по всем сегментам	487.737.570	21.750.869	509.488.439
Элиминирование	–	(21.750.869)	(21.750.869)
Совокупный доход	487.737.570	–	487.737.570

Результаты сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Продажа сырой нефти	129.381.738
Переработка нефти	200.890
Прочее	111.158
Доход до учета подоходных налогов	129.693.786
Расходы по подоходному налогу	(81.831.102)
Доход за год	47.862.684

Активы и обязательства сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	Активы на 31/12/2006	Обязательства на 31/12/2006
Продажа сырой нефти	432.289.749	(187.266.917)
Переработка нефти	70.758.693	(64.303.857)
Прочее	19.302.376	(17.898.868)
Прекращённые операции	4.717.059	(4.205.619)
Итого по всем сегментам	527.067.877	(273.675.261)
Элиминирование	(84.689.274)	79.660.945
Совокупный доход	442.378.603	(194.014.316)

Прочая информация по сегментам

<i>В тысячах тенге</i>	Добыча сырой нефти	Переработка нефти	Прочее	Всего
Поступления основных средств	76.156.175	890.532	3.721.094	80.767.801
Износ, истощение и амортизация	(15.333.077)	(202.724)	(348.572)	(15.884.373)
Обесценение	(2.712.592)	–	–	(2.712.592)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
5. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

22 декабря 2006 года Компания приобрела долю в размере 85% в ТОО «ФПГ ВЭК», компании, зарегистрированной в Республике Казахстан, которая специализируется в производстве строительных материалов и предоставлении строительных услуг. Компания приобрела данный бизнес в связи с развитием рынка недвижимости в Казахстане.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств, которая приблизительно равна текущей стоимости, ТОО «ФПГ ВЭК» на дату приобретения составляла (в тысячах тенге):

	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
Основные средства	5.377.590
Деньги	64.533
Дебиторская задолженность	445.241
Товарно-материальные запасы	918.655
Авансы выданные	5.107.471
Прочие текущие активы	450.568
Итого активов	12.364.058
Торговая кредиторская задолженность	(12.185.357)
Займы	(854.000)
Доля меньшинства	101.295
Итого обязательств	(12.938.062)
Справедливая стоимость чистых обязательств	(574.004)
Гудвил, возникающий при приобретении	574.548
Итого общая стоимость приобретения	544

Общая стоимость приобретения включает уплату 544 тысячи тенге.

Приток денег при приобретении (в тысячах тенге):

Деньги, приобретённые с дочерней организацией	64.533
Деньги уплаченные	(544)
Чистый приток денег	63.989

Если бы приобретение было осуществлено в начале финансового года, ТОО «ФПГ ВЭК» увеличило бы доходы на 4.182.683 тысячи тенге и уменьшило бы чистый доход на 541.672 тысячи тенге. Данная информация не должна быть рассмотрена в качестве индикативной в отношении результатов финансово-хозяйственной деятельности, которая бы имела место если бы приобретение было осуществлено в начале года.

На 31 декабря 2006 года, некоторые основные средства ТОО «ФПГ ВЭК» балансовой стоимостью 1.674.830 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения (Примечание 16).

На 31 декабря 2006 года, существенная часть основных средств ТОО «ФПГ ВЭК» относится к строительству цементного завода.

Руководство относит гудвил по данному приобретению на возможности роста рынка недвижимости в Казахстане. Гудвил был отнесен на цементный завод для тестирования на предмет обесценения. На основании расчета ценности использования, Компания создала резерв на обесценение гудвила в размере 574.548 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В декабре 2006 года дочерняя организация Компании приобрела 64% компании «Тезет Газ Мувмент Лтд» («ТГМ»), которая занимается продажей природного газа в Польше. Общая стоимость приобретения включала уплату денежной суммы в размере 511.440 тысяч тенге. ТГМ была приобретена с целью перепродажи в 2007 году за 511.440 тысяч тенге. На 31 декабря 2006 года Группа классифицировала активы и обязательства ТГМ как удерживаемые для продажи по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость минус расходы на реализацию
Всего активов	4.717.059
Всего обязательств	(4.107.753)
Доля меньшинства	(97.866)
Справедливая стоимость чистых приобретенных активов и чистых активов группы выбытия	511.440
Итого общая стоимость приобретения	511.440

Общая стоимость приобретения включает уплату 511.440 тысяч тенге.

Отток денег при приобретении (в тысячах тенге):

Деньги, приобретённые	61.338
Деньги уплаченные	(511.440)
Деньги, включенные в чистые активы группы выбытия	(61.338)
Чистый отток денег	(511.440)

Если бы приобретение было осуществлено в начале финансового года, ТГМ увеличило бы доходы на 5.674.815 тысяч тенге и уменьшило бы чистый доход на 281.789 тысяч тенге. Данная информация не должна быть рассмотрена в качестве индикативной в отношении результатов финансово-хозяйственной деятельности, которая бы имела место, если бы приобретение было осуществлено в начале года.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2006 года движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовое имущество	Нефтеперерабатывающие активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Всего
На 1 января 2006 года, исходная стоимость	107.209.636	12.490.486	8.968.092	49.767.294	178.435.508
Поступления	-	4.068.975	2.921.499	73.777.327	80.767.801
Перемещения	12.961.138	1.933.221	1.388.041	(16.282.400)	-
Выбытия	(382.342)	(176.845)	(126.974)	(24.502)	(710.663)
Обесценение	-	-	-	(2.712.592)	(2.712.592)
Начисление износа и истощения за год	(12.606.699)	(1.907.850)	(1.369.824)	-	(15.884.373)
На 31 декабря 2006 года, чистая балансовая стоимость	107.181.733	16.407.987	11.780.834	104.525.127	239.895.681
На 31 декабря 2006, исходная стоимость	119.788.432	18.315.837	13.150.658	107.237.719	258.492.646
Накопленный износ, истощение и обесценение	(12.606.699)	(1.907.850)	(1.369.824)	(2.712.592)	(18.596.965)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2006 года	107.181.733	16.407.987	11.780.834	104.525.127	239.895.681

Условная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года была определена на основании рыночной стоимости. Руководство считает, что условная стоимость отражает экономические условия основных средств Группы на тот момент времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 31 декабря 2006 года чистая балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по некоторым займам, составляла 1.674.830 тысяч тенге.

На 31 декабря 2006 года незавершенное строительство включало завод по производству бесшовных труб, находящиеся в процессе строительства, в городе Павлодар, Казахстан, в сумме 95.763.263 тысячи тенге.

В 2006 году, Компания создала резерв по обесценению по социальным активам на сумму 2.712.592 тысячи тенге из-за предназначенности таких активов и будущей безвозмездной передачи Правительству, также эти активы не могут быть возмещены посредством их использования.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2006 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Сырье и прочее	6.352.677
Минус: резерв на малоподвижные и устаревшие материалы	(540.842)
Нефтепродукты	5.217.607
Сырая нефть	5.440.317
Незавершенное производство, нефтепродукты	2.361.787
	18.831.546

Движения по резервам на малоподвижные и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Баланс на начало года	(518.204)
Уменьшение резерва, распознаваемое в качестве прибыли и убытка	(22.638)
Баланс на конец года	(540.842)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2006 года торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Торговая дебиторская задолженность в Тенге	44.961.944
Торговая дебиторская задолженность в Долларах США	30.352.111
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	7.520
Минус: Резерв по сомнительной задолженности	(1.367.357)
	73.954.218

На 31 декабря 2006 года торговая дебиторская задолженность, выраженной в долларах США, была от одного покупателя.

Движения в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Баланс на начало года	(1.577.844)
Уменьшение резерва, признанное в прибылях и убытках	210.487
Баланс на конец года	(1.367.357)

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2006 года авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Авансы, выданные за долгосрочные активы	
Авансы, выданные третьим сторонам	18.119.824
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	12.930.737
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(1.190.463)
	29.860.098

Авансы, выданные за текущие активы и услуги

Авансы, выданные третьим сторонам	22.179.573
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	272.197
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(910.473)
	21.541.297

На 31 декабря 2006 года авансы выданные были выражены в тенге.

Движения в резерве по возможному неисполнению:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Баланс на начало года	(1.475.046)
Увеличение резерва, признанное в прибылях и убытках	(625.890)
Баланс на конец года	(2.100.936)

11. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2006 года предоплата по налогам и НДС к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
НДС к возмещению	22.135.764
Социальный налог	249.929
Прочие налоги	313.287
Минус: Резерв на невозмещенный НДС	(1.987.154)
	20.711.826

На 31 декабря 2006 года предоплаченные налоги и НДС к возмещению были деноминированы в Тенге.

12. ВКЛАДЫ В БАНКАХ

На 31 декабря 2006 года вклады в банках в сумме 9.683.917 тысяч тенге были выражены в долларах США и размещены на различные сроки свыше трех месяцев. Средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в 2006 году составляла 4,0 %.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
13. ДЕНЬГИ И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

На 31 декабря 2006 года деньги и эквиваленты денежных средств включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Деньги на счетах в банке	8.616.712
Деньги во вкладах	4.190.406
Наличность в кассе	15.272
	12.822.390

В течение 2006 года краткосрочные вклады были размещены на различные сроки до трех месяцев, в зависимости от непосредственной потребности Группы в денежных средствах. Средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США в 2006 году составляла 4,0%. Средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге в 2006 году составляла 5,0%.

На 31 декабря 2006 года Компания имела деньги, ограниченные в использовании, в сумме 2.111.875 тысяч тенге (12.637 тысяч Евро), которые были использованы в качестве покрытия по аккредитивам на поставку основных средств и строительство.

На 31 декабря 2006 года деньги и денежные эквиваленты Группы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Тенге	10.096.789
Доллары США	2.657.427
Евро	68.174
	12.822.390

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Акции в обращении (количество акций)				Итого уставный капитал
	Обыкновен- ные акции	Привилегиро- ванные акции	Обыкновен- ные акции	Привилегиро- ванные акции	
На 1 января 2006 года	9.805.142	1.086.378	9.805.142	1.086.378	10.891.520
Выпуск акций	25.420.732	-	25.420.732	-	25.420.732
На 31 декабря 2006 года	35.225.874	1.086.378	35.225.874	1.086.378	36.312.252

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2006 года общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 35.225.874 и 1.086.378, соответственно; номинальная стоимость простой и привилегированной акции составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Владельцы привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право, по усмотрению Совета директоров Компании, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых владельцам простых акций. Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Компании, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трех месяцев после объявленной даты выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)
Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством дивиденды могут не объявляться, если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. Общая сумма дивидендов на акцию, признанная как распределения владельцам акций в течение периода, составила 700 тенге на акцию, как по простым, так и по привилегированным акциям. На 31 декабря 2006 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили 24.658.112 тысяч тенге и 913.148 тысяч тенге, соответственно.

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2006
Средневзвешенное количество всех акций, находящихся в обращении, скорректированное на средневзвешенное количество собственных выпущенных акций	23.601.886
Продолжающаяся деятельность	
Доход, отнесенный на владельцев акций Компании	47.786.249
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	2,02

В данную таблицу включены как простые, так и привилегированные акции, поскольку владельцы привилегированных акций имеют право участия на кумулятивный дивиденд, что ведет к тому, что прибыль на акции обоих классов является идентичной.

16. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2006 года сумма в размере 854.000 тысяч тенге представляла собой заем с фиксированной ставкой вознаграждения 13%, из которой 158.242 тысячи тенге подлежат погашению в 2007. Данный заем выражен в тенге и обеспечен залогом определенного оборудования, не относящегося к нефтегазовому оборудованию, чистой остаточной стоимостью 1.674.830 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2006 года.

Суммы, срок оплаты которых наступает более чем через двенадцать месяцев после 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
2008	188.789
2009	188.789
2010	188.789
2011	129.391
	695.758

17. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ство по выбытию активов	Обязатель- ство по экологической реабилитации	Прочее	Всего
На 1 января 2006 года	2.449.654	5.827.405	1.571.179	9.848.238
Дополнительные резервы	71.022	—	1.732.395	1.803.417
Неиспользованные суммы резервов	—	—	(1.046.420)	(1.046.420)
Возврат дисконта	325.167	516.574	—	841.741
Использовано в течение года	—	(944.465)	(50.059)	(994.524)
На 31 декабря 2006 года	2.845.843	5.399.514	2.207.095	10.452.452
Минус: текущая часть	—	969.069	2.207.095	3.176.164
	2.845.843	4.430.445	—	7.276.288

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2006 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	40.781.139
Кредиторская задолженность по товарам и услугам	9.507.476
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	1.383.465
	51.672.080

На 31 декабря 2006 года торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2006 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Роялти	1.300.942
Налог на имущество	533.122
Прочие налоги	290.913
	2.124.977

На 31 декабря 2006 года прочие налоги к уплате выражены в тенге.

20. ДОХОДЫ

Доход за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Доходы от сырой нефти	331.496.327
Доходы от нефтепродуктов	143.411.929
Прочие доходы	12.829.314
	487.737.570

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Себестоимость приобретенной сырой нефти и нефтепродуктов	192.693.750
Эксплуатация, ремонт и содержание основных средств	39.256.555
Износ, истощение и амортизация	15.647.760
Роялти	14.631.293
Транспортные расходы	14.558.475
Товарно-материальные запасы	9.395.990
Заработная плата и соответствующие налоги	8.015.409
Страхование	6.179.863
Электричество и коммунальные услуги	3.681.619
Налоги, кроме подоходного налога	3.317.318
Прочие расходы	767.027
	308.145.059

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Налоги, кроме подоходного налога	3.723.151
Заработная плата и соответствующие налоги	3.390.604
Обесценение основных средств	2.712.592
Обесценение гудвила	574.548
Списание авансов выданных	572.299
Товарно-материальные запасы	454.168
Представительские расходы	451.913
Изменения в резерве на сомнительную задолженность, авансы выданные и товарно-материальные запасы	438.041
Спонсорство	409.624
Транспортные расходы	403.531
Износ и амортизация	199.059
Использование резервов	685.975
Прочие расходы	1.478.495
	15.494.000

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Транспортные расходы	26.506.433
Потери сырой нефти	888.911
Заработная плата и соответствующие налоги	382.714
Таможенные пошлины	349.864
Износ и амортизация	37.554
Прочие расходы	543.274
	28.708.750

24. ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ / (РАСХОДЫ) НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Доход от финансирования / (расходы) по финансированию за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Доход от финансирования	
Процентный доход	1.105.476
	1.105.476
Расходы на финансирование	
Расходы по дисконтированию	(2.359.772)
	(2.359.772)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Расходы по текущему подоходному налогу	37.666.590
Расходы по налогу на сверхприбыль	26.132.400
Расходы по отсроченному подоходному налогу	18.032.112
	81.831.102

Ниже приведены данные сверки сумм расходов по подоходному налогу, применяемому к доходу до вычета подоходного налога по официальной ставке, и расходов по текущему подоходному налогу, показанному в предварительной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Доход до учета подоходного налога	129.693.786
Подоходный налог	81.831.102
Эффективная процентная ставка налога	63%
	% от прибыли до учета подоходного налога и доли меньшинства
Установленный подоходный налог	51
Увеличение (уменьшение), вызванное:	
Налоговый эффект элементов, которые не вычитаются или не подлежат обложению для налоговых целей, нетто	12
Эффективная процентная ставка налога	63

Сальдо отсроченных налогов, рассчитанные путем применения официальных ставок налога, действующих на соответствующую отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в предварительной финансовой отчетности, представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2006 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2006 года	Изменение в 2006 году	На 31 декабря 2006 года
Активы по отсроченным налогам:			
Начисленные неиспользованные отпуска	187.231	26.230	213.461
Резервы	637.936	(71.307)	566.629
Дебиторская задолженность	403.809	(25.294)	378.515
Товарно-материальные запасы	341.995	67.660	409.655
Налоги	7.831	275.245	283.076
Дисконт	-	774.195	774.195
Прочие	-	89.936	89.936
Итого активы по отсроченным налогам	1.578.802	1.136.665	2.715.467
Обязательства по отсроченному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	44.676.036	18.738.168	63.414.204
Резервы	6.592.537	430.609	7.023.146
Итого обязательства по отсроченному налогу	51.268.573	19.168.777	70.437.350

26. КОНЦЕНТРАЦИЯ ДЕЛОВЫХ РИСКОВ

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Законы и нормативно-правовые акты, влияющие на деятельность компаний в Республике Казахстан, подвержены быстрым изменениям, и активы и деятельность Группы могут подвергаться риску в результате негативных изменений в политических и экономических условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

Несмотря на то, что с 2002 года казахстанская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определённые особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относились высокие темпы инфляции в течение ряда лет, отсутствие ликвидности на рынках капитала, а также существование валютного контроля, не позволявшего национальной валюте стать ликвидным платёжным средством за пределами Казахстана.

На деятельность и финансовое положение Группы будет по-прежнему оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства, а также нормативных актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей предварительной консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2006 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средства в определенном периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что описаны в Примечании 17, на случай будущих исков или штрафов, связанных с охраной окружающей среды, не включены в прилагаемую предварительную финансовую отчетность.

Влияние Правительства, вопросы ценообразования и транспортировки

Текущая политическая и экономическая ситуация в Республике Казахстан такова, что Правительство, время от времени, пытается оказать влияние на нефтедобывающие компании с тем, чтобы они поставляли продукцию на местные нефтеперерабатывающие заводы по ценам, которые существенно ниже, чем цены при продаже на экспорт. Цены для внутренних продаж составляли, приблизительно, 40% от цен мирового рынка в течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года.

Несмотря на тот факт, что контракты на недропользование предусматривают, что Компания будет иметь право на компенсацию по ценам мирового рынка за любые реквизиции и принудительные продажи на внутреннем рынке, руководство считает такие объемы, проданные на внутреннем рынке, обоснованными, исходя из текущей экономической ситуации в Казахстане. Однако руководство не может прогнозировать, какие действия могут быть предприняты Правительством, которые повлияют на будущую коммерческую деятельность и/или продажи на экспорт.

Транспортировка нефтепродуктов Компании должна осуществляться по трубопроводам, принадлежащим государственной компании по транспортировке нефти «КазТрансОйл» (КТО). КТО является монополистом на рынке транспортировки и, как таковой может непосредственно влиять на расходы по транспортировке, понесенные Компанией, а также на объемы нефти, которые может экспортировать Компания. При этом, нет уверенности в том, что Компания сможет экспортировать всю свою продукцию или ее существенную часть.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять ежегодную минимальную рабочую программу. Эта минимальная рабочая программа должна быть одобрена Государственным агентством «ЗАПКАЗНЕДРА». Согласно данной минимальной рабочей программе на 2007 год Компания несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 1.769 миллиона долларов США, включая обязательство пробурить 53 скважины и добыть 5.750 тысяч тонн сырой нефти и 566 миллионов кубометров природного газа.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Компания подвержена колебаниям цен на нефть, изменениям курсов обмена валют, изменениям ставок вознаграждения и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают деньги и денежные эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, беспроцентные займы к получению, все текущие обязательства и долгосрочную задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск, связанный с изменением курса обмена иностранных валют

Доходы Групп от продажи сырой нефти выражены в долларах США, а значительная часть эксплуатационных расходов выражена в тенге. Группа управляет данным риском, осуществляя деятельность таким образом, чтобы минимизировать необходимость в конвертации этих валют.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу кредитному риску, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Хотя Группа может понести убытки вплоть до суммы месячного контракта в случае невыполнения обязательств ее контрагентами, Группа не ожидает, что такие убытки будут иметь место. Группа не требует никакого обеспечения для поддержки финансовых инструментов, подверженных кредитному риску.

Группа размещает свои деньги и денежные эквиваленты и вклады со сроком погашения свыше трех месяцев в первоклассных кредитных учреждениях.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности - это риск возникновения у Группы трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами.

Руководство регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах и считает, что существующие сальдо денежных средств, а также денежные средства, получаемые от основной деятельности, позволят Группе продолжать удовлетворять ее потребности в ликвидных средствах в течение 2007 года и в последующее время.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с принудительной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Деньги и денежные эквиваленты и вклады в банках

Балансовая стоимость денег и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Дебиторская задолженность, беспроцентные займы к получению, текущие обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приближается к справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчётного будущего движения денег, дисконтированного по эффективным ставкам вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Компании.

Условия осуществления сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. 31 декабря 2006 года, резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон составлял 137.223 тысячи тенге. В течение 2006 года, Группа отразила в учете расходы в сумме 16.907 тысяч тенге по задолженности связанных сторон. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Основные сделки со связанными сторонами в течение лет, закончившихся 31 декабря 2006 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Реализация товаров и услуг	
Организации под общим контролем	8.735
Приобретение товаров и услуг	
Организации под общим контролем	2.609.466

Основные сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2006 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2006
Дебиторская задолженность от связанных сторон	
Организации под общим контролем, за вычетом резервов на сомнительные долги	13.073.231
Ключевой управленческий персонал	641.969
	13.715.200
Кредиторская задолженность связанным сторонам	
Организации под общим контролем	1.383.465
Акционер	1.307.089
	2.690.554

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров и директоров департаментов Компании, в общей сложности 7 человек по состоянию на 31 декабря 2006 года. В 2006 году общее вознаграждение ключевому руководящему персоналу в размере 49.324 тысячи тенге включало заработную плату и прочие кратковременные выплаты, и было включено в состав административных расходов в предварительной консолидированной финансовой отчетности.

30. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

16 Ноября, 2006 года Акционером Компании принято решение о дополнительном выпуске 72.630.666 простых акций АО «Мангистаумунайгаз» по 1.000 тенге за одну акцию. 16 Апреля 2007 года Компания и САП заключили договор купли/продажи на эти акции.