

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

В миллионах тенге, если не указано иное

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ» или «Материнская компания»), который представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и владеет 63,07% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 30 июня 2016 года (31 декабря 2015 года: 63,21%). Материнская компания на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту – «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через 100% дочерние организации АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». Кроме этого, Компания владеет прочими дочерними организациями, имеет доли в совместно-контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольную и неконтрольную доли участия. Данная сокращённая консолидированная промежуточная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех вышеупомянутых инвестиций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная сокращённая консолидированная промежуточная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Бухгалтерского Учёта 34, «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34») и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Данная сокращённая консолидированная промежуточная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до миллиона, если не указано иное.

Курсы обмена

Официальный курс тенге к доллару США на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года составлял 338,66 и 339,47 тенге за доллар США, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

3. СЕЗОННОСТЬ ОПЕРАЦИЙ

Операционные расходы Компании подвержены сезонным колебаниям, при этом капитальные расходы, расходы по материалам, ремонту, обслуживанию и прочим услугам в более поздней части года выше, чем в первой половине года. В основном эти колебания вызваны требованиями по проведению открытых конкурсов согласно правилам закупок, установленных Самрук-Казына.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учётная политика, использованная для целей подготовки данной сокращённой консолидированной промежуточной финансовой отчётности, соответствует политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением нижеследующего.

Следующие новые стандарты и поправки к стандартам являются обязательными к применению впервые для финансового года, начавшегося 1 января 2016 года:

- МСФО 11 «Учёт для приобретения долей в совместных операциях» (поправки);
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки);
- МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности» (поправки);
- МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки);
- МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 2 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (поправки);
- МСФО 10, МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его независимой организацией или совместным предприятием» (поправки);
- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл.

Применение данных стандартов и поправок не повлияло на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Приобретения основных средств и авансы, выданные для приобретения основных средств, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составляют 49.484 миллиона тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 44.086 миллионов тенге).

Остаточная стоимость выбывших основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 927 миллионов тенге, при этом чистый убыток от выбытия составил 282 миллиона тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 367 миллионов тенге и 75 миллионов тенге, соответственно).

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	30 июня	31 декабря
		2016 года	2015 года
		Неаудированно	Аудированно
Доля в ТОО СП Казгермунай («Казгермунай»)	50%	85.986	83.752
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	70.529	70.701
Доля в СП KS EP Investments BV («KS EP Investments»)	51%	–	–
		156.515	154.453

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчётного периода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Балансовая стоимость на 1 января (аудированно)	154.453	95.177
Доля в общем совокупном доходе и убытке	1.722	7.141
Дивиденды объявленные	–	(4.626)
Курсовая разница и прочие корректировки	(418)	1.712
Доля в дополнительном оплаченном капитале	758	14.932
Балансовая стоимость на 30 июня (неаудированно)	156.515	114.336

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Непризнанная доля в убытке KS EP Investments за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 56 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 551 миллион тенге).

Казгермунай, UGL и KS EP Investments не являются компаниями, зарегистрированными на бирже, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки.

Казгермунай

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай, осуществляющем добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщённая финансовая информация в отношении Казгермунай с учётом корректировок для учёта по методу долевого участия:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Денежные средства и их эквиваленты	34.163	32.656
Прочие текущие активы	14.644	17.712
Долгосрочные активы	178.779	198.757
	227.586	249.125
Дивиденды к выплате	6.773	25.460
Прочие текущие обязательства	11.599	11.689
Долгосрочные обязательства	37.242	44.472
	55.614	81.621
Чистые активы	171.972	167.504
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	85.986	83.752

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно
Доход	63.257	69.529
Операционные расходы	(57.186)	(42.635)
- включая износ и амортизацию	(18.991)	(8.057)
- включая корректировки при учёте методом долевого участия	(4.172)	1.486
Прибыль от операционной деятельности	6.071	26.894
Финансовый доход	406	290
Финансовые затраты	(560)	(392)
Прибыль до налогообложения	5.917	26.792
Расходы по подоходному налогу	(952)	(10.732)
Прибыль за период	4.965	16.060
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный доход	4.965	16.060
Доля Компании в совокупном доходе за период	2.483	8.030

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от обоих участников предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100% долей участия в ТОО «Урал Ойл энд Газ» («UOG»), которое занимается разведкой нефти и газа в западном Казахстане. В апреле 2015 года UOG получило лицензию на добычу на месторождении Рожковское. Лицензия на добычу действительна в течение 25 лет.

В следующей таблице представлена обобщённая финансовая информация в отношении UGL с учётом корректировок для учёта по методу долевого участия:

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Денежные средства и их эквиваленты	1.846	921
Прочие текущие активы	62	54
Долгосрочные активы	211.787	207.323
	213.695	208.298
Текущие обязательства	3.923	3.118
Долгосрочные финансовые обязательства	58.392	53.901
Долгосрочные обязательства	10.322	9.877
	72.637	66.896
Чистые активы	141.058	141.402
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	70.529	70.701

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно
Доход	–	4
Операционные расходы	(528)	(1.348)
Убыток от операционной деятельности	(528)	(1.344)
Финансовый доход	9	5
Финансовые затраты	(771)	(447)
Убыток до налогообложения	(1.290)	(1.786)
(Расход)/льгота по подоходному налогу	(234)	9
Убыток и прочий совокупный убыток за период	(1.524)	(1.777)
Доля Компании в совокупном убытке за период	(762)	(889)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Компания предоставила UGL беспроцентный заём на сумму 4.250 тысяч долларов США или 1.468 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 9.050 тысяч долларов США или 1.676 миллионов тенге). При первоначальном признании заём был признан по справедливой стоимости, определённый путём дисконтирования будущих денежных потоков. Инвестиции в UGL были скорректированы для учёта эффекта дисконтирования.

Балансовая стоимость займов, выданных UGL, составила 89.687 тысяч долларов США (30.373 миллиона тенге) на 30 июня 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 82.309 тысяч долларов США или 27.941 миллион тенге).

Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов акционера, выданных на беспроцентной основе, определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	30 июня	31 декабря
		2016 года	2015 года
		Неаудированно	Аудированно
Доля в «Петроказakhstan Инк.» («ПКИ»)	33%	148.419	154.241

ПКИ является не зарегистрированной на бирже компанией, и по её акциям отсутствуют рыночные котировки. ПКИ занимается разведкой и разработкой месторождений, добычей нефти и газа, приобретением нефтяных месторождений и продажей сырой нефти и нефтепродуктов. Основные нефтегазовые производственные активы ПКИ расположены в южном и центральном Казахстане. Компания приобрела 33 процента в ПКИ в декабре 2009 года.

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной компании является аналогичным отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Балансовая стоимость на 1 января (аудированно)	154.241	116.054
Доля общего совокупного убытка	(5.561)	(5.440)
Курсовая разница от перерасчета валют	(261)	2.421
Балансовая стоимость на 30 июня (неаудированно)	148.419	113.035

В следующей таблице представлена обобщённая финансовая информация в отношении ПКИ и сверка с балансовой стоимостью инвестиций Компании:

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Денежные средства и их эквиваленты	40.390	48.568
Прочие текущие активы	60.475	78.268
Долгосрочные активы	524.387	556.382
	625.252	683.218
Текущие обязательства	53.794	132.525
Долгосрочные обязательства	121.702	83.297
	175.496	215.822
Чистые активы	449.756	467.396
Доля владения компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	148.419	154.241

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно
Доход	58.695	60.395
Операционные расходы	(81.794)	(80.111)
- включая износ и амортизацию	(27.026)	(17.754)
- включая корректировки при учёте методом долевого участия	(16.894)	(9.185)
Убыток от операционной деятельности	(23.099)	(19.716)
Доля в доходах совместных предприятий	5.022	8.636
Финансовый доход	150	102
Финансовые затраты	(2.971)	(2.841)
Убыток до налогообложения	(20.898)	(13.819)
Расходы по подоходному налогу	(4.653)	(2.045)
Убыток за период	(25.551)	(15.864)
Прочий совокупный доход/(убыток)	8.698	(624)
Итого совокупный убыток	(16.853)	(16.488)
Доля Компании в совокупном убытке за период	(5.561)	(5.440)

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Срочные вклады, выраженные в долларах США	33.380	31.680
Срочные вклады, выраженные в тенге	2.977	2.077
Прочее	3	3
Итого долгосрочных	36.360	33.760
Срочные вклады, выраженные в долларах США	656.336	831.122
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	2.539	2.790
Итого текущих	658.875	833.912
	695.235	867.672

На 30 июня 2016 года долгосрочные срочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты, ограниченные в использовании в размере 33.240 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: 31.405 миллионов тенге), которые размещены на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Торговая дебиторская задолженность	113.782	93.027
Дивиденды к получению	3.387	12.730
Прочее	1.093	852
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(982)	(1.166)
	117.280	105.443

На 30 июня 2016 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя дебиторскую задолженность от продажи нефти KazMunaiGaz Trading AG («KMG Trading») и АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (КМГ ПМ), дочерних организаций Материнской компании, за реализованную сырую нефть на сумму 55.077 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: 36.824 миллиона тенге) и 43.941 миллион тенге (31 декабря 2015 года: 52.137 миллионов тенге) соответственно. Дебиторская задолженность от КМГ ПМ включает просроченную задолженность в размере 43.863 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: ноль). 5 июля 2016 года вся сумма данной просроченной торговой дебиторской задолженности была уплачена КМГ ПМ (Примечание 18).

На 30 июня 2016 года торговая дебиторская задолженность Компании также включала в себя дебиторскую задолженность от продажи нефтепродуктов АО «Казмунайгаз Өнімдері» (КМГ Өнімдері), дочерней организации КМГ ПМ на сумму 12.078 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: ноль). Дебиторская задолженность от КМГ Өнімдері включает просроченную задолженность в размере 1.357 миллионов тенге (31 декабря 2015 года: ноль). Резерв на эту сумму не был начислен.

Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	239.988	207.440
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	38.627	12.370
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	96.530	15.488
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	4.706	1.767
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	223	245
	380.074	237.310

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акции в обращении

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, средневзвешенное количество акций в обращении составило 68.221.056 акций (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 68.162.635 акций).

Балансовая стоимость акций

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов, делённую на общее количество акций в обращении на конец года. На 30 июня 2016 года данный показатель на одну акцию составляет 26.774 тенге (31 декабря 2014 года: 26.544 тенге).

Дивиденды

По состоянию на 30 июня 2016 года, дивиденды на одну акцию, признанные в качестве распределения акционерам в течение 2016 года, составили 25 тенге на одну привилегированную акцию (2015 год: 440 тенге на одну простую и привилегированную акцию).

10. РЕЗЕРВЫ

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Налоги и соответствующие штрафы и пеня	60.939	60.086
Обязательства по выбытию активов	22.249	21.322
Экологическое обязательство	17.909	17.610
Прочее	16.886	16.256
	117.983	115.274

11. ДОХОДЫ

	За три месяца,		За шесть месяцев,	
	закончившихся 30 июня		закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно
Экспорт				
Сырая нефть	133.338	74.503	234.678	172.366
Продукты переработки	16.699	–	16.699	–
Продукты переработки газа	4	238	162	603
Внутренний рынок (Прим. 17)				
Продукты переработки	38.361	568	38.677	810
Сырая нефть	5	45.336	15.393	58.865
Продукты переработки газа	1.655	1.440	2.899	3.082
Прочие продажи и услуги	2.114	2.288	4.858	5.379
	192.176	124.373	313.366	241.105

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

12. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно
Вознаграждения работникам	33.188	34.116	70.360	75.651
Расходы по переработке	15.970	272	15.970	390
Электроэнергия	4.943	4.356	10.421	9.166
Услуги по ремонту и обслуживанию	5.323	5.385	9.782	8.523
Материалы и запасы	4.206	4.524	9.089	9.731
Транспортные расходы	1.276	1.164	2.454	2.455
Изменение остатков нефти	1.389	2.030	1.086	5.208
Изменение в оценке обязательства по восстановлению окружающей среды	–	(39)	–	287
Уменьшение обязательств по выбытию активов, превышающее сумму капитализированного актива	–	(62)	–	(3.913)
Прочее	2.296	(538)	4.047	1.674
	68.591	51.208	123.209	109.172

13. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно
Транспортные расходы	22.078	14.805	45.953	31.787
Вознаграждения работникам	4.138	4.205	8.019	8.730
Комиссионное вознаграждение (Прим. 17)	1.802	–	1.802	–
Штрафы и пени	811	5.190	1.428	7.583
Спонсорство	1.080	123	1.151	188
Консультационные и аудиторские услуги	715	546	1.054	888
Услуги по ремонту и обслуживанию	237	202	407	375
Управленческий гонорар	–	1.113	–	2.226
Прочее	1.420	1.426	2.783	2.273
	32.281	27.610	62.597	54.050

14. НАЛОГИ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно
Экспортная таможенная пошлина	16.389	10.338	33.463	31.377
Налог на добычу полезных ископаемых	17.349	11.704	32.267	25.632
Рентный налог	9.643	10.139	9.643	21.962
Налог на имущество	1.643	1.622	3.324	2.806
Прочие налоги	91	391	613	796
	45.115	34.194	79.310	82.573

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно	Неаудированно
Корпоративный подоходный налог	4.058	1.054	11.384	5.841
Налог на сверхприбыль	8	4.455	8	4.512
Текущий подоходный налог	4.066	5.509	11.392	10.353
Корпоративный подоходный налог	2.434	1.539	6.190	958
Налог на сверхприбыль	–	230	–	283
Отсроченный подоходный налог	2.434	1.769	6.190	1.241
Расходы по подоходному налогу	6.500	7.278	17.582	11.594

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает в себя организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под контролем государства» включает организации, контролируемые ФНБ Самрук-Казына.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, а также сальдо расчётов по связанным сторонам по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Неаудированно
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	281.824	234.060
Совместные предприятия	2.580	2.628
Прочие организации под контролем государства	163	27
Ассоциированные компании	23	6
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	41.701	20.226
Прочие организации под контролем государства	10.596	9.316
Материнская компания	–	2.226
Совместные предприятия	43	32
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Проценты начисленные по займам совместным предприятиям	2.059	1.955
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	1,04%	1,09%
Зарботная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета Директоров	158	96
Члены Правления	344	232
Выплаты, основанные на долевых инструментах		
Члены Правления	914	–

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	30 июня	31 декабря
	2016 года	2015 года
	Неаудированно	Аудированно
Расходы будущих периодов и торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	117.430	95.516
Совместные предприятия	66.735	72.306
Прочие организации под контролем государства	2.888	2.796
Ассоциированные компании	23	7
Торговая кредиторская задолженность и задолженность по дивидендам		
Организации под общим контролем	3.485	2.530
Прочие организации под контролем государства	332	327
Совместные предприятия	40	28

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по данным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

До 1 апреля 2016 года Компания производила поставку нефти на внутренний рынок путём её реализации КМГ ПМ, дочерней организации Материнской компании. Цена по поставкам на внутренний рынок ранее определялась путём ежегодных переговоров с КМГ ПМ и Материнской компанией. В первом квартале 2016 года КМГ ПМ односторонним порядком устанавливал цену на внутренний рынок, основанную на своей точке безубыточности прибыли. Эти цены не были согласованы руководством Компании, а также не были одобрены Независимыми Директорами Компании, как того требует Устав Компании.

Руководство Компании приняло решение признавать выручку от реализации нефти в первом квартале 2016 года по справедливой стоимости полученного возмещения и возмещения к получению в данной финансовой отчётности.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти КМГ ПМ и начала перерабатывать сырую нефть на Атырауском Нефтеперерабатывающем заводе (далее – «АНПЗ») и Павлодарском Нефтехимическом заводе (далее – «ПНХЗ»), и продавать полученные нефтепродукты через КМГ ПМ в соответствии с договором поручения (далее по тексту «Договор поручения»).

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2016 года.

НДС к возмещению

НДС к возмещению, связанный с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в 2012 году, составил 46.558 миллионов тенге. В результате различных налоговых проверок, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. В 2015 году был создан оценочный резерв на полную сумму данного НДС к возмещению.

По результатам недавних налоговых проверок и постановлений налоговых органов Руководство Компании считает, более вероятным отказ в удовлетворении требований Компании по возмещению НДС от Правительства, в результате чего был создан дополнительный резерв на сумму 5.923 миллиона тенге и 1.014 миллионов тенге по АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» соответственно.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 10, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2036
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2041
Эмба (1 месторождение)	№ 61	2048
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2037
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2043

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016 (оставшиеся)	38.086	2.037
2017	13.641	4.024
2018	9.513	3.992
2019	8.077	3.486
2020-2048	2.334	19.073
	71.651	32.612

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 30 июня 2016 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016 (оставшиеся)	3.159	2.730

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 30 июня 2016 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016 (оставшиеся)	2.567	741

Договорные обязательства РКІ

По состоянию на 30 июня 2016 года доля Компании в договорных обязательствах РКІ представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2016 (оставшиеся)	313

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Погашение просроченной торговой дебиторской задолженности от КМГ ПМ.

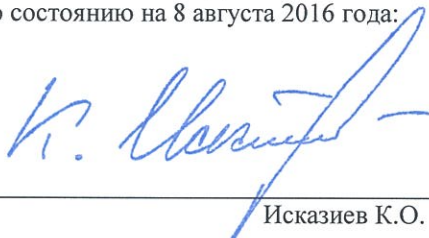
5 июля 2016 года Компания получила 44 млрд. тенге за просроченную дебиторскую задолженность КМГ ПМ за реализацию нефти в 2015 году (Примечание 8).

Решение Верховного суда Республики Казахстан по НДС к возмещению.

20 июля 2016 года Верховный суд Республики Казахстан принял решение о том, что налоговые органы не обязаны возмещать требования Компании по НДС к возмещению в размере 31.955 миллионов тенге (Примечание 17), связанные с продажей активов АО «Озенмунайгаз» в 2012 году. Эта сумма будет принята к зачёту против будущего НДС к уплате от операционной деятельности. Компания создала резерв на всю сумму НДС к возмещению в 2015 году, так как текущая операционная деятельность не позволяет использовать данную сумму для зачёта в обозримом будущем. Если и когда сумма НДС, относящаяся к данным требованиям, будет в будущем принята в зачёт, они будут отнесены на доход.

Данная сокращённая консолидированная промежуточная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 8 августа 2016 года:

Генеральный директор


Исказиев К.О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам


Абдулгафаров Д.Е.

Финансовый директор –
финансовый контролер


Дрейдер Ш. СА

Главный бухгалтер


Зайнелова А.А. CPA

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
Левый берег, проспект Кабанбай Батыра, 17
010000, Астана
Республика Казахстан

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz