

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

В миллионах тенге, если не указано иное

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») 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»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и владеет 95% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 30 июня 2018 года (31 декабря 2017 года: 63%). Материнская компания на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «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 дочерними организациями, имеет доли в совместно-контролируемых предприятиях, ассоциированной компании, а также в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольную и неконтрольную доли участия. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех вышеупомянутых инвестиций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Бухгалтерского Учета 34, «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ 34») и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

Курсы обмена

Официальный курс тенге к доллару США на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 341,08 и 332,33 тенге за 1 доллар США, соответственно. Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую 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 во второй половине года выше, чем в первой половине года. В основном эти колебания вызваны требованиями по проведению открытых конкурсов согласно правилам закупок, установленных Самрук-Казына.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением нижеследующего.

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Следующие новые стандарты и поправки к стандартам являются обязательными к применению впервые для финансового года, начавшегося 1 января 2018 года:

- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»
- Разъяснение КРМСФО 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

Основываясь на проведенном Компанией анализе МСФО 15, метод признания выручки по контрактам не изменился в связи с применением нового стандарта, и доходы продолжают отражаться на ежемесячной основе в соответствии с фактическими счетами.

МСФО 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания применила новый стандарт, начиная с требуемой даты вступления в силу 1 января 2018 года, и не пересчитывала сравнительную информацию. По результатам детальной оценки воздействия всех трех аспектов МСФО 9 на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года и на отчет о совокупном доходе Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, существенного влияния выявлено не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Приобретения основных средств и авансы, выданные для приобретения основных средств, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составляют 63.321 миллион тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 49.951 миллион тенге).

Остаточная стоимость выбывших основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 1.014 миллионов тенге, при этом чистый убыток от выбытия составил 908 миллиона тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 1.291 миллион тенге и чистая прибыль от выбытия активов в размере 197 миллионов тенге, соответственно).

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	30 июня 2018 года 31 декабря 2017 года	
		Неаудировано	Аудировано
Доля в ТОО СП Казгермунай («Казгермунай»)	50%	21.625	49.517
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	77.577	78.031
		99.202	127.548

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчетного периода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Балансовая стоимость на 1 января	127.548	144.532
Доля в общем совокупном доходе	9.100	11.832
Объявленные дивиденды	(39.507)	(40.954)
Курсовая разница от пересчета валют	1.806	(3.538)
Доля в дополнительном оплаченном капитале	255	590
Балансовая стоимость на 30 июня	99.202	112.462

Казгермунай и UGL являются незарегистрированными на бирже компаниями, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки.

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Казгермунай

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

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении Казгермунай на основе его финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом корректировок для учета по методу долевого участия:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	49.641	37.914
Прочие краткосрочные активы	7.531	8.467
Долгосрочные активы	125.669	135.767
	182.841	182.148
Краткосрочные обязательства	105.958	54.424
Долгосрочные обязательства	33.633	28.691
	139.591	83.115
Чистые активы	43.250	99.033
Доля владения Компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	21.625	49.517

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Доход	101.313	91.764
Операционные расходы	(39.798)	(45.092)
- включая износ и амортизацию	(14.599)	(13.373)
- включая корректировки при учете методом долевого участия	(2.607)	(3.046)
Прибыль от операционной деятельности	61.515	46.672
Финансовый доход	674	964
Финансовые затраты	(532)	(508)
Прибыль до налогообложения	61.657	47.128
Расходы по подоходному налогу	(38.143)	(21.942)
Прибыль и прочий совокупный доход за период	23.514	25.186
Доля Компании в совокупном доходе за период	11.757	12.593

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от двух партнеров по предприятию.

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100% долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которое занимается разведкой нефти и газа в западном Казахстане. В апреле 2015 года UOG получило контракт на добычу на месторождении Рожковское. Лицензия на добычу действительна до апреля 2040 года. Лицензия на разведку на Федоровском месторождении истекла в мае 2018 года, и в настоящее время продление лицензии находится в процессе согласования с Министерством Энергетики Республики Казахстан.

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL (продолжение)

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении UGL с учетом корректировок для учета по методу долевого участия:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	173	47
Прочие краткосрочные активы	19	10
Долгосрочные активы	227.784	219.834
	227.976	219.891
Краткосрочные обязательства	291	188
Долгосрочные финансовые обязательства	60.446	54.733
Долгосрочные обязательства	12.086	8.908
	72.823	63.829
Чистые активы	155.153	156.062
Доля владения Компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	77.577	78.031

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Операционные расходы	(507)	(463)
Убыток от операционной деятельности	(507)	(463)
Финансовый доход	1	7
Финансовые затраты	(4.077)	(880)
Убыток до налогообложения	(4.583)	(1.336)
Расходы по подоходному налогу	(731)	(186)
Убыток и прочий совокупный убыток за период	(5.314)	(1.522)
Доля Компании в совокупном убытке за период	(2.657)	(761)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания предоставляла UGL финансирование в форме беспроцентных займов на сумму 1.186 тысяч долларов США (387 миллионов тенге) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 2.555 тысяч долларов США или 814 миллионов тенге). При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков. Инвестиции в UGL были скорректированы для учета эффекта дисконтирования.

Балансовая стоимость займов, выданных UGL, составила 90.816 тысяч долларов США (30.975 миллионов тенге) на 30 июня 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 84.403 тысячи долларов США или 28.049 миллионов тенге).

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

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
		Неаудировано	Аудировано
Доля в «Петроказакстан Инк.» («ПКИ»)	33%	113.717	116.970

ПКИ является незарегистрированной 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.

Отчетный период финансовой отчетности ассоциированной компании является аналогичным отчетному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчетного периода:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Балансовая стоимость на 1 января	116.970	135.633
Доля в общем совокупном доходе	4.713	5.118
Объявленные дивиденды	(11.023)	(10.545)
Курсовая разница от пересчета валют	3.057	(4.517)
Балансовая стоимость на 30 июня	113.717	125.689

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении ПКИ на основе ее финансовой отчетности с учетом корректировок для учета по методу долевого участия:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	44.465	45.919
Прочие краткосрочные активы	71.329	38.985
Долгосрочные активы	321.509	359.332
	437.303	444.236
Краткосрочные обязательства	57.642	30.659
Долгосрочные обязательства	35.063	59.122
	92.705	89.781
Чистые активы	344.598	354.455
Доля владения Компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	113.717	116.970

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Доход	81.758	67.671
Операционные расходы	(61.021)	(60.319)
- включая износ и амортизацию	(23.694)	(16.345)
- включая корректировки при учете методом долевого участия	(9.982)	(11.291)
Прибыль от операционной деятельности	20.737	7.352
Доля в прибыли совместных предприятий	11.348	13.559
Финансовый доход	111	121
Финансовые затраты	(1.251)	(1.602)
Доход до налогообложения	30.945	19.430
Расходы по подоходному налогу	(14.584)	(11.130)
Прибыль за период	16.361	8.300
Прочий совокупный (убыток)/доход	(2.078)	7.210
Итого совокупный доход	14.283	15.510
Доля Компании в совокупном доходе за период	4.713	5.118

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	34.681	32.100
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	2.962	2.678
Резерв на вклады, удерживаемые до погашения	(303)	-
Итого долгосрочные прочие финансовые активы	37.340	34.778
Срочные вклады, выраженные в долларах США	122.189	887.214
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	2.479	2.473
Резерв на срочные вклады	(49)	-
Итого краткосрочные прочие финансовые активы	124.619	889.687
	161.959	924.465

На 30 июня 2018 года долгосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты, ограниченные в использовании в размере 34.681 миллион тенге (31 декабря 2017 года: 32.100 миллионов тенге), которые размещены на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

На 30 июня 2018 года Компания признала резерв на ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным вкладам, удерживаемым до погашения и по срочным вкладам на сумму 352 миллиона тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Торговая дебиторская задолженность	171.765	131.272
Дивиденды к получению	25.935	1.121
Прочее	1.107	1.291
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.688)	(1.004)
	197.119	132.680

На 30 июня 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя задолженность «KazMunaiGaz Trading AG» («KMG Trading»), дочерней организации Материнской компании, за реализованную сырую нефть на сумму 117.741 миллион тенге (31 декабря 2017 года: 90.323 миллиона тенге).

На 30 июня 2018 года торговая дебиторская задолженность также включала в себя дебиторскую задолженность ТОО «Казмунайгаз Онимдери» («КМГ Онимдери»), дочерней организации Материнской компании, за реализованные нефтепродукты на сумму 47.906 миллионов тенге (31 декабря 2017: 36.874 миллиона тенге). Торговая дебиторская задолженность от КМГ Онимдери включает в себя сумму в размере 22.450 миллионов тенге, которая является просроченной (31 декабря 2017: 22.714 миллионов тенге).

На 30 июня 2018 года Компания признала дополнительный резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на сумму 1.162 миллиона тенге. В течение шести месяцев 2018 года Компания списала резерв по невозвратной дебиторской задолженности на сумму 477 миллионов тенге.

Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	301.092	392.350
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	49.873	19.613
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	268.831	8.724
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	2.668	294
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в иных валютах	1.327	662
	623.791	421.643

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2017 года	68.371.867	165.343
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	6.673	75
На 31 декабря 2017 года	68.378.540	165.418
Увеличение собственных выкупленных акций в результате обратного выкупа	(23.194.950)	(628.003)
На 30 июня 2018 года	45.183.590	(462.585)

Акции в обращении

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года средневзвешенное количество акций в обращении составило 51.848.177 акций (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 68.373.916 акций).

8 декабря 2017 года Компания объявила о запуске условного тендерного предложения (далее – «тендерное предложение») на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14,00 долларов США за одну ГДР. 23 января 2018 года Компания также объявила о начале предложения о выкупе всех своих простых акций, размещенных на Казахской фондовой бирже (далее – «предложение об акциях»), по цене 84,00 доллара США за одну простую акцию. Компания выкупила 134.070.054 ГДР и 320.688 простых акций 19 февраля 2018 года, что является датой первого расчета по тендерному предложению и предложению об акциях. 5 апреля 2018 года были произведены окончательные расчеты по Тендерному предложению и Предложению об акциях, и были выкуплены 1.384.856 ГДР и 15.896 простых акций.

Балансовая стоимость акций

11 октября 2010 года Казахская Фондовая Биржа утвердила листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов, деленную на общее количество акций в обращении на конец периода. На 30 июня 2018 года данный показатель на одну акцию составляет 35.925 тенге (31 декабря 2017 года: 30.790 тенге).

Объявленные дивиденды

22 мая 2018 года на годовом общем собрании акционеров была утверждена выплата дивидендов в размере 25 тенге на одну привилегированную акцию (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 289 тенге на одну простую и привилегированную акцию) с датой регистрации согласно реестра на 1 июня 2018 года.

10. РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Экологическое обязательство	23.493	22.824
Обязательства по выбытию активов	20.178	19.942
Налоги и соответствующие штрафы и пени (Примечание 17)	17.621	22.936
Обязательства по вознаграждению работников	17.941	17.938
Экологический ущерб и соответствующие штрафы (Примечание 17)	5.299	–
	84.532	83.640

11. ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня		30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Экспорт:				
Сырая нефть	227.358	160.141	420.611	311.762
Нефтепродукты	14.862	17.590	39.203	36.239
Продукты переработки газа	–	3	–	125
Внутренний рынок: (Примечание 17)				
Продукты переработки газа	3.197	2.469	6.048	4.560
Нефтепродукты	77.210	40.048	125.826	79.003
Прочие продажи и услуги	3.735	3.001	5.100	5.289
	326.362	223.252	596.788	436.978

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

12. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Вознаграждения работникам	40.872	39.301	84.203	80.675
Расходы по переработке	22.352	15.159	42.130	28.119
Услуги по ремонту и обслуживанию	9.119	8.586	16.729	12.950
Электроэнергия	5.275	5.190	10.968	10.822
Материалы и запасы	6.626	3.402	10.946	8.668
Транспортные расходы	2.053	1.882	3.943	3.335
Изменение остатков сырой нефти	1.894	3.887	417	310
Прочее	2.680	2.057	4.643	4.664
	90.871	79.464	173.979	149.543

13. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Транспортные расходы	26.131	25.976	50.956	49.689
Вознаграждения работникам	5.475	4.492	9.930	8.631
Начисление/(сторнирование) штрафов и пени, нетто (Примечание 17)	4.715	1.044	5.017	(2.891)
Консультационные и аудиторские услуги	1.222	445	1.907	904
Резерв/(сторнирование резерва) по сомнительной дебиторской задолженности	(7)	(11)	1.162	(11)
Услуги по ремонту и обслуживанию	298	246	449	474
Спонсорство	130	178	169	242
Прочее	4.105	1.353	4.461	2.165
	42.069	33.723	74.051	59.203

14. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Рентный налог	36.748	12.227	65.009	29.951
Налог на добычу полезных ископаемых	31.859	19.874	57.029	41.300
Экспортная таможенная пошлина	27.607	25.429	56.114	48.897
Налог на имущество	1.552	1.662	3.261	3.127
Прочие налоги	3.745	2.199	8.045	3.711
	101.511	61.391	189.458	126.986

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

15. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано	Неаудировано
Корпоративный подоходный налог	14.785	16.335	20.973	13.548
Налог на сверхприбыль	(451)	1.113	(3.654)	(575)
Текущий подоходный налог	14.334	17.448	17.319	12.973
Корпоративный подоходный налог	(496)	(1.383)	1.246	1.238
Налог на сверхприбыль	–	212	1.486	212
Отсроченный подоходный налог	(496)	(1.171)	2.732	1.450
Расходы по подоходному налогу	13.838	16.277	20.051	14.423

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает в себя предприятия, 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 2018 и 2017 годов, а также сальдо расчетов по связанным сторонам по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года
	Неаудировано	Неаудировано
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	517.247	376.563
Совместные предприятия	2.815	2.410
Ассоциированная компания	11	11
Прочие организации под контролем государства	41	2
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	67.058	53.410
Прочие организации под контролем государства	8.377	10.981
Совместные предприятия	645	554
Вознаграждение, начисленное по финансовым активам		
Доход от вознаграждения по займам совместному предприятию	1.975	2.050
Средняя номинальная процентная ставка по займам совместному предприятию	0.00%	0.00%
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты		
Члены Совета директоров	114	142
Члены Правления	578	307
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	Неаудировано	Аудировано
Торговая и прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов		
Организации под общим контролем	178.864	134.513
Совместные предприятия	99.916	67.898
Прочие организации под контролем государства	1.893	1.611
Ассоциированная компания	6	5
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	5.433	3.308
Прочие организации под контролем государства	349	695
Совместные предприятия	786	781

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которые отвечали 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. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем 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.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти Материнской компании в целях исполнения обязательств по поставкам на внутренний рынок и начала перерабатывать сырую нефть на Атырауском Нефтеперерабатывающем заводе (далее – «АНПЗ») и Павлодарском Нефтехимическом заводе (далее – «ПНХЗ»), находящимся в собственности и контролируемые Материнской Компанией, и продавать полученные нефтепродукты самостоятельно. С 1 июля 2018 года Компания прекратила перерабатывать сырую нефть и возобновила продажу сырой нефти Материнской компании (Примечание 18).

Что касается нефтепродуктов, правительство Казахстана также требует поставлять основную часть нефтепродуктов, в частности, легкие дистилляты, для удовлетворения внутренних потребностей в топливе и для поддержки сельхозпроизводителей в период весенних и осенних полевых работ. Это достигается либо запретом на экспорт легких дистиллятов, либо путем выдачи квот на поставку сельхозпроизводителям. Внутренние цены на рынке нефтепродуктов значительно ниже международных рыночных цен, а также внутренние цены на некоторые нефтепродукты регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей.

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 подтвержденные 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, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2018 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении своей налоговой позиции.

Комплексная налоговая проверка АО «Озенмунайгаз» за 2012-2015 годы

5 июня 2018 года АО «Озенмунайгаз» получило окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2012-2015 годы на сумму 7.913 миллионов тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 4.137 миллионов тенге, 1.684 миллиона тенге – сумма пени и 2.092 миллиона тенге – сумма штрафа. АО «Озенмунайгаз» не согласно с результатами налоговой проверки и 5 июля 2018 года направило апелляцию в Министерство Финансов Республики Казахстан, обжалуя дополнительные налоговые начисления. Ожидая результаты апелляции, руководство АО «Озенмунайгаз» рассматривает дальнейшие действия, включая, но, не ограничиваясь, обращения в соответствующие судебные инстанции. Вся сумма по результатам комплексной налоговой проверки была зарезервирована в данной финансовой отчетности (Примечание 10).

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Экологическая проверка АО «Эмбаунайгаз»

23 июля 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 8.908 миллионов тенге за нарушения экологического законодательства, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в апреле-июне 2018 года. Данный штраф был связан с выбросами вредных веществ выше установленных норм в результате сжигания газа в период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года.

Компания согласилась с выставленными штрафами на сумму 3.974 миллиона тенге. Кроме того, уполномоченные органы имеют право требовать дополнительного возмещения экологического ущерба, которое Компания оценивает в размере 1.325 миллионов тенге. В данной финансовой отчетности Компания начислила резерв на сумму 5.299 миллионов тенге (Примечание 10).

Руководство Компании полагает, что оставшаяся сумма претензии не имеет юридических оснований и будет обжалована в соответствующие инстанции, и соответственно, дополнительные суммы резерва в отношении экологической проверки, превышающие 5.299 миллионов тенге, не были начислены.

Договорные обязательства по лицензиям 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, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии были выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан. 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

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018 (остаточная сумма)	86.066	2.278
2019	15.454	3.762
2020	9.188	3.714
2021-2048	13.094	17.091
	123.802	26.845

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 30 июня 2018 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018 (остаточная сумма)	4.325	2.849

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 30 июня 2018 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018 (остаточная сумма)	547	422

Договорные обязательства ПККИ

По состоянию на 30 июня 2018 года доля Компании в договорных обязательствах ПККИ представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2018 (остаточная сумма)	2.579

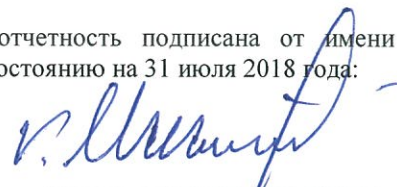
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Прекращение самостоятельного процессинга сырой нефти

Начиная с 1 июля 2018 года Компания прекратила перерабатывать сырую нефть на АНПЗ и ПНХЗ и начала продавать сырую нефть Материнской компании.

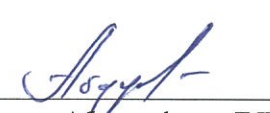
Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 31 июля 2018 года:

Генеральный директор



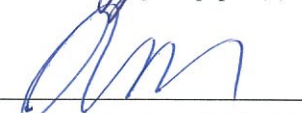
Исказиев К.О.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам



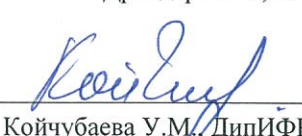
Абдулгафаров Д.Е.

Финансовый директор-
финансовый контролер



Дрейдер Ш.Э., СА

Главный бухгалтер



Койчубаева У.М., ДипИФР

КОНТАКТЫ

Юридический адрес компании:

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

Телефон: +7 (7172) 975 433
Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz