

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированные)

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 63,22% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 30 сентября 2013 года (31 декабря 2012 года: 63,22%). АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына») принадлежат 100% акций Материнской компании. В свою очередь, 100% акций «Самрук-Казына» находятся в собственности Правительства 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 сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех вышеупомянутых инвестиций.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности 34, «Промежуточная финансовая отчетность» («МСБУ 34») и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Настоящая 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 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года составлял 153,62 и 150,74 тенге за 1,00 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 в более поздней части года выше, чем в первой половине года. В основном эти колебания вызваны требованиями по проведению открытых конкурсов согласно правил закупок, установленных Самрук-Казына.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания исключила из консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств взаимозачет задолженности по подоходному налогу у источника выплаты на сумму 921 миллионов тенге против дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовым активам (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 580 миллионов тенге).

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

В миллионах тенге, если не указано иное

5. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 2012 года, за исключением нижеследующего.

Следующие новые стандарты и поправки к стандартам являются обязательными к применению впервые для финансового года, начавшегося 1 января 2013 года:

- МСБУ 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (2011 год);
- МСФО 10 Консолидированная финансовая отчетность;
- МСФО 11 Соглашения о совместной деятельности;
- МСФО 12 Раскрытие информации о долях участия в других компаниях;
- МСБУ 27 Отдельная финансовая отчетность (2011 год);
- МСФО 13 Оценка справедливой стоимости;
- МСБУ 1 Разъяснение требований в отношении сравнительной информации – поправка;
- МСБУ 32 Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов – поправка;
- МСБУ 34 Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств – поправка;
- МСФО 7 Финансовые инструменты: Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправка;
- МСБУ 19 Вознаграждения работникам (пересмотрено).

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Приобретения основных средств и авансы, выданные для приобретения основных средств, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, составляют 83.103 миллиона тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 67.666 миллионов тенге).

Остаточная стоимость выбывших основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, составила 3.184 миллиона тенге, при этом чистый убыток от выбытия составил 2.840 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 2.463 миллиона тенге и 1.808 миллионов тенге, соответственно).

В результате оценки возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», проведенной руководством Компании, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано обесценение в размере 75 миллиардов тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами на протяжении последних двух лет и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты. Руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз» и признало дополнительное обесценение на 56 миллиардов тенге в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года. Прежде всего, дополнительное обесценение связано с увеличением экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года. Основные допущения, использованные при проведении оценки на конец 2012 года остались без изменений. Результаты оценки наиболее восприимчивы к допущениям, относящимся к объемам производства и цене реализации сырой нефти. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 50 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе

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

В миллионах тенге, если не указано иное

оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно.

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля участия	30 сентября 2013 года (неаудированный)	31 декабря 2012 года (аудированный)
Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай»)	50%	69.136	65.287
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	21.548	19.066
Доля в СП KS EP Investments BV («KS EP Investments»)	51%	3.010	4.899
		93.694	89.252

Казгермунай

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года доля Компании в активах и обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированный)	31 декабря 2012 года (аудированный)
Денежные средства	10.047	11.079
Текущие активы	24.515	20.011
Долгосрочные активы	98.974	102.029
	133.536	133.119
Текущие обязательства	30.107	37.936
Долгосрочные обязательства	34.293	29.896
	64.400	67.832
Чистые активы	69.136	65.287

Доля финансовых результатов Казгермунай, включенная в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Компании, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)
Доход	137.431	124.135
Расходы от операционной деятельности	(89.637)	(71.793)
Прибыль от операционной деятельности	47.794	52.342
Расходы на финансирование, нетто	(66)	(133)
Прибыль до налогообложения	47.728	52.209
Расходы по подоходному налогу	(25.909)	(21.597)
Чистая прибыль за период	21.819	30.612
Положительная курсовая разница, признанная в прочем совокупном доходе	1.062	217

Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, представлена за вычетом влияния амортизации справедливой стоимости лицензий и соответствующей экономии по отсроченному налогу в сумме 10.297 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 6.481 миллион тенге)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания получила дивиденды от Казгермунай в сумме 19.032 миллиона тенге (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 52.124 миллиона тенге).

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

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля участия	30 сентября 2013 года (неаудированный)	31 декабря 2012 года (аудированный)
Доля в «Петроказakhstan Инк.» («ПКИ»)	33%	118.213	118.959

По состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года доля Компании в активах и обязательствах ПКИ представлена следующим образом:

	30 сентября 2013 года (неаудированный)	31 декабря 2012 года (аудированный)
Денежные средства	5.910	10.886
Текущие активы	33.029	27.463
Долгосрочные активы	136.401	138.928
	175.340	177.277
Текущие обязательства	23.416	23.582
Долгосрочные обязательства	33.711	34.736
	57.127	58.318
Чистые активы	118.213	118.959

Доля финансовых результатов ПКИ, включённая в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Компании, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)
Доход	84.814	101.747
Расходы от операционной деятельности	(53.409)	(56.045)
Прибыль от операционной деятельности	31.405	45.702
Расходы на финансирование, нетто	(551)	(636)
Прибыль до налогообложения	30.854	45.066
Расходы по подоходному налогу	(13.483)	(12.270)
Чистая прибыль за период	17.371	32.796
Положительная курсовая разница, признанная в прочем совокупном доходе	1.999	1.248

Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, представлена за вычетом влияния амортизации справедливой стоимости лицензий в сумме 3.480 миллионов тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 8.941 миллиона тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания получила дивиденды от ПКИ в сумме 19.110 миллионов тенге за вычетом налогов (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 14.029 миллионов тенге).

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

В миллионах тенге, если не указано иное

9. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
	(неаудированный)	(аудированный)
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	13.012	-
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	1.161	1.083
Прочее	2	2
Итого долгосрочных финансовых активов	14.175	1.085
Срочные вклады, выраженные в долларах США	364.248	333.218
Срочные вклады, выраженные в тенге	61.942	40.382
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	42.596
Срочные вклады, выраженные в евро	31	-
Инвестиции в долговые инструменты НК КМГ (Прим. 18)	-	134.360
Итого краткосрочных финансовых активов	426.221	550.556
	440.396	551.641

На 30 сентября 2013 года долгосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты ограниченного использования в размере 13.012 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: ноль), которые размещены на счетах ограниченного использования в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

24 июня 2013 года остаток основного долга по долговым инструментам НК КМГ и начисленные проценты были полностью погашены Материнской Компанией в сумме 135.243 миллиона тенге и 4.734 миллиона тенге, соответственно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
	(неаудированный)	(аудированный)
Торговая дебиторская задолженность	123.689	100.698
Прочее	1.186	980
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.140)	(510)
	123.735	101.168

По состоянию на 30 сентября 2013 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), в прошлом Vector Energy AG, являющейся дочерней организацией Материнской Компании, в сумме 114.081 миллион тенге (31 декабря 2012 года: 96.401 миллион тенге). Из этой суммы просроченная часть составляет 15.928 миллионов тенге (31 декабря 2012 года: 32.657 миллионов тенге).

KMG Trading производит платежи за реализованную сырую нефть на 30-й день после отгрузки. В случае несвоевременной оплаты, KMG Trading оплачивает пеню в размере одномесячного Либор плюс 2%. Если сырая нефть предназначена для отгрузки в Rompetrol Rafinare S.A., то размер пени составляет трехмесячный Либор плюс 2% с 31-го по 60-й день после отгрузки и шестимесячный Либор плюс 3% с 61-го дня после отгрузки.

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

В миллионах тенге, если не указано иное

Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
	(неаудированный)	(аудированный)
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	103.301	30.681
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	27.582	38.813
Срочные вклады в банках, выраженные в Евро	–	75
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	51.659	51.951
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	22.536	29.519
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	1.514	3.666
	206.592	154.705

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акции в обращении

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, средневзвешенное количество акций в обращении составило 68.158.387 акций (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 69.566.983 акций). В соответствии с программой вознаграждения работников в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, были исполнены опционы на 988 простых акций (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 69.714 простых акций). В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года и 2012 года, новые опционы не выпускались.

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, деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 30 сентября 2013 года данный показатель на одну акцию составляет 19.399 тенге (31 декабря 2012 года: 19.572 тенге).

Объявленные дивиденды

21 мая 2013 года на годовом общем собрании акционеров была утверждена выплата дивидендов в размере 1.619 тенге на одну простую или привилегированную акцию (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года: 1.300 тенге на одну простую или привилегированную акцию) с датой регистрации согласно реестру на 31 мая 2013 года. Выплата годового дивиденда акционерам Компании началась 1 июля 2013 года.

11. РЕЗЕРВЫ

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
	(неаудированный)	(аудированный)
Экологическое обязательство	18.075	17.304
Обязательства по выбытию активов	16.441	15.119
Налоги (Прим. 19)	15.791	12.945
Прочее	9.749	8.878
	60.056	54.246

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

В миллионах тенге, если не указано иное

12. ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)
Экспорт:				
Сырая нефть	198.162	191.798	526.410	547.951
Внутренний рынок:				
Сырая нефть	16.803	10.622	59.206	44.589
Продукты переработки газа	3.693	2.263	8.908	5.245
Продукты переработки	1.049	217	2.937	2.002
Прочие продажи и услуги	2.762	1.199	8.845	4.855
	222.469	206.099	606.306	604.642

13. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)
Вознаграждения работникам	24.319	20.517	71.168	60.272
Услуги по ремонту и обслуживанию	6.711	5.251	15.522	10.802
Материалы и запасы	4.652	3.097	12.125	10,074
Электроэнергия	3.872	3.314	11.885	9.295
Изменение остатков нефти	419	(2.178)	4.644	3.754
Транспортные расходы	1.482	1.514	4.175	4.177
Расходы по переработке	236	—	827	250
Прочее	2.147	2.478	5.820	6.103
	43.838	33.993	126.166	104.727

14. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)	(неаудированный)
Транспортные расходы	16.613	13.838	45.893	39.679
Вознаграждения работникам	3.586	4.469	9.202	12.455
Штрафы и пени (Прим. 19)	276	2.565	5.498	8.210
Управленческий гонорар и комиссии по продажам	1.004	486	3.013	3.164
Спонсорство	377	5.843	1.292	6.107
Консультационные и аудиторские услуги	585	263	985	668
Услуги по ремонту и обслуживанию	248	303	651	754
Прочее	1.060	1.011	3.342	2.686
	23.749	28.778	69.876	73.723

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

В миллионах тенге, если не указано иное

15. РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Компания признала расходы по списанию сухих скважин в размере 9.316 миллионов тенге, пробуренных на блоке Жаркамыс Восточный и перспективной площади «White Bear».

16 НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)
Рентный налог	45.469	41.091	121.083	123.088
Налог на добычу полезных ископаемых	23.317	22.928	62.016	63.552
Экспортная таможенная пошлина	14.860	9.208	34.804	27.047
Плата за загрязнение окружающей среды	121	82	4.790	598
Налог на имущество	1.325	1.073	3.916	3.163
Прочие налоги	278	188	1.905	1.394
	85.370	74.570	228.514	218.842

17. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)
Корпоративный подоходный налог	12.888	19.907	37.742	55.891
Налог на сверхприбыль	2.642	8.371	7.223	22.939
Текущий подоходный налог	15.530	28.278	44.965	78.830
Корпоративный подоходный налог	533	(107)	(8.980)	(4.398)
Налог на сверхприбыль	(235)	1.070	4.684	180
Отсроченный подоходный налог	298	963	(4.296)	(4.218)
Расходы по подоходному налогу	15.828	29.241	40.669	74.612

18. 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 Самрук-Казына, за исключением банков, контролируемых Самрук-Казына. БТА Банк и Альянс Банк являются связанными сторонами, так как контролируются Самрук-Казына, и Казкоммерцбанк является связанной стороной, так как Самрук-Казына владеет 21,3% простых акций банка.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 и 2012 годов, а также сальдо расчетов по связанным сторонам по состоянию на 30 сентября 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены ниже:

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

В миллионах тенге, если не указано иное

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2013 года (неаудированный)	2012 года (неаудированный)
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	592.460	597.934
Совместные предприятия	2.186	131
Ассоциированные компании	73	707
Прочие организации под контролем государства	8	4.862
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	22.660	16.322
Прочие организации под контролем государства	13.317	11.037
Материнская компания	3.013	3.013
Ассоциированные компании	1.376	546
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Проценты начисленные по Долговому инструменту	4.557	9.053
Эффективная процентная ставка по инвестициям в Долговые инструменты НК КМГ - индексированные к долларам США / тенге	7,00%	6,71%
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	1.681	1.028
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	15,00%	15,00%
Казкоммерцбанк	2.201	630
Средняя ставка вознаграждения по депозитам	4,98%	4.65%
Альянс Банк	10	5
Средняя ставка вознаграждения по депозитам	7,00%	7,00%
Убыток от переоценки справедливой стоимости выданных займов		
Совместные предприятия	3.173	947
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты		
Члены Совета Директоров	73	100
Члены Правления	198	138
Выплаты на основе долевых инструментов		
Члены Правления	2	9

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

В миллионах тенге, если не указано иное

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	30 сентября 2013 года	31 декабря 2012 года
	(неаудированный)	(аудированный)
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 9)		
Казкоммерцбанк	274	110
Альянс Банк	217	208
БТА Банк	7	4
Финансовые активы (Прим. 9)		
Казкоммерцбанк	77.943	38.207
Альянс Банк	211	–
Инвестиции в Долговые инструменты НК КМГ - индексированные к долларам США / тенге	–	134.360
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 9)		
Организации под общим контролем	125.589	104.593
Совместные предприятия	37.833	31.506
Прочие организации, под контролем государства	1.433	1.106
Ассоциированные компании	36	–
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	3.013	1.125
Организации под общим контролем	930	512
Прочие организации, под контролем государства	625	101
Ассоциированные компании	576	837

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства по лицензиям и контрактам на нефтяные месторождения

Годы	Капитальные затраты	Операционные расходы
2013 (оставшиеся)	60.575	3.477
2014	5.685	4.343
2015	2.511	3.236
2016	61	3.278
2017-2024	–	12.629
	68.832	26.963

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 сентября 2013 года.

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

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)*Налогообложение (продолжение)*

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

12 июля 2012 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил налоговую проверку Компании за 2006-2008 годы. По результатам налоговой проверки, начатой в октябре 2011 года, налоговым органом было произведено доначисление в размере 16.938 миллионов тенге, из которых сумма налога составила 5.800 миллионов тенге, административный штраф составил 7.160 миллионов тенге и пеня за несвоевременную уплату составила 3.978 миллионов тенге. Суммы налоговых доначислений относятся, в основном, к перераспределению определенных доходов и расходов по контрактам на недропользование, перераспределению расходов по демереджу по периодам, и корректировке доходов по нормам трансфертного ценообразования.

Компания не согласна с вышеперечисленными суммами доначислений и обратилась в Министерство финансов с обжалованием. Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового обязательства была корректной. Однако, так как руководство Компании полагает, что исход обжалования является неопределенным и Компания не может быть полностью уверена в успешном исходе обжалования, ввиду двусмысленности различных интерпретаций налогового законодательства и непоследовательности позиций уполномоченных и судебных органов, руководство Компании приняло решение начислить резерв на определенные суммы налоговых доначислений. По состоянию на 30 сентября 2013 года существующий резерв по налогам составляет 15.791 миллион тенге, в том числе налог в размере 7.305 миллионов тенге, штраф в размере 3.067 миллионов тенге и пеня в размере 5.419 миллионов тенге. Руководство Компании полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

Налог на добычу полезных ископаемых

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района г. Астаны предоставил Компании уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых («НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали Компании (т.е. когда Компания осуществляла свою деятельность на контрактной территории на базе производственных филиалов), в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи Компании и ее дочерних организаций АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, Компания должна была включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, Компания считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой Компании принадлежали права на недропользование.

Компания не согласна с вышеупомянутым уведомлением и намерена обжаловать его в соответствующих государственных органах. В связи с тем, что Руководство считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз»

25 января 2013 года в АО «Озенмунайгаз», дочернюю организацию Компании, поступило уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в государственный бюджет в размере 59.345 миллионов тенге за экологический ущерб. Общая сумма ущерба была установлена по результатам проверки за период с 27 августа 2011 года по 12 ноября 2012 года. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с вышеуказанным уведомлением и 26 февраля 2013 года обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о признании акта незаконным и расчетов недостоверными. 7 марта 2013 года Департамент экологии Мангистауской области также подал исковое заявление о принудительном взыскании ущерба в тот же суд.

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

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» (продолжение)

22 мая 2013 года суд удовлетворил кассационную жалобу АО «Озенмунайгаз» в полном объеме. Суд постановил, что проверка, проведенная Департаментом экологии Мангистауской области, является недействительной, а акт и инструкции по корректирующим действиям и расчеты – незаконными. Суд отклонил иск Департамента экологии Мангистауской области о принудительной выплате штрафа. 6 июня 2013 года Департамент экологии Мангистауской области подал апелляцию в Апелляционную судебную коллегия по гражданским и административным делам Мангистауского областного суда. 9 июля 2013 года данная апелляция была отклонена Апелляционной судебной коллегией. Компания ожидает, что Департамент экологии Мангистауской области будет подавать последующие апелляции в суды высшей инстанции.

Руководство считает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильные доводы по этому вопросу, так как инспекция была проведена с грубыми нарушениями законодательства Республики Казахстан в отношении процедуры инспекционного процесса и Департамент Экологии по Мангистауской области не имеет надежных доказательств, подтверждающих ущерб окружающей среде, в соответствии с требованиями гражданского процессуального и экологического кодекса Республики Казахстан.

Компания считает, что АО «Озенмунайгаз» будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и в следствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2013 года.

Экологический аудит АО «Эмбаунайгаз»

Департаментом экологии по Атырауской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства окружающей среды и водных ресурсов Республики Казахстан в период с 1 июня по 4 июля 2013 года была проведена внеплановая проверка деятельности АО «Эмбаунайгаз» по вопросу соблюдения экологических требований, в том числе утилизации попутного газа.

По результатам проверки было установлено, что на трех месторождениях АО «Эмбаунайгаз» утилизация газа не осуществляется в соответствии с утвержденными технологическими схемами разработки, предусмотренными проектами разработки месторождений. На основании результатов проверки Комитет экологического регулирования и контроля отозвал ранее выданные положительные заключения к данным проектам по разделу «Охрана окружающей среды». Департамент экологии по Атырауской области также отозвал положительные заключения к проектам предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в части месторождений «Восточный Магат», «Юго-Восточный Новобагатинск» и «Восточный Жанаталап» АО «Эмбаунайгаз» и обратился в суд с исковым заявлением о приостановлении промышленной разработки данных месторождений.

24 сентября 2013 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области решил приостановить промышленную разработку данных трех месторождений до устранения нарушений экологических требований и получения положительного заключения государственной экологической экспертизы. 21 октября 2013 года АО «Эмбаунайгаз» обратилось в Атырауский областной суд с апелляционной жалобой об отмене данного решения.

Обязательства Казгермунай

По состоянию на 30 сентября 2013 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2013 (оставшиеся)	4.297	2.445

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

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства UGL

По состоянию на 30 сентября 2013 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2013 (оставшиеся)	232	12
2014	9.110	1.089
	9.342	1.101

Обязательства KS EP Investments

По состоянию на 30 сентября 2013 года доля Компании в договорных обязательствах KS EP представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2013 (оставшиеся)	3.086	141
2014	1.502	34
	4.588	175

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Назначение новых членов Совета Директоров

22 октября 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров были избраны новые члены Совета директоров: Ержан Жангаулов и независимый директор Аластэр Фергюсон.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 5 ноября 2013 года:

Генеральный директор


А.А. Нурсейтов

И.о. заместителя генерального
директора по экономике и финансам


Б. Фрейзер, АСА

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