

Пояснительная записка
К консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз»
по состоянию на 30.06.2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее – совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистаумской области на западе Казахстана.

Единственным акционером Группы является «Mangistau Investments B.V.» (далее – «MIBV»). На 30 июня 2023 года АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «China National Petroleum Company» являются конечными совместно контролирующими сторонами MIBV, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в MIBV.

НК КМГ принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (доля владения 90%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 10%). Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company LTD» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее – «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (далее – «КНР»).

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шесть месяца, закончившихся 30 июня 2023 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ»).

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Деятельность Группы не носит сезонный характер и не подвержена сезонным колебаниям.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

На 30 июня 2023 года валютный обменный курс КФБ составлял 454.13 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США). Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 30 июня 2023 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 30 июня 2023 года года движение по основным средствам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное Строительство	Итого
На 1 января 2022 года	380.111.399	2.999.950	43.118.794	426.230.143
Поступления	4.257.897	236.970	90.811.984	95.306.851
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(6.833.908)	-	-	(6.833.908)
Перемещения	84.894.711	544.474	(85.439.185)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(1.203.220)	(1.900)	(281.496)	(1.486.616)
Начисление износа и истощения за год	(90.746.743)	(591.388)	-	(91.338.131)
Восстановление/начисление обесценения	-	-	(394.017)	(394.017)
На 1 января 2023 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322
Поступления	1.936.471	14.890	51.624.641	53.576.002
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	15.370.149	-	-	15.370.149
Перемещения	43.980.946	559.751	(44.540.697)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(229.996)	(35.631)	(1.026.181)	(1.291.808)
Начисление износа и истощения за год	(51.204.454)	(410.093)	-	(51.614.547)
Восстановление/начисление обесценения	-	-	484.934	484.934
На 30 июня 2023 года	380.333.252	3.317.023	54.358.777	438.009.052
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	943.952.149	10.446.685	48.320.638	1.002.719.472
Накопленный износ, истощение и обесценение	(573.472.013)	(7.258.579)	(504.558)	(581.235.150)
Балансовая стоимость 31 декабря 2022 года	370.480.136	3.188.106	47.816.080	421.484.322
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	1.001.774.073	10.896.139	54.378.401	1.067.048.613
Накопленный износ, истощение и обесценение	(621.440.821)	(7.579.116)	(19.624)	(629.039.561)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	380.333.252	3.317.023	54.358.777	438.009.052

Нефтегазовые активы

На 30 июня 2023 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают изменения в оценке по выбытию активов в размере 11.731.202 тыс. тенге и обязательства по экологической реабилитации в размере 3.638.947 тыс. тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года: 6.593.503 тыс. тенге и (13.427.411) тыс. тенге, соответственно).

На 30 июня 2023 года балансовая (остаточная) стоимость основных средств, относящаяся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 157.363.081 тыс. тенге и 176.605.905 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2022 года: 153.761.312 тыс. тенге и 181.004.088 тыс. тенге соответственно).

На 30 июня 2023 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 62.495.182 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 59.384.545 тыс. тенге).

На 30 июня 2023 года первоначальная стоимость товарно-материальных запасов, переведенных в основные средства, составляет 14.517 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 149.738 тыс. тенге).

Незавершенное строительство

На 31 марта 2023 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 37.447.695 тыс. тенге и 911.316 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 36.987.846 тыс. тенге и 881.202 тыс. тенге соответственно).

4. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 10)	10.073.514	10.262.504
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 22)	604.968	144.093
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	4.997.317	3.797.611
Сальдо	15.675.799	14.204.208

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г.	31.12.2022 года
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	17.219.570	11.985.908
Сырая нефть	11.729.492	19.091.400
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.720.602)	(1.196.935)
	27.228.460	29.880.373

Движение в резерве на неликвидные и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января 2023 года	1.196.935
Начисление / (восстановление) резерва	523.667
Сальдо 30 июня 2023 года	1.720.602

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 года
Задолженность связанных сторон в долл США (Примеч. 22)	20.680.197	2.559.864
Задолженность третьих сторон в долларах США	18.833.425	2.586.096
Задолженность третьих сторон в тенге	1.895.897	1.906.833
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 22)	1.012.163	1.203.007
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.870.138)	(1.863.361)
	40.551.544	6.392.439

Движение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 1 января 2023 года	1.863.361
Начисление / (восстановление) резерва	6.777
Сальдо на 30 июня 2023 года	1.870.138

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 22)	12.726.387	11.423.691
Авансы, выданные третьим сторонам	8.617.287	5.540.768
Минус: резерв на возможное неисполнение	(6.445.156)	(5.203.250)
	14.898.518	11.761.209

Группа произвела предоплату связанной стороне в размере _____ тысячи тенге, на строительство и ремонт объектов на месторождениях Каламкас и Жетыбай, что составляет 30% от общей стоимости договоров. Все остальные авансы выданные относятся к поставкам товаров и услуг для операционной деятельности.

8. КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого акционерный капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2022 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 30 июня 2023 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных простых и привилегированных акций составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость простой и привилегированной акции составляла 1.000 тенге каждая.

Дивиденды

02 июня 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2021 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 836 тенге на сумму – 90.168.067 тысячи тенге и 910.789 тысяч тенге, соответственно.

15 июня 2023 года решением единственного акционера утверждён следующий порядок распределения нераспределённой прибыли по итогам 2022 года, выплату дивидендов по простым и привилегированным акциям, размер дивиденда в расчёте на одну акцию 124 тенге, по простым акциям в сумме – 13.374.211 тысяч тенге, по привилегированным акциям в сумме – 135.093 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2023 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 53.904 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 108.944 тысячи тенге).

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	45.990.375	78.767.054
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0.42	0.72

Приведённое выше раскрытие включает как простые, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении чистой прибыли на акцию, как и владельцы простых акций, что ведёт к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными «КФБ» правилами.

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	604.111.640	546.533.898
Минус: нематериальные активы	(439.030)	(492.703)
Минус: итого обязательства	(269.176.208)	(244.079.537)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	334.394.558	301.859.814
Количество простых акций	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	3.100	2.799
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов, торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023 г.	31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 22</i>)	17.475.879	22.063.604
Кредиторская задолженность третьим сторонам	8.532.480	12.680.910
	26.008.359	34.744.514

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 (тридцати) дней и в основном выражена в тенге.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 30 июня обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 22</i>)	15.263.544	30.791.475
Авансы, полученные от третьих сторон	110.389	6.944
	15.373.933	30.798.419

На 30 июня 2023 года авансы полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 15.263.544 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 30.791.475 тысячи тенге).

12. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добычу полезных ископаемых	18.316.984	3.797.108
Рентный налог на экспорт	11.486.807	2.271.518
Индивидуальный подоходный налог	261.674	995.703
Прочие налоги	1.202.005	813.435
	31.267.470	7.877.764

Компания произведет оплату начисленной суммы налогов, в установленном сроку согласно Налоговому кодексу Республика Казахстан.

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

В настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. 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 2023 года. Руководство считает, что по состоянию на 30 июня 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчётности.

ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 13*, не включены в прилагаемую промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

За шесть месяцев 2023 года Группа поставила 1.905.013 тонн сырой нефти (61,92% от добычи на 30.06.2023 г) за шесть месяцев 2022 г: 1.867.539 тонн сырой нефти (63,4% от добычи на 30.06.2022г).

Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2023 и 2022 годах были полностью выполнены Группой.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчётной даты не произошло.

