

# КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

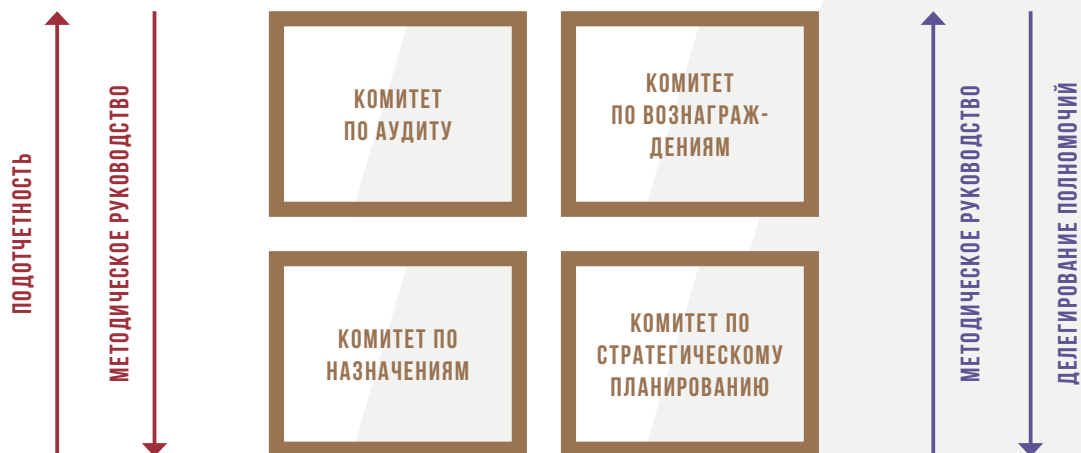
РД КМГ одной из первых казахстанских компаний стала применять практику корпоративного управления, соответствующую передовым мировым стандартам. Компания считает, что доверие инвесторов к Компании и качество управления ею напрямую зависят от подхода, которого Компания придерживается.

Органом управления Компании является Совет директоров («СД»), а исполнительным органом –

Правление Компании. Генеральный директор, возглавляющий Правление, является также членом СД и единственным представителем исполнительного органа Компании в СД. Четверо членов СД, включая его Председателя, Даурена Карабаева, являются представителями АО «Национальная компания «КазМунай-Газ». В Совет директоров входят три Независимых неисполнительных директора.

## СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Восемь Директоров, включая троих Независимых Неисполнительных Директоров



## ПРАВЛЕНИЕ

РД КМГ разработала и внедрила эффективную систему, устанавливающую отношения между Советом директоров, Правлением, акционерами и прочими заинтересованными сторонами. Благодаря этой системе Компания ведет непрерывную работу, направленную на максимизацию стоимости, одновременно защищая интересы всех акционеров и других сторон, затрагиваемых ее деятельностью.

Регулирование отношений с основным акционером является одной из важнейших задач системы корпоративного управления Компании. Между РД КМГ и материнской компанией НК «КазМунайГаз» действовал Договор о взаимоотношениях, который устанавливал предпринимательскую независимость РД КМГ и ее обязанность действовать в интересах всех своих акционеров. Несмотря на прекращение действия этого Договора после исключения Компании из биржевого списка Лондонской фондовой биржи и отмену некоторых положений Устава, дающих Независимым директорам дополнительные полномочия, сохраняется требование о наличии не менее 30% независимых членов в составе Совета директоров, а также требование об участии в заседании Совета директоров, рассматривающего сделку с заинтересованностью, не менее 2 директоров, не связанных с такой сделкой. Таким образом, Компания сохранит механизмы, способствующие принятию взвешенных и эффективных корпоративных решений.

## СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В СД Компании работают восемь членов Совета директоров, трое из которых являются Независимыми директорами. Независимые директора играют большую роль в обеспечении соблюдения Компанией своих обязательств по корпоративному управлению. Независимые директора в СД РД КМГ имеют опыт эффективного балансирования влияния основного акционера и тщательного контроля решений менеджмента.

### СТРУКТУРА

По состоянию на 31 декабря 2017 года СД состоял из восьми членов, которыми являлись:

Даурен Карабаев	Председатель СД
Курмангазы Исказиев	Член СД (Ген. директор)
Густаве ван Меербекке	Член СД
Олег Карпушин	Член СД
Ардак Мукушов	Член СД
Филип Дэйер	Независимый директор
Фрэнсис Соммер	Независимый директор
Аластэр Фергюсон	Независимый директор

### ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ СД И ИЗМЕНЕНИЯ В СОСТАВЕ СД В ТЕЧЕНИЕ ГОДА

23 мая 2017 года решением годового общего собрания акционеров был определен количественный состав СД – 8 человек – и персональный состав СД на срок полномочий, установленный с 23 мая 2017 года по 23 мая 2018 года включительно.

По итогам годового общего собрания акционеров 23 мая 2017 года избран следующий персональный состав СД:

1. Гончаров Игорь Валерьевич – представитель АО НК «КазМунайГаз».
2. Карабаев Даурен Сапаралиевич – представитель АО НК «КазМунайГаз».
3. Мукушов Ардак Жумагулович – представитель АО НК «КазМунайГаз».
4. Густаве ван Меербекке – представитель АО НК «КазМунайГаз».
5. Исказиев Курмангазы Орынгазиевич – Генеральный директор (Председатель Правления) Компании.
6. Филип Дэйер – Независимый директор.
7. Аластэр Фергюсон – Независимый директор.
8. Фрэнсис Соммер – Независимый директор.

19 сентября 2017 года новым Председателем Совета директоров РД КМГ был избран Даурен Карабаев.

По итогам Внеочередного общего собрания акционеров от 19 октября 2017 года было принято решение досрочно прекратить полномочия члена СД Компании Гончарова Игоря Валерьевича, а также избрать членом СД Компании Карпушина Олега Вячеславовича (как представителя акционера – АО «Национальная компания «КазМунайГаз») на срок полномочий, установленных в целом для Совета директоров Компании.

## ЧЛЕНЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ И ИХ БИОГРАФИИ

В СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ —  
МЕНЕЕ 1 ГОДА



Исполняет функции Председателя СД с 19 сентября 2017 года.

Ранее занимал должность заместителя Председателя правления АО «Народный банк Казахстана».

Имеет степень магистра наук в области финансов от Mays Business School – Texas A&M.

Даурен Карабаев был избран членом СД Компании 23 мая 2017 года. Является членом Комитетов по назначениям и стратегическому планированию.

## ДАУРЕН КАРАБАЕВ

Председатель СД, CFA, исполнительный вице-президент – финансовый директор АО НК «КазМунайГаз»

В СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ —  
БОЛЕЕ 2 ЛЕТ



Занимает должность Генерального директора (Председателя Правления) РД КМГ с 23 сентября 2015 года.

С декабря 2013 года по январь 2015 года работал Управляющим директором по геологии – главным геологом АО НК «КазМунайГаз». С февраля 2012 года по декабрь 2013 года занимал должность заместителя председателя Правления по геологии и перспективным проектам НК КМГ. С 2004 года по 2008 год занимал должность заместителя директора, затем директора департамента геологии и разработки РД КМГ. Трудовую деятельность начал в Балыкшинском управлении разведочного бурения (БУРБ) производственного объединения «Эмбанефть». Закончил нефтяной факультет Казахстанского политехнического института им. В. И. Ленина (горный инженер-геолог) и Томский политехнический университет, с присвоением квалификации «кандидат геолого-минералогических наук».

Курмангазы Исказиёв был избран членом СД Компании 26 ноября 2015 года. Он является членом Комитета по стратегическому планированию.

## КУРМАНГАЗЫ ИСКАЗИЕВ

Генеральный директор,  
Председатель Правления Компании



## ГУСТАВЕ ВАН МЕЕРБЕКЕ

Независимый консультант по нефтегазовым вопросам (член Совета директоров от АО НК «КазМунайГаз» с апреля 2016 года)

Густаве Луис Юджин Ван Меербеке, гражданин Нидерландов, получил степень магистра геологии Лейденского университета, Нидерланды, в феврале 1972 года. Первые 3 года он проработал в британо-американской компании в Южной Африке, являясь прикомандированным к Beers Consolidated Diamond Mines.

В 1975 году устроился на работу в Royal Dutch/Shell и проработал там геологом 24 года, выполняя различные функции и работая в разных странах (Свазиленд (уголь), Великобритания, Оман, Бруней, Индонезия и Нидерланды). Во время его работы в головном офисе в Гааге, Нидерландах, он был первым региональным геологом в команде, ответственной за развитие и консультационную поддержку новых компаний на Ближнем Востоке, в Южной Азии и Африке и далее – бизнес-консультантом для России и стран СНГ. Выполняя указанные функции, он также занимал должность директора в различных компаниях Shell по разведке и разработке в России и в странах Каспийского региона: Shell Kazakhstan Development BV, Shell Tulpar BV, Shell Temir BV, Salym Petroleum Development NV.

В 1999 году он устроился на работу в ABN AMRO в качестве отраслевого банкира по нефти и газу и продолжил работать в указанной должности в RBS после поглощения ABN AMRO в 2007 году. 1 декабря 2011 года он вышел на пенсию, прекратив трудовые отношения с RBS-GBM в связи с достижением пенсионного возраста.

Густав Ван Меербеке был избран членом СД Компании 13 апреля 2016 года.



## ОЛЕГ КАРПУШИН

Исполнительный вице-президент по добыче, разведке и нефтесервисам АО НК «КазМунайГаз»

Окончил с отличием Российскую Государственную академию нефти и газа с квалификацией «горный инженер-геолог» и Университет Дьюка (США) по программе MBA в Бизнес-школе Фьюкуа.

Более 11 лет работал на руководящих должностях в группе компаний концерна Shell, в том числе «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», Shell Petroleum Development Company of Nigeria, «Сахалин Энерджи Инвестмент Ко.». Также работал заместителем председателя правления – директором по производству ПАО «Новатэк».

Олег Карпушин был избран членом СД Компании 19 октября 2017 года.

В СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

МЕНЕЕ 1 ГОДА



## АРДАК МУКУШОВ

Вице-президент по правовому обеспечению АО НК «КазМунайГаз»

Ардак Мукушов с января 2017 года занимает должность вице-президента по правовому обеспечению АО НК «КазМунайГаз». Ранее занимал различные управляющие позиции в НК КМГ и Министерстве нефти и газа Республики Казахстан. С мая 2014 года член совета директоров АО «КазТрансОйл», а также с апреля 2016 года член совета директоров АО «КазТрансГаз».

Окончил Евразийский университет им. Л.Н. Гумилева по специальности «Право и методика правового образования» и Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова по специальности «Экономика».

Ардак Мукушов был избран членом СД Компании 23 мая 2017 года.

В СОСТАВЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

БОЛЕЕ 7 ЛЕТ



## ФИЛИП ДЭЙЕР

Независимый директор РД КМГ

Филип Дэйер, бакалавр юриспруденции, действительный член Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса, получил квалификацию в качестве присяжного бухгалтера KPMG, после чего в течение 25 лет занимался инвестиционно-банковской деятельностью, специализируясь на консультировании компаний, зарегистрированных на Лондонской фондовой бирже. Получил богатый опыт, работая для таких компаний как Barclays De Zoete Wedd и Citicorp. В 2005 году он покинул ABN AMRO Hoare Govett. Вслед за этим консультировал ОАО НК «Роснефть» по успешному размещению ценных бумаг в 2006 году. Являлся председателем комитета по аудиту Dana Petroleum до ее приобретения компанией KNOС.

В настоящее время является Независимым неисполнительным директором и председателем комитета по аудиту компании The Parkmead Group, Независимым неисполнительным директором в компаниях ЗАО «ВТБ Капитал» и ПАО «Северсталь». Был старшим Независимым неисполнительным директором и председателем комитета по вознаграждениям AVEVA Group Plc, Независимым неисполнительным директором в компаниях Navigators Underwriting Agency PLC, IP Plus PLC и Arden Partners PLC.

Господин Дэйер является членом СД РД КМГ с мая 2010 года. Он Председатель комитетов по аудиту и назначениям, член комитетов по вознаграждениям и стратегическому планированию, а также член Независимого комитета при Совете директоров Компании (в его состав входят исключительно Независимые директора).



## ФРЭНСИС СОММЕР

Независимый директор РД КМГ

Фрэнсис Коммер является Независимым директором Nobel Oil E&P (UK) Ltd (Nobel Upstream) с 2014 года, а также партнером в LetterOne (L1) Energy (UK) с 2013 года. Ранее, занимал должность исполнительного вице-президента по производству и технологиям в ОАО «ТНК ВР Холдинг» в Российской Федерации с 2009 по 2013 года.

Имеет степень магистра наук в области технологии добычи нефти Техасского университета в Остине, а также степень бакалавра в области физики Нью-Йоркского университета.

Членом СД РД КМГ является с 23 мая 2017 года. Является Председателем Комитета по вознаграждениям, членом комитетов по аудиту, стратегическому планированию и назначениям, а также членом Независимого комитета при Совете директоров Компании.



## АЛАСТЭР ФЕРГЮСОН

Независимый директор РД КМГ

Аластэр Фергюсон имеет 37-летний опыт работы в нефтегазовой отрасли, преимущественно в ВР. С 2003 года проживает в Москве, начав работать сперва в ТНК-ВР с 2003 по 2011 годы в качестве Исполнительного вице-президента по развитию газового бизнеса, позже развив собственный консультационный бизнес для консультирования клиентов по российской и украинской энергетике. Является старшим советником в Xenon Capital Partners. С 1 января 2015 года назначен Председателем Совета директоров Zoltav Resources.

Членом СД РД КМГ является с октября 2013 года. Кроме того, является председателем Комитета по стратегическому планированию и членом комитетов по аудиту, вознаграждениям и назначениям, а также членом Независимого комитета при Совете директоров Компании.



## СОБЛЮДЕНИЕ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Данный раздел годового отчета был разработан в соответствии с Правилами раскрытия информации и прозрачности в руководстве Управления финансового надзора Великобритании (Disclosure and Transparency Rules in the Handbook of the Financial Conduct Authority).

### DTR 7.2 (Положение о корпоративном управлении).

Как иностранная компания, чьи ГДР включены в официальный список Листингового агентства Великобритании, Компания не обязана соблюдать Кодекс корпоративного управления Великобритании. Однако она обязана предоставлять в своем годовом отчете информацию о том, соблюдается ею Кодекс корпоративного управления Великобритании, или нет, равно как и информацию о действующих принципах корпоративного управления Великобритании, применяемых в дополнение к практике, соблюдение которой требуется законодательством Республики Казахстан.

Директора признают важность корпоративного управления и поддерживают развитие стандартов корпоративного управления в Компании. Компания намерена развивать и применять положения корпоративного управления, которые устанавливаются для Компании дополнительные обязанности помимо тех, которые у нее есть согласно законодательству Республики Казахстан.

## КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ АО «САМРУК-ҚАЗЫНА» И КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИИ

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года №239 утвержден Кодекс корпоративного управления АО «Самрук-Қа-

зына», применимый ко всем компаниям, входящим в группу АО «Самрук-Қазына». Кодекс корпоративного управления АО «Самрук-Қазына» составлен на основе существующей передовой международной практики в области корпоративного управления.

Компания адаптировала Кодекс корпоративного управления АО «Самрук-Қазына» под существующую систему корпоративного управления Компании, а также Кодекс корпоративного управления Великобритании, принятый в 2016 году (за исключением некоторых положений, информация по которым приведена в настоящем разделе годового отчета). Совет директоров Компании одобрил Кодекс корпоративного управления Компании в новой редакции в декабре 2016 года. Далее Кодекс корпоративного управления был вынесен на утверждение общим собранием акционеров Компании в мае 2017 года. Решением годового общего собрания акционеров вопрос о рассмотрении Кодекса в новой редакции отложен.

Кодекс корпоративного управления Компании ставит акценты на важные принципы надлежащего корпоративного управления, такие как устойчивое развитие, права акционеров и справедливое отношение к акционерам, профессиональный совет директоров и правление, управление рисками и внутренний контроль, прозрачность.

Принятые Компанией изменения устанавливают обязательства Компании по корпоративному управлению в дополнение к предусмотренным Кодексом корпоративного управления АО «Самрук-Қазына». Компания считает, что эти дополнительные изменения значительно укрепляют применяемый Компанией режим корпоративного управления. Компания также принимает во внимание положения Кодекса корпоративного управления Великобритании и будет стремиться к усовершенствованию своих стандартов корпоративного управления в будущем.

Дополнительные положения Кодекса корпоративного управления Компании в дополнение к требованиям законодательства Республики Казахстан (а именно, Кодекса корпоративного управления АО «Самрук-Қазына»):

Введены дополнительные принципы корпоративного управления:

- принцип независимой деятельности Компании;
- принцип ответственности.

Некоторые принципы дополнены различными положениями, такими как:

- положения о структуре взаимоотношений с акционерами Компании;
- разделение полномочий между Председателем СД и Генеральным директором;
- положения, описывающие обязанности Председателя СД;
- требование о минимальном количестве Независимых директоров;
- дополнительные положения, регулирующие требования и принципы установления «независимости» Независимых директоров;
- положения о доступе к информации и повышении квалификации для директоров Компании;
- положения, регулирующие принципы вознаграждения директоров;
- положения о защите инсайдерской информации;
- положения об ответственности СД за обеспечение эффективной системы управления рисками;
- положения относительно оценки деятельности Председателя и членов СД;
- положения относительно избрания/переизбрания членов СД.

Действующая редакция Кодекса корпоративного управления Компании доступна на сайте Компании, а

новая предлагаемая версия Кодекса корпоративного управления Компании будет представлена на рассмотрение акционерам Компании и станет доступна для всеобщего ознакомления в случае утверждения общим собранием акционеров Компании.

В течение 2017 года Компания соблюдала положения действующего Кодекса корпоративного управления во всех существенных аспектах.

#### РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ КОДЕКСОМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИИ И ПОЛОЖЕНИЯМИ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Ниже описаны основные различия между Кодексом корпоративного управления Компании и положениями Кодекса корпоративного управления Великобритании.

- В соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления Великобритании после назначения на должность председатель СД должен удовлетворять критериям независимости, сформулированным в Кодексе корпоративного управления Великобритании.

В Кодекс корпоративного управления Компании положение в отношении независимости председателя СД не включено, и, по мнению директоров, Председатель СД не удовлетворил бы критериям независимости, изложенным в соответствующем положении Кодекса корпоративного управления Великобритании или в соответствующем положении Кодекса корпоративного управления Компании. Председатель СД является представителем крупного акционера.

- Кодекс корпоративного управления Великобритании предусматривает, что не менее половины членов СД, исключая Председателя, должны быть Независимыми директорами.



В отличие от этого, Кодекс корпоративного управления и Устав Компании предусматривают, что не менее 30% членов СД должны быть Независимыми директорами. Согласно Уставу Компании, ряд ключевых вопросов, включая сделки с заинтересованностью, крупные сделки, одобрение социальных расходов, заключение контрактов на недропользование, требуют одобрения большинством Независимых директоров. С Уставом Компании можно ознакомиться на корпоративном веб-сайте.

- Кодекс корпоративного управления Великобритании предусматривает, что неисполнительные директора должны тщательно анализировать работу Правления на предмет ее соответствия согласованным целям и задачам, осуществлять контроль над его деятельностью, а также убедиться в полноте предоставляемой финансовой информации, а также в том, что финансовый контроль и системы риск-менеджмента являются эффективными и надежными.

Кодекс корпоративного управления Компании налагает такую ответственность на всех членов СД.

- Кодекс корпоративного управления Великобритании предусматривает ответственность неисполнительных директоров за определение соответствующих уровней вознаграждения исполнительных директоров и кроме этого выполнение ведущей роли в назначении и, в случае необходимости, освобождении от должности исполнительных директоров, и в планировании преемственности.

Кодекс корпоративного управления Компании налагает ответственность за определение соответствующих уровней вознаграждения исполнитель-

ных директоров на Комитет СД по вознаграждениям и предусматривает участие Комитета СД по назначениям в процессе избрания и освобождения от должности исполнительных директоров. На практике – вопросы определения уровня вознаграждения членам Правления и их назначения находятся под влиянием мажоритарного акционера.

## ПОЛИТИКА МНОГООБРАЗИЯ

Компания стремится к развитию и защите многообразия во всех сферах деятельности. Вопросы, касающиеся равных возможностей и культурного многообразия, определены в Принципах ведения бизнеса, Кодексе корпоративной этики Компании и внутренних документах Компании. Компания не допускает дискриминации по национальным, расовым, религиозным, половым, возрастным, политическим и иным признакам. Все решения относительно найма, оценки, продвижения, обучения, дальнейшего развития, вознаграждения и увольнения работников принимаются только на основе данных об их квалификации, заслугах, результатах работы. В Компании созданы равные условия для повышения профессиональной квалификации, необходимой для производственной деятельности. Работники Компании, являющиеся гражданами Республики Казахстан, составляют 99,9%, в числе которых 92% – казахи и 7% – работники других национальностей. Для достижения стратегических целей Компания стремится привлекать квалифицированных специалистов, при этом предоставляя равные возможности всем возрастным группам. По возрастным категориям количество сотрудников старше 36 лет составляет 57%,

в том числе пенсионного возраста — 6%, молодых специалистов — 43%.

40% сотрудников Компании — женщины, 60% — мужчины, в том числе среди управляющих директоров — 1 женщина и 8 мужчин.

Компания оказывает поддержку работникам ДЗО, стремящимся к повышению квалификации и профессиональному развитию. В 2017 году были приняты работники из ДЗО Компании, что составило 8% от общего числа работников Компании. Количество работников, прошедших квалификационную сертификацию, составляет 4%.

Во исполнение регуляторных требований Казахской и Лондонской фондовых бирж Компания привлекает иностранных специалистов, имеющих опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности. В 2017 году в Компании работали 2 иностранных специалиста, в том числе 1 гражданин Канады, 1 гражданин России.

Компания стремится к обеспечению развития личностного многообразия среди высшего руководства Компании, а также при избрании кандидатов в органы Компании. В составе Совета директоров была 1 женщина (до мая 2017 года). В 2017 году членами Совета директоров Компании были 2 граждан Великобритании, 1 гражданин Соединенных Штатов Америки, 1 гражданин Нидерландов и 1 гражданин Российской Федерации. В состав Правления Компании избраны работники Компании, из них в возрасте до 40 лет — 4 человека, 40-50 лет — 3 человека и старше 50 лет — 2 человека.

Состав Совета директоров и Правления Компании обеспечивают эффективность деятельности в достижении стратегических и бизнес-целей Компании.

## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

В соответствии с Кодексом корпоративного управления Компании, СД и Правление несут ответственность за достоверность годового отчета и финансовой отчетности Компании.

Согласно Правилам раскрытия информации и прозрачности в руководстве Управления финансового Надзора Великобритании (Disclosure and Transparency Rules in the Handbook of the Financial Conduct Authority), каждый член СД, исходя из имеющейся у него информации, подтверждает, что:

- финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, дает правдивое и достоверное отражение активов, обязательств, финансового состояния, результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании, сведенного воедино баланса Компании с ее дочерними предприятиями;
- отчет Правления включает достоверные данные о развитии и показателях финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния Компании и ее дочерних предприятий в комплексе, а также описание важнейших рисков и неопределенностей, с которыми они сталкиваются.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления Компании, СД установил факт независимости директоров и считает, что Филип Дэйер, Эдвард Уолш, Фрэнсис Соммер и Аластэр Фергюсон являются независимыми по характеру и при принятии решений. СД установил, что не существует каких-либо отношений или обстоятельств, которые оказывают или могут оказать значительное влияние на независимые решения данных директоров.

## СТРУКТУРА ПРАВЛЕНИЯ

28 июня 2017 года на основании решения Совета директоров Компании в состав Правления внесены следующие изменения:

- принято решение досрочно прекратить полномочия следующих членов Правления: Елеусинова Каирбека Сагинбаевича – Заместителя генерального директора по проекту АО «Озенмунайгаз»; Хасанова Даулетжана Кенесовича – Заместителя генерального директора – Генерального директора АО «Озенмунайгаз»
- принято решение об избрании членами Правления Нургалиева Куанышбая Жаумитбаевича – Управляющего директора по производству и разработке месторождений, а также Найзабекова Бекмурата Толбаевича – Управляющего директора по маркетингу, закупкам и реализации нефти, на срок полномочий Правления в целом.
- 1 августа 2017 года решением Совета директоров дано согласие члену Правления Компании Абайылданову Бекзату Калшбековичу на работу в должности Генерального директора АО «Озенмунайгаз».

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СД И ПРАВЛЕНИЯ

Распределение полномочий между СД, Правлением и Генеральным директором Компании определяется Уставом Компании в разделах 12 и 13. Кроме того, пол-

## ЧЛЕНЫ ПРАВЛЕНИЯ ПО СОСТОЯНИЮ

НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:

ФИО	Должность
Курмангазы Исказиев	Генеральный директор (Председатель Правления)
Бекзат Абайылданов	Заместитель генерального директора по производству – Генеральный директор АО «Озенмунайгаз»
Дастан Абдулгафаров	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Малик Салимгереев	Заместитель генерального директора по охране труда, окружающей среды и перспективному развитию
Шейн Дрейдер	Финансовый директор – финансовый контролер
Куанышбай Нургалиев	Управляющий директор по производству и разработке месторождений
Бекмурат Найзабеков	Управляющий директор по маркетингу, закупкам и реализации нефти

номочия и ответственность СД и Правления регламентированы Положениями о СД и Правлении.

СД несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями СД являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

Правление в свою очередь несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятель-

38

ЗАСЕДАНИЙ СД В 2017 ГОДУ

ность Компании. Правление отчитывается перед СД за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

#### **ВОПРОСЫ, РАССМОТРЕННЫЕ СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ В 2017 ГОДУ**

СД проводит заседания на регулярной основе и по мере необходимости. За 2017 год СД провел 38 заседаний, включая 10 заседаний в очной форме и 28 заседаний в заочной форме.

В течение года СД были рассмотрены, помимо прочего, следующие вопросы:

- утверждение бюджетов и бизнес-планов Компании;
- вопросы геологоразведки;
- вопросы охраны окружающей среды, здоровья и техники безопасности;
- вопросы внесения изменений в контракты на недропользование;
- одобрение Компанией сделок с заинтересованностью (сделки АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз»; более подробная информация приведена в консолидированной финансовой отчетности и в отчете «Анализ финансового положения и результатов финансово-экономической деятельности»);
- вопросы деятельности юридических лиц, 10 и более процентов акций (долей участия в уставном капитале), которые принадлежат Компании;
- о реализации поставок нефти на внутренний рынок через схему процессинга;
- вопросы о Правлении Компании, определение размера должностных окладов и условий оплаты труда и премирования членов Правления;
- предварительное утверждение консолидированной отчетности за 2016 год;
- внесение предложений по размеру дивиденда по итогам 2016 года;
- рассмотрение планов и отчетов службы внутреннего аудита, хода выполнения рекомендаций службы внутреннего аудита;

- КПД Компании;
- о банковских лимитах Компании;
- об управлении рисками;
- программа развития нефтесервисных активов Компании.

СД в 2017 году были рассмотрены следующие документы:

- утверждена Политика по противодействию коррупции акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» в новой редакции;
- утверждено Положение о комитете по назначениям Совета директоров Общества в новой редакции;
- внесены изменения и дополнения в Кодекс корпоративной этики АО «РД «КазМунайГаз».

В 2017 году свою деятельность по вопросам, связанным с приобретением, выкупом, и/или делистингом размещенных на казахстанском и/или иностранном фондовом рынке акций и/или иных ценных бумаг, базовым активом которых являются акции Компании, осуществлял Независимый комитет при СД. В состав Независимого комитета входят только Независимые директора Компании: Филип Дэйер, Фрэнсис Соммер и Аластэр Фергюсон. Согласно Положению о Независимом комитете при СД Компании были закуплены консультационные услуги у компаний HSBC, Rothschild's, связанных с приобретением, выкупом и/или делистингом размещенных на казахстанском и/или иностранном фондовом рынке акций и/или иных ценных бумаг, базовым активом которых являются акции Компании.



## ПРИСУТВИЕ ЧЛЕНОВ СД И ЧЛЕНОВ КОМИТЕТОВ НА ЗАСЕДАНИЯХ СД И КОМИТЕТОВ В 2017 ГОДУ

	СД	Комитет по аудиту	Комитет по назначениям	Комитет по вознаграждениям	Комитет по стратегическому планированию
<b>Количество заседаний, проведенных в 2017 году</b>	<b>38</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>2</b>
Даурен Карабаев	29	-	-	-	2
Курмангазы Исказиев	38	-	-	-	2
Игорь Гончаров	22	-	5	-	-
Ардак Мукушов	29	-	-	-	-
Серик Абденов	9	-	-	-	-
Олег Карпушин	16	-	-	-	-
Асия Сыргабекова	9	-	-	-	-
Густаве Ван Меербеке	38	-	-	-	-
Аластэр Фергюсон	38	12	5	7	2
Филип Дэйер	38	12	5	7	2
Фрэнсис Соммер	29	6	3	4	2
Эдвард Уолш	9	6	2	3	-

Правление является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Компании. В 2017 году на регулярной основе и по мере необходимости было проведено 31 заседание Правления Компании.

В 2017 году Правлением Компании одобрен ряд вопросов, касающихся текущей деятельности Компании.

Правление принимает решения по иным вопросам обеспечения деятельности Компании, не относящимся к исключительной компетенции общего собрания акционеров, СД и должностных лиц Компании.

Комитет по аудиту	Комитет по вознаграждениям	Комитет по назначениям	Комитет по стратегическому планированию	Независимый комитет
Филип Дэйер	Фрэнсис Соммер	Филип Дэйер	Аластэр Фергюсон	Филип Дэйер
Фрэнсис Соммер	Филип Дэйер	Фрэнсис Соммер	Даурен Карабаев	Фрэнсис Соммер
Аластэр Фергюсон	Аластэр Фергюсон	Даурен Карабаев	Курмангазы Исказиев	Аластэр Фергюсон
		Аластэр Фергюсон	Филип Дэйер	
			Фрэнсис Соммер	

## КОМИТЕТЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

### КОМИТЕТ ПО АУДИТУ

#### Члены Комитета по аудиту

В 2017 году в состав указанного Комитета входили с 23 мая 2017 года только Независимые директора, а именно: Филип Дэйер (Председатель Комитета), Фрэнсис Соммер и Аластэр Фергюсон. Назначение в Комитет по аудиту осуществляется на период до трех лет, который может быть продлен по решению СД не более чем на два дополнительных периода по три года, при условии, что члены Комитета по аудиту остаются независимыми.

#### Ответственность и обязанности Комитета по аудиту

Комитет по аудиту несет ответственность, помимо прочего, за любые отчеты, содержащие финансовую информацию Компании, мониторинг системы управления рисками и системы внутреннего контроля и за вовлечение аудиторов Компании в этот процесс. Он также получает информацию от службы внутреннего аудита Компании, которая следит за соблюдением процедур внутреннего контроля Компании. В частности, Комитет занимается вопросами соблюдения требований законодательства, бухгалтерских стандартов, применимых правил Листингового агентства Великобритании (UKLA) и Казахстанской фондовой биржи (КФБ), обеспечения эффективной системы внутреннего контроля. СД также несет ответственность за предварительное одобрение годового финансового отчета.

Комитет по аудиту периодически проверяет крупные сделки по приобретениям и отчуждениям и рассматривает любые вопросы, с которыми СД может обратиться к Комитету по аудиту.

Комитет по аудиту также отвечает за ключевые оценки и суждения, в частности, за определение резерва на обесценение активов и выручки, полученной от продажи продуктов нефтепереработки.

Ежегодно на общем собрании акционеров Председатель Комитета по аудиту через Председателя СД докладывает результаты деятельности Комитета по аудиту и отвечает на вопросы, связанные с деятельностью Комитета по аудиту.

#### Деятельность комитета по аудиту в 2017 году

В течение 2017 года Комитетом по аудиту проведено 12 заседаний. Председатель Комитета по аудиту принимает решение о периодичности и сроках проведения заседаний Комитета. Количество заседаний определяется в соответствии с требованиями по исполнению обязанностей Комитета. Вместе с тем должно быть не менее четырех заседаний в течение года, которые должны совпадать с основными датами цикла подготовки финансовой отчетности и проведения аудита Компании (когда готовы аудиторские планы внутренних и внешних аудиторов и когда близки к завершению промежуточные финансовые отчеты, предварительные объявления и годовой отчет). В 2017 году Комитет по аудиту рассмотрел следующие вопросы:

1. **Финансовая отчетность:**
  - a. рассмотрение вопросов подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
  - b. утверждение квартальных и годовых финансовых отчетов для раскрытия на Казахстанской и Лондонской фондовых биржах;
  - c. одобрение пресс-релизов по финансовой отчетности и обзоров результатов финансово-хозяйственной деятельности.
2. **Внутренний аудит:**
  - a. рассмотрение и одобрение плана работы службы внутреннего аудита;
  - b. кадровые вопросы службы внутреннего аудита;
  - c. отчеты службы внутреннего аудита.
3. **Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля.**
4. **Вопросы комплаенса.**



**КОМИТЕТ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ****Члены Комитета по вознаграждениям**

В течение 2017 года Комитет по вознаграждениям провел 7 заседаний. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но в любом случае — не реже одного раза в шесть месяцев. Заседания могут созываться по инициативе Председателя Комитета, члена Комитета или по решению СД.

**Ответственность и обязанности  
Комитета по вознаграждениям**

Комитет по вознаграждениям несет ответственность за мониторинг действующей в Компании системы вознаграждения членов СД, Генерального директора, членов Правления и иных работников Компании, в том числе анализ политики вознаграждения в сравнении с другими компаниями.

Также Комитет по вознаграждениям несет ответственность за разработку и предоставление рекомендаций СД по принципам и критериям определения размера и условий выплаты вознаграждений и компенсаций членам СД, Генеральному директору и членам Правления Компании и по одобрению условий опционных планов Компании и других долгосрочных программ мотивации руководителей и работников Компании.

Комитет по вознаграждениям осуществляет надзор за согласованием политики Компании в области

вознаграждения и действующей в Компании системы вознаграждения со стратегией развития Компании и ее финансовым положением, а также с ситуацией на рынке труда.

Кроме того, Комитет по вознаграждениям осуществляет контроль над выполнением решений общего собрания акционеров в части определения размера и порядка выплаты вознаграждения членам СД Компании.

Комитет по вознаграждениям регулярно отчитывается перед СД о своей работе и, кроме того, ежегодно проводит анализ соблюдения Комитетом Положения о Комитете по вознаграждениям с предоставлением информации СД.

**Деятельность Комитета  
по вознаграждениям в 2017 году**

В 2017 году Комитет по вознаграждениям рассмотрел такие вопросы, как:

- внесение рекомендаций Совету директоров о размерах и условиях выплаты вознаграждений членам Совета директоров акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»;
- определение размера должностных окладов и условий оплаты труда и премирования членов Правления, работников службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря.

Общие суммы вознаграждений, начисленных Независимым директорам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, указаны в нижеследующей таблице:

ФИО	Годовое вознаграждение	Физическое участие	Участие по видео-конференц связи	Заседания Независимых директоров	Возглавление Комитета	Итого 2017 (за вычетом налогов)	Итого 2017 (включая налоги)
	тыс. долларов США	тыс. долларов США	тыс. долларов США	тыс. долларов США	тыс. долларов США	тыс. долларов США	тыс. тенге
Аластэр Фергюсон	150,00	70,00	15,00	100,00	15,00	350,00	127 357
Фрэнсис Соммер	78,63	40,00	15,00	60,00	9,11	202,74	74 698
Эдвард Уолш	58,87	10,00	10,00	10,00	5,88	94,75	33 639
Филип Дэйер	150,00	70,00	15,00	100,00	55,24	390,24	142 214

Остальные члены СД не получают вознаграждение в качестве членов СД, но имеют право на возмещение расходов, связанных с таким назначением.

Суммарный размер вознаграждения членов Правления по итогам 2017 года составляет 461 млн тенге.

#### КОМИТЕТ ПО НАЗНАЧЕНИЯМ

В 2017 году в состав Комитета по назначениям входили: с 23 мая 2017 года Филип Дэйер (Председатель комитета) и Фрэнсис Соммер, Даурен Карабаев с 19 сентября 2017 года. В феврале 2017 года Аластэр Фергюсон был избран членом Комитета по назначениям. Основной целью деятельности Комитета является повышение эффективности и качества работы СД при подборе специалистов для замещения должностей в органах Компании, а также обеспечение преемственности при смене должностных лиц, определение критериев подбора кандидатов на должности членов СД, Генерального директора, членов Правления и корпоративного секретаря Компании.

Комитет по назначениям рассматривает вопросы, связанные с изменениями в составе СД и Правления; с прекращением полномочий и назначением на должность корпоративного секретаря, уходом на пенсию и назначением дополнительных и замещающих директоров.

#### **Деятельность Комитета по назначениям за 2017 год**

В течение 2017 года Комитетом было проведено 5 заседаний, где были рассмотрены вопросы:

- рекомендации СД по кандидатам в члены СД Компании;
- рекомендации СД по составу Комитетов СД;
- рекомендации СД по количественному составу Правления Компании и избрания членов Правления.

#### КОМИТЕТ ПО СТРАТЕГИЧЕСКОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ

В 2017 году в состав Комитета по стратегическому планированию входили: с 23 мая 2017 года Аластэр Фергюсон (Председатель Комитета) Фрэнсис Соммер, Карабаев Даурен, Филип Дэйер, и Курмангазы Исказиев. Целью деятельности Комитета является разработка и предоставление рекомендаций СД Компании по вопросам выработки приоритетных направлений деятельности Компании и стратегии ее развития.

#### **Деятельность Комитета по стратегическому планированию в 2017 году**

В течение 2017 года Комитетом было проведено 2 заседания, где были рассмотрены следующие вопросы:

- избрание Председателя Комитета;
- заключение сделки.

## ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ И/ИЛИ ДЕРЖАТЕЛИ ГДР

В соответствии с законодательством Республики Казахстан ниже представлен список держателей ценных бумаг Компании, которые владеют акциями по состоянию на 31 декабря 2017 года, о количестве которых необходимо сооб-

щать. Данное требование не распространяется на держателей ГДР, однако Компания считает необходимым указать информацию о том, что 30 сентября 2009 года государственный инвестиционный фонд Китайской Народной Республики China Investment Corporation (CIC) объявил о приобретении ГДР равнозначные примерно 11% акций Компании в форме ГДР.

Акционер	Количество простых акций	Количество привилегированных акций	Всего размещенных акций
Количество выпущенных акций	70 220 935	4 136 107	74 357 042
Во владении АО НК «КазМунайГаз»	43 087 006	-	43 087 006
Процент от выпущенного акционерного капитала	61,36%	0,00%	57,95%

## ДОГОВОРЫ ДИРЕКТОРОВ, ПИСЬМА О НАЗНАЧЕНИИ ДИРЕКТОРОВ И ТРУДОВЫЕ ДОГОВОРЫ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ

### ТРУДОВЫЕ ДОГОВОРЫ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ

Все члены Правления заключили трудовые договоры с Компанией, по которым им обычно предоставляется страхование от несчастных случаев во время поездок и возмещение расходов во время служебных командировок, в соответствии с внутренними правилами Компании.

За исключением вышеизложенного, не существует и не предполагается заключение никаких иных трудовых договоров Компании с членами СД или членами Правления.

### УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В Компании функционирует система управления рисками. Система разработана с целью определения,

оценки и управления значительными рисками, связанными с достижением Компанией своих бизнес-целей, с учетом сохранности и увеличения инвестиций акционеров в Компанию.

Система разработана на основе надежно зарекомендовавших себя международных методик, а также с учетом требований правил листинга Лондонской фондовой биржи и Кодекса корпоративного управления Великобритании.

Существующий порядок подчиненности и взаимодействия между элементами контроля обеспечивает уровень независимости, необходимый для ее эффективного функционирования, и соответствует передовой международной практике в данной области.

В 2015 году Компания внесла изменения в свою Политику по управлению рисками в целях совершенствования практики управления рисками. Политика определяет стратегию в области управления рисками, распределение ролей и ответственности по системе управления рисками, которыми руковод-

ствуются органы управления и все работники в своей деятельности на пути к достижению общекорпоративных целей Компании.

Служба внутреннего аудита Компании предоставляет СД объективную информацию о том, насколько система внутреннего контроля Компании достаточно сформирована и действует эффективно. В своей работе служба внутреннего аудита использует риск-ориентированный подход, который позволяет выявлять и концентрировать максимальное внимание на критически важных областях деятельности Компании, тем самым помогая повышать общую эффективность и качество корпоративного управления. Служба внутреннего аудита отслеживает выполнение рекомендаций руководством и отчитывается по ним Комитету по аудиту и СД.

В отношении управления рисками Правление создало Комитет по управлению рисками, и более детальная информация по его деятельности представлена ниже.

#### **КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ**

Комитет по управлению рисками является консультативно-совещательным органом при Правлении Компании.

В состав Комитета входят члены Правления и руководители Компании по основным функциональным направлениям.

Основной целью деятельности Комитета является оперативное рассмотрение вопросов по управлению рисками в Компании, подготовка рекомендаций Правлению для принятия им решений по вопросам управления рисками, а также мониторинг эффективности системы управления рисками.

Общую информацию по профилю рисков Компании можно найти в разделе «Факторы риска» на стр. 80, кроме того, информация по финансовым рискам может быть найдена в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

## **ИНФОРМАЦИЯ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ В ВЕЛИКОБРИТАНИИ**

Нижеследующий обзор основан на законодательстве Великобритании и практике Государственного управления Великобритании по налоговым и таможенным сборам на дату настоящего документа, каждый из которых может изменяться, возможно, приобретая обратную силу. Если нет других указаний, настоящий обзор касается только некоторых последствий налогообложения Великобритании для лиц, которые являются абсолютными бенефициарными владельцами акций или ГДР и которые (1) являются резидентами Великобритании в целях налогообложения; (2) не являются резидентами в целях налогообложения в любой другой юрисдикции; и (3) не имеют постоянного учреждения в Республике Казахстан, с которым связано владение акциями или ГДР («Держатели из Великобритании»).

Кроме того, в настоящем обзоре (1) рассматриваются только налоговые последствия для Держателей из Великобритании, которые владеют акциями и ГДР в качестве основного капитала, и не рассматриваются налоговые последствия, которые могут иметь отношение к некоторым другим категориям Держателей из Великобритании, таким как дилеры; (2) допускается, что Держатель из Великобритании прямо или косвенно не контролирует 10 или более процентов голосующих акций компании; (3) допускается, что держатель ГДР имеет бенефициарное право на базовые акции и дивиденды по таким акциям; и (4) не рассматриваются налоговые последствия для Держателей из Великобритании, представляющих собой страховые компании, инвестиционные компании, благотворительные учреждения или пенсионные фонды.

Данный обзор является общим руководством, и он не предназначен и не должен рассматриваться конкретными Держателями из Великобритании в качестве консультации по юридическим и налоговым вопросам. Соответственно, инвесторам следу-

ет проконсультироваться у своих консультантов по налоговым вопросам относительно общих налоговых последствий, в том числе последствий приобретения, владения и отчуждения акций или ГДР в соответствии с законодательством Великобритании и практикой Государственного Управления Великобритании по налоговым и таможенным сборам в их конкретном случае.

#### ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

При допущении, что доход, получаемый по ГДР, не имеет источника в Великобритании, такой доход не должен облагаться налогом у источника выплаты Великобритании. Выплата дивидендов по акциям не будет облагаться налогом у источника выплаты Великобритании.

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ

Держатель из Великобритании, получающий дивиденд по акциям или ГДР, может быть обязан уплатить подоходный или корпоративный налог Великобритании (в зависимости от случая) на валовую сумму дивиденда, выплаченного до вычета казахстанских налогов у источника выплаты, с учетом наличия какой-либо суммы в зачет казахстанского налога у источника выплаты.

Держатель из Великобритании — физическое лицо, являющееся резидентом и проживающее в Великобритании, будет уплачивать подоходный налог Великобритании на дивиденд, выплаченный по акциям или ГДР, на который распространяется фактическое освобождение от налогообложения на первые £5,000 всех дивидендов («нулевая дивидендная ставка»), полученных за соответствующий налоговый год, включая дивиденды, полученные от любых других инвестиций в акции за тот же налоговый год. Держатель

из Великобритании — физическое лицо, являющееся резидентом, но не проживающее в Великобритании и имеющее право на и выбирающее налогообложение Великобритании на основе перевода средств (и, где необходимо, уплачивающее комиссию за перевод), будет уплачивать подоходный налог Великобритании на дивиденд, выплаченный по акциям или ГДР, в той мере, в которой дивиденд перечислен или считается перечисленным в Великобританию.

Держатель из Великобритании, в целях налогообложения являющийся компанией-резидентом Великобритании, не должен подлежать оплате корпоративного налога на дивиденд, выплаченный по акциям или ГДР, за исключением случаев, при которых к нему применимы определенные правила против уклонения от налогов.

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ОТЧУЖДЕНИИ ИЛИ УСЛОВНОМ ОТЧУЖДЕНИИ

Отчуждение долей Держателя из Великобритании в акциях или ГДР может привести к облагаемому налогом доходу или разрешенному вычету в целях налогообложения облагаемого дохода в Великобритании, зависящим от положения Держателя из Великобритании и подлежащим освобождению от уплаты налога. Держатель из Великобритании, который является физическим лицом-резидентом и проживает в Великобритании, при отчуждении доли в акциях или ГДР будет обязан уплатить налог Великобритании на прирост капитала на облагаемый налогом доход. Держатель из Великобритании, который является физическим лицом-резидентом, не проживающим в Великобритании и имеющим право на и выбирающим налогообложение в Великобритании на основе перевода средств (и, где необходимо, уплачивающее комиссию за перевод), будет уплачивать налог Великобритании на прирост капитала в той мере, в которой

облагаемый налогом доход, полученный при отчуждении доли в акциях или ГДР, перечислен или считается перечисленным в Великобританию. В частности, сделки с ГДР на Лондонской фондовой бирже могут привести к перечислению прибыли, которая, соответственно, будет облагаться налогом Великобритании на прирост капитала.

Физическое лицо — держатель акций или ГДР, который перестает быть резидентом или не проживает в Великобритании в налоговых целях в течение менее полных пяти лет и отчуждает такие акции или ГДР в течение такого периода, при возвращении в Великобританию может быть обязан уплатить налог Великобритании на прирост капитала несмотря на то, что во время отчуждения он не был резидентом и не проживал в Великобритании.

Держатель из Великобритании, который является юридическим лицом, будет уплачивать корпоративный налог Великобритании на любой облагаемый налогом доход от реализации акций или ГДР.

#### ДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВ КАЗАХСТАНА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Выплата дивидендов по акциям и ГДР облагается казахстанским налогом у источника выплаты. У держателя из Великобритании — физического лица-резидента должно быть право на зачет казахстанского налога у источника выплаты, удержанного из таких платежей в счет подоходного налога Великобритании на такие выплаты в соответствии с порядком расчета такой суммы зачета в Великобритании. Держатель акций из Великобритании, являющийся компанией-резидентом Великобритании, обычно не оплачивает корпоративный налог на выплаченный дивиденд и, таким образом, обычно будет не в состоянии требовать вычета их из любых казахстанских налогов у источника выплаты.

#### ГЕРБОВЫЙ СБОР И ЭКВИВАЛЕНТНЫЙ ГЕРБОВОМУ СБОРУ НАЛОГ (ЭГСН)

При допущении, что документ, оформляющий сделку или содержащий договоренность о передаче одной или нескольких акций или ГДР, (i) не подписан в Великобритании или (ii) не касается какой-либо собственности, находящейся в Великобритании, или действия, совершенного или совершаемого в Великобритании (что может включать участие в платежах на банковские счета в Великобритании), такой документ не должен облагаться гербовым сбором на объявленную стоимость.

Даже если документ, оформляющий сделку или содержащий договоренность о передаче одной или нескольких акций или ГДР, (i) подписан в Великобритании и (или) (ii) касается какой-либо собственности, находящейся в Великобритании, или действия, совершенного или совершаемого в Великобритании, то на практике не должно быть необходимости уплачивать гербовый сбор на объявленную стоимость на такой документ в Великобритании, если такой документ не требуется для каких-либо целей в Великобритании. Если возникает необходимость в уплате гербового сбора на объявленную стоимость в Великобритании, то возможна необходимость в уплате процентов и штрафов.

Поскольку ГДР относятся к ценным бумагам, стоимость которых выражена не в фунтах стерлингов, то гербовый сбор на «документ на предъявителя» не должен уплачиваться ни на выпуск ГДР, ни на передачу ценных бумаг, которые передаются посредством ГДР.

При допущении, что акции (i) не регистрируются в реестре, находящемся в Великобритании, или (ii) не объединяются с акциями, выпущенными зарегистрированной в Великобритании компанией, договор о передаче акций или ГДР не должен облагаться ЭГСН.