

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эмбаунайгаз» (далее – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 27 февраля 2012 года решением Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее «КМГ РД» или «Материнская компания») от 31 января 2012 года.

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по следующим контрактам по недропользованию: контракт № 37 (месторождение Кенбай), контракт № 61 (месторождение Юго-Восточное Новобогатинское), контракт № 211 (23 месторождения), контракт № 413 (15 месторождений); контракт № 327 (месторождение по блоку Тайсоган); контракт № 992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт № 406 (месторождение Лиман); контракт № 3577 (месторождение Каратон-Саркамыс). 25 февраля 2015 года были подписаны дополнительные соглашения между АО «Эмбаунайгаз» и Министерством энергетики для продления следующих контрактов: контракт № 37 до 2041 года, контракт № 61 до 2048 года, контракт № 211 до 2037 года, контракт № 413 до 2043 года.

Единственным акционером Компании является КМГ РД. Основным акционером КМГ РД является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «ФНБ Самрук-Қазына») владеет 90% НК КМГ. «ФНБ Самрук-Қазына» в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее – «Правительство»).

Данная финансовая отчётность подписана от имени Компании Председателем Правления, Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 28 февраля 2019 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1. Основа подготовки

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

Курсы обмена валют

Официальный обменный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 384,20 и 332,33 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО в течение года, которые не оказали существенного влияния на финансовые показатели или положение Компании:

- ▶ МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- ▶ МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»;
- ▶ Разъяснение КРМСФО 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- ▶ МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки).

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- ▶ МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- ▶ МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (Поправки) (Отложено на неопределённый срок);
- ▶ Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- ▶ Усовершенствования МСФО период за 2015–2017 годы (1 января 2019 года).

2.2. Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

2.3. Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямой методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ *(продолжение)*

2.3. Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений *(продолжение)*

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжаться учитываться как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

2.4. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается

получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

2.5. Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе. После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

2.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.7. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7. Финансовые активы (продолжение)

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих необоротных финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные

для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приближительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7. Финансовые активы (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

2.8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.9. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

2.12. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.13. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.14. Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.500 тенге в месяц в 2018 году (2017: 183.443 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и её работниками и прочими документами. Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как расходы на фи-

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.14. Вознаграждение работникам (продолжение)

нансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

2.15. Признание доходов

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.16. Подоходные налоги

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отражённые в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует прогнозируемые цены аналитиков. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение подтверждённого лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу, истощению и амортизации и может оказать существенное влияние на доходы и являться индикатором восстановления обесценения. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 34,23% и 28,65% резерва на 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции. Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2018 года, составляли 5,0% и 10%, соответственно (2017: 5,0% и 10%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 10*.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью, и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 19*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 10*.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и в отношении налога на сверхприбыль («НСП»). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, связанных с контрактами на недропользование, по ожидаемым ставкам.

Базы отсроченных КПН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в *Примечании 15*. Последующие неопределённости, связанные с налогообложением, раскрыты в *Примечании 19*.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В процентном выражении	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	10,00%	10,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	6,00%	7,00%
Будущее увеличение заработной платы	6,00%	7,00%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляла 7,44 лет и 7,5 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	-0,5%	+0,5%
	393.464	(368.907)
Ставка увеличения вознаграждения	-0,5%	+0,5%
	(385.902)	408.843

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	113.516.173	11.751.953	38.742.744	164.010.870
Поступления	115.965	153.230	27.396.457	27.665.652
Выбытия	(933.927)	(22.373)	(515.417)	(1.471.717)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	17.501.973	2.868.460	(20.370.433)	-
Внутренние перемещения	85.364	(145.914)	60.550	-
Износ	(15.583.064)	(1.592.796)	-	(17.175.860)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	114.702.484	13.012.560	45.313.901	173.028.945
Поступления	31.665	108.950	31.986.229	32.126.844
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(22.004)	-	-	(22.004)
Выбытия	(349.436)	(31.996)	(364.343)	(745.775)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	24.696.346	3.412.018	(28.108.364)	-
Переводы из нематериальных активов	3.084.491	-	-	3.084.491
Внутренние перемещения	(34.568)	37.008	(2.440)	-
Износ	(17.812.536)	(2.003.774)	-	(19.816.310)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	124.296.442	14.534.766	48.824.983	187.656.191
На 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	213.877.249	19.755.851	46.180.681	279.813.781
Накопленный износ	(99.061.852)	(6.701.312)	-	(105.763.164)
Накопленное обесценение	(112.913)	(41.979)	(866.780)	(1.021.672)
Остаточная стоимость	114.702.484	13.012.560	45.313.901	173.028.945
На 31 декабря 2018 года				
Первоначальная стоимость	240.110.278	22.929.964	49.496.828	312.537.070
Накопленный износ	(115.699.798)	(8.353.219)	-	(124.053.017)
Накопленное обесценение	(114.038)	(41.979)	(671.845)	(827.862)
Остаточная стоимость	124.296.442	14.534.766	48.824.983	187.656.191

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	7.695.828	768.030	8.463.858
Поступления	9.759.167	701.394	10.460.561
Выбытия	(426.775)	(202)	(426.977)
Амортизационные отчисления	(2.573.406)	(285.557)	(2.858.963)
Обесценение	(592.787)	-	(592.787)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	13.862.027	1.183.665	15.045.692
Поступления	11.646.848	542.528	12.189.376
Перевод в основные средства	(3.084.491)	-	(3.084.491)
Выбытия	(482.482)	-	(482.482)
Амортизационные отчисления	(1.575.519)	(342.334)	(1.917.853)
Обесценение	(1.064.048)	-	(1.064.048)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19.302.335	1.383.859	20.686.194
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	28.024.241	2.271.572	30.295.813
Накопленная амортизация	(13.569.427)	(1.087.907)	(14.657.334)
Накопленное обесценение	(592.787)	-	(592.787)
Остаточная стоимость	13.862.027	1.183.665	15.045.692
На 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	35.511.285	2.813.782	38.325.067
Накопленная амортизация	(15.144.902)	(1.429.923)	(16.574.825)
Накопленное обесценение	(1.064.048)	-	(1.064.048)
Остаточная стоимость	19.302.335	1.383.859	20.686.194

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность	30.846.793	35.927.951
Прочие	42.015	20.800
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(49.955)	-
	30.838.853	35.948.751

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), являющейся дочерней организацией НК КМГ в сумме 26.839.255 тысяч тенге (2017: 31.400.070 тысяч тенге).

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании на 87% выражена в долларах США (2017: 85%).

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2018 год	2017 год
Текущая часть	30.797.201	35.927.079
Просрочка от 0 до 30 дней	14.943	6.596
Просрочка от 30 до 90 дней	-	2.011
Просрочка от 90 и более дней	26.709	13.065
	30.838.853	35.948.751

Денежные средства и их эквиваленты

	2018 год	2017 год
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	110.538.211	437.796
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	897.986	2.231.401
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	9.694	48.500
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	-	70.705.170
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в евро	-	198
	111.445.891	73.423.065

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трёх месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах.

По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 7,0% (2017: 7,9%). На 31 декабря 2018 года срочных вкладов в долларах США не имелось (2017: 0,1%).

Прочие финансовые активы

	2018 год	2017 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	37.652.551	32.258.446
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	645.889	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, удерживаемым до погашения	(293.009)	-
Итого долгосрочных финансовых активов	38.005.431	32.258.446
Срочные вклады, выраженные в долларах США	-	31.884.021
Итого текущих финансовых активов	-	31.884.021
	38.005.431	64.142.467

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,04% (2017: 1,5%).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2018 год	2017 год
Сырая нефть	7.668.997	5.328.344
Материалы	3.275.116	1.943.749
	10.944.113	7.272.093

На 31 декабря 2018 года 118.817 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2017 : 112.441 тонн).

8. КАПИТАЛ

Разрешённые к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 с номинальной стоимостью одной 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов. (2017: 32.479.964 с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге)

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2018 году Компания объявляла и выплачивала дивиденды Материнской компании в размере 85.844.545 тысяч тенге или 2.643 тенге за акцию (2017: 61.354.652 тысяч тенге или 1.889 тенге за акцию).

9. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 211 – 23 месторождения, контракт № 327 – месторождение по блоку Тайсоган, контракт № 406 – месторождение Лиман, контракт № 3577 – месторождение по блоку Каратон-Саркамыс, контракт № 992 – месторождение Новобогатинское Западное. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2033 года, Компания дисконтировала данные обязательства по ставке 10% и учитывает их по амортизированной стоимости.

10. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Резерв по эмиссии в окружающую среду	Резервы по налогам	Обязательство по выбытию активов	Обязательства по вознаграждению работников	Итого
На 1 января 2017 года	280.281	-	5.693.365	10.606.572	7.237.393	23.817.611
Дополнительные резервы	6.270.054	-	-	1.655.103	277.046	8.202.203
Амортизация дисконта	142.738	-	-	1.099.223	683.369	1.925.330
Изменения в оценках	-	-	-	(1.254.723)	296.012	(958.711)
Использовано в течение года	-	-	-	(235.434)	(807.424)	(1.042.858)
На 31 декабря 2017 года	6.693.073	-	5.693.365	11.870.741	7.686.396	31.943.575
Текущая часть	1.289.015	-	5.693.365	585.265	845.839	8.413.484
Долгосрочная часть	5.404.058	-	-	11.285.476	6.840.557	23.530.091
На 31 декабря 2017 года	6.693.073	-	5.693.365	11.870.741	7.686.396	31.943.575
Дополнительные резервы	-	34.212.260	2.541.741	316.037	1.281.712	38.351.750
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	(1.340.391)	-	-	(1.340.391)
Амортизация дисконта	669.307	-	-	1.187.074	706.205	2.562.586
Изменения в оценках	(109.116)	-	-	(1.540.967)	1.463.628	(186.455)
Использовано в течение года	(1.226.239)	(8.142.619)	-	(233.167)	(1.248.693)	(10.850.718)
На 31 декабря 2018 года	6.027.025	26.069.641	6.894.715	11.599.718	9.889.248	60.480.347
Текущая часть	1.499.705	26.069.641	6.894.715	991.200	873.834	36.329.095
Долгосрочная часть	4.527.320	-	-	10.608.518	9.015.414	24.151.252
На 31 декабря 2018 года	6.027.025	26.069.641	6.894.715	11.599.718	9.889.248	60.480.347

Резерв по эмиссии в окружающую среду

Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущербов за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок (Примечание 19).

Экологическое обязательство

В 2017 году Компания признала дополнительное экологическое обязательство, относящееся к историческим загрязнениям на нефтяных месторождениях на сумму 6.270.054 тысяч тенге. Сумма резерва представлена приведенной стоимостью предполагаемых будущих расходов в размере 9.067.122 тысяч тенге со ставкой дисконтирования 10% и сроком до 2023 года.

Вознаграждения работникам

Компания заключила коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального рабочего стажа. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение рабочего стажа с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены.

Изменения в обязательствах по плану с установленными выплатами в течение 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на начало года	7.686.396	7.237.393
Стоимость текущих услуг	202.650	277.046
Затраты на погашение процентов	706.205	683.369
Актуарные (прибыли)/убытки – признаны на доходы и расходы	(294.422)	15.132
Актуарные убытки – признаны в прочем совокупном доходе	1.758.050	280.880
Выплаченные вознаграждения	(1.248.693)	(807.424)
Стоимость прошлых услуг	1.079.062	-
Приведённая стоимость определённых обязательств по вознаграждению на конец года	9.889.248	7.686.396
Минус: краткосрочная часть приведённой стоимости определённых обязательств по вознаграждению	873.834	845.839
Долгосрочная часть приведённой стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	9.015.414	6.840.557

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом

	2018 год	2017 год
Приведённая стоимость обязательства по плану с установленными выплатами на конец года	9.889.248	7.686.396
Чистые обязательства	9.889.248	7.686.396
Стоимость текущих услуг	202.651	277.046
Затраты на погашение процентов	706.205	683.369
Актуарные (прибыли)/убытки	(294.423)	15.132
Стоимость прошлых услуг	1.079.062	-
Расходы, признанные в текущем году	1.693.495	975.547

Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в отчёт о совокупном доходе в составе производственных расходов, общих и административных расходов.

11. ДОХОДЫ

	2018 год	2017 год
Экспорт		
Сырая нефть	405.660.182	289.233.248
Внутренний рынок		
Сырая нефть	26.100.568	18.190.852
Продукты переработки газа	193.732	16.374
Прочие продажи и услуги	1.481.742	2.306.329
	433.436.224	309.746.803
	2018 год	2017 год
Географический рынок		
Казахстан	27.776.042	20.513.555
Швейцария	405.660.182	289.233.248
	433.436.224	309.746.803

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Прим.	2018 год	2017 год
Вознаграждения работникам		48.321.372	45.473.564
Налог на добычу полезных ископаемых		38.382.677	27.544.373
Износ, истощение и амортизация		19.583.791	16.987.216
Услуги по ремонту и обслуживанию		14.307.636	10.622.288
Налоги, кроме подоходного налога		4.519.290	2.073.306
Материалы и запасы		3.726.813	3.392.720
Электроэнергия		2.992.286	2.705.124
Транспортные расходы		2.722.610	1.809.989
Изменение в резерве по экологическому обязательству	10	(109.116)	6.270.054
Уменьшение обязательств по выбытию активов, превышающее сумму капитализированного актива		(821.187)	(777.583)
Прочее		5.898.532	5.858.327
		139.524.704	121.959.378
Изменение остатков нефти		(2.340.653)	(669.609)
		137.184.051	121.289.769

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2018 год составляют 3.987.608 тысячи тенге (2017: 2.023.563 тысячи тенге).

13. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 год	2017 год
Рентный налог	63.900.063	32.583.583
Экспортная таможенная пошлина	53.889.693	36.585.787
Транспортные расходы	37.489.248	33.607.657
Агентский гонорар по продаже	218.027	214.419
	155.497.031	102.991.446

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Штрафы и пени	35.456.878	47.203
Вознаграждения работникам	4.900.339	4.017.880
Износ, истощение и амортизация	2.150.372	3.047.606
Услуги по ремонту и обслуживанию	485.349	432.007
Транспортные расходы	445.139	299.394
Налоги, кроме подоходного налога	292.128	207.647
Спонсорство	206.954	323.896
Консультационные и аудиторские услуги	130.646	105.677
Начисление /(сторнирование) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	33.338	(144.342)
Прочее	997.062	2.803.263
	45.098.205	11.140.231

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Текущий корпоративный подоходный налог	33.793.029	19.932.851
Корректировка корпоративного подоходного налога	(204.009)	(178.232)
Текущий налог на сверхприбыль	-	3.202.977
Корректировка налога на сверхприбыль	(4.058.638)	8.036

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

	2018 год	2017 год
Текущий подоходный налог	29.530.382	22.965.632
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(1.449.917)	(2.266.373)
Расход/(экономия) по отсроченному налогу на сверхприбыль	1.485.795	(1.273.915)
Отсроченный подоходный налог	35.878	(3.540.288)
Расход по подоходному налогу	29.566.260	19.425.344

В 2018 году, в соответствии с пунктом 2 статьи 758 Налогового кодекса РК в целях исчисления НСП за 2017 год Компания произвела единовременный вычет суммы накопленных капитальных затрат, подлежащих отнесению, но не отнесенных на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль с 1 января 2009 года до 1 января 2018 года.

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения.

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	112.955.249	75.548.374
Расход по подоходному налогу	29.566.260	19.425.344
Эффективная ставка налога	26%	26%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	22.591.050	15.109.675
Налог у источника выплаты	210.776	-
Налог на сверхприбыль	-	3.202.977
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущие года	(3.202.977)	-
Корректировка отсроченного налога на сверхприбыль за предыдущие года	1.485.795	-
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	(306.758)	(170.196)
Обесценение НДС к возмещению	144.562	(532.627)
Расходы, не относимые на вычеты	9.396.724	1.815.515
Начисление резерва по корпоративному подоходному налогу	102.749	-
Сторнирование резерва по налогу на сверхприбыль	(855.661)	-
Расход по подоходному налогу	29.566.260	19.425.344

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПН и НСП, представлены следующим образом:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2017 года	(727.061)	4.982.983	1.768.597	851.097	6.875.616
Признано в составе прибылей и убытков	(1.440.642)	1.904.444	2.267.774	808.712	3.540.288
На 31 декабря 2017 года	(2.167.703)	6.887.427	4.036.371	1.659.809	10.415.904
Признано в составе прибылей и убытков	(1.911.118)	(225.575)	621.026	1.479.789	(35.878)
На 31 декабря 2018 года	(4.078.821)	6.661.852	4.657.397	3.139.598	10.380.026

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Қазына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	418.891.104	294.852.127
Операции с НК КМГ	14.402.922	-
Материнская Компания	11.697.646	18.184.466
Расходы по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	(7.424.663)	(5.475.637)
Прочие связанные стороны	34.727	13.163
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	17.396.986	19.161.798
Материнская Компания	5.311.068	16.323.595
Прочие связанные стороны	1.859.124	1.174.485
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	54.219	52.904
Количество	3	3
Члены Правления	221.277	227.602
Количество	8	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	29.927.445	34.670.288
Материнская Компания	3.935.086	4.495.609
Прочие связанные стороны	122.041	8.096
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	2.100.522	2.911.805
Материнская компания	1.371.427	2.053.981
Прочие связанные стороны	772.698	245.728

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.357.044 тонн сырой нефти в 2018 году (2017: 2.318.046 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 175.255 тенге в 2018 году (127.095 тенге в 2017 году).

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и дебиторская задолженность (продолжение)

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через НК КМГ, в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 492.369 тонн от добытой сырой нефти в 2018 году (479.064 тонн в 2017 году). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2018 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 53.010 тенге. (в 2017 году в среднем 37.972 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

КМГ РД является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение Материнской компании за продажи сырой нефти в 2018 году составило 218.027 тысяч тенге. (2017: 214.419 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом были возмещены Материнской Компанией в размере 10.488.635 тысяч тенге (2017: 9.758.677 тысяч тенге).

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к достаточно возможным изменениям в обменном курсе доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств)

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год		
Доллар США	+14,00%	23.470.950
Доллар США	-10,00%	(16.764.964)
2017 год		
Доллар США	+10,00%	16.599.170
Доллар США	-10,00%	(16.599.170)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 6, 16). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадёжной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹			
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	2018 год	2017 год
АО «Народный банк»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (отрицательный)	149.038.765	103.369.357
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	B (отрицательный)	B (отрицательный)	412.557	369.616
АО «Qazkom»	Казахстан	Неприменимо	B+ (положительный)	-	33.503.349
				149.451.322	137.242.322

¹ Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов на основании договорных недисконтированных платежей:

На 31 декабря 2018 года	До востребования	Менее				Итого
		3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	
Исторические обязательства	-	796.317	589.023	2.511.819	9.762.312	13.659.471
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28.905.666	-	-	-	-	28.905.666
	28.905.666	796.317	589.023	2.511.819	9.762.312	42.565.137

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2017 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	-	638.576	1.915.728	1.809.939	1.008.339	5.372.582
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.816.671	-	-	-	-	22.816.671
	22.816.671	638.576	1.915.728	1.809.939	1.008.339	28.189.253

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

На 31 декабря 2018 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть НК КМГ на основании договора о закупках нефти.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

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, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. 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, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

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

НДС к возмещению

В ноябре 2018 года, согласно акту проверки Налоговым органом по Атырауской области Компании было возвращено из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 2017 год, в размере 2.221.343 тысяч тенге (2017: 8.261.185 тысяч тенге).

Остаток резерва по НДС к возмещению на 31 декабря 2018 года составляет 5.039.434 тысяч тенге (2017: 5.038.963 тысяч тенге).

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(продолжение)

Экологические обязательства

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

Экологическая проверка

23 июля 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 8.908.222 тысяч тенге за нарушения экологического законодательства, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в апреле-июне 2018 года. Данный штраф был связан с выбросами вредных веществ выше установленных норм в результате сжигания газа в период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года. 17 сентября 2018 года Атырауский областной суд вынес решение о сокращении размера штрафа до 6.681.703 тысяч тенге. 19 октября 2018 года Компания полностью оплатила данный штраф в государственный бюджет.

Кроме того, по вышеуказанному факту 24 сентября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области АО «Эмбаунайгаз» выдано предписание о возмещении ущерба окружающей среде на сумму 7.835.414 тысяч тенге. 30 января 2019 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области вынес решение об удовлетворении иска Департамента экологии по Атырауской области о взыскании ущерба, нанесенного окружающей среде в сумме 7.835.414 тысяч тенге.

18 октября 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 6.861.703 тысяч тенге за нарушение экологического законодательства по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября 2018 года, а также 26 октября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области по результатам повторной проверки АО «Эмбаунайгаз» было выдано предписание о возмещении ущерба на сумму 6.032.506 тысяч тенге, причиненного за указанный период.

В декабре 2018 года АО «Эмбаунайгаз» завершило пуско-наладочные работы и ввело в промышленную эксплуатацию комплекс по переработке попутного газа. В связи с чем руководство АО «Эмбаунайгаз» не ожидает дальнейших нарушений экологического законодательства в отношении сжигания газа.

По итогам двух внеплановых проверок Компания начислила резерв на сумму 27.428.376 тысяч тенге. Также были начислены 6.783.884 тысяч тенге резерва на ожидаемые административный штраф и экологический ущерб за период октябрь-декабрь 2018 года (*Примечание 10*). В настоящее время Компания ведет претензионно-исковую работу по обжалованию штрафа и экологического ущерба.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензиях, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии.

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
23 месторождения	№ 211	2037
15 месторождений	№ 413	2043
Тайсойган	№ 327	2035
Западное Новобогатинское	№ 992	2027
Лиман	№ 406	2033
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2020

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2019	55.268.060	2.781.528
2020	1.160.466	2.782.948
2021	1.095.018	1.282.964
2022–2048	1.095.018	1.580.085
	58.618.562	8.427.525