

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Эмбаунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несет ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»


Джим Дакер
Партнер по аудиту


Адил Сыздыков
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 февраля 2018 года


Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2017 года	2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	173.028.945	164.010.870
Нематериальные активы	5	15.045.692	8.463.858
Прочие финансовые активы	6	32.258.446	33.599.222
Актив по отсроченному налогу	14	10.415.904	6.875.616
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		1.670.720	421.477
Итого долгосрочные активы		232.419.707	213.371.043
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	7.272.093	6.464.322
Предоплата по подоходному налогу		772.876	11.635.163
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		12.244.843	5.262.305
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		2.819.251	5.615.360
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	35.948.751	33.336.070
Прочие финансовые активы	6	31.884.021	57.239.302
Денежные средства и их эквиваленты	6	73.423.065	51.900.431
Итого текущих активов		164.364.900	171.452.953
Итого активы		396.784.607	384.823.996
Капитал			
Уставный капитал	8	162.399.820	162.399.820
Нераспределённая прибыль		157.246.242	162.758.744
Итого капитал		319.646.062	325.158.564
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	9	1.807.468	3.844.378
Резервы	10	23.530.091	16.971.537
Итого долгосрочные обязательства		25.337.559	20.815.915
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	9	2.623.489	2.428.817
Резервы	10	8.413.484	6.846.074
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		17.947.342	8.570.501
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22.816.671	21.004.125
Итого текущие обязательства		51.800.986	38.849.517
Итого обязательства		77.138.545	59.665.432
Итого обязательства и капитал		396.784.607	384.823.996

Председатель правления



Жаксыбеков А.Е.

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер



Махамбетов Н.Ж.



Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Доходы	11	309.746.803	243.517.132
Себестоимость	12	(121.289.769)	(95.771.814)
Валовая прибыль		188.457.034	147.745.318
Расходы по реализации, общие и административные расходы	13	(114.131.677)	(77.730.381)
Расходы на разведку		(1.274.476)	(453.179)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	18	2.518.795	7.875.557
Убыток от выбытия основных средств		(1.463.005)	(379.464)
Финансовый доход		2.239.174	2.726.955
Финансовые затраты		(1.778.313)	(2.414.836)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		980.842	(206.343)
Прибыль до налогообложения		75.548.374	77.163.627
Расходы по подоходному налогу	14	(19.425.344)	(15.803.401)
Прибыль за год		56.123.030	61.360.226
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Актуарный убыток, за вычетом налогов		(280.880)	(223.439)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		55.842.150	61.136.787

Председатель правления



Жаксыбеков А.Е.

Заместитель председателя правления по экономике и финансам




Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер



Махамбетов Н.Ж.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		75.548.374	77.163.627
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация		20.034.822	17.918.469
Убыток от выбытия основных средств		1.463.005	379.464
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(1.501.616)	4.352.824
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто		2.937.922	154.165
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	18	(2.518.795)	(7.875.557)
Изменение в резервах		6.727.970	(6.705.163)
Плюс финансовые затраты		1.778.313	2.414.836
Минус финансовый доход		(2.239.174)	(2.726.955)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(932.617)	975.553
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(4.463.743)	6.370.825
Изменение в авансах выплаченных и в расходах будущих периодов		2.796.111	2.997.177
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(5.589.160)	(6.718.843)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		1.296.039	3.538.446
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		12.876.841	3.259.472
Подходный налог уплаченный		(15.278.611)	(17.636.277)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		92.935.681	77.862.063
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(27.158.204)	(44.204.480)
Приобретение нематериальных активов		(8.721.672)	-
Изъятие/(размещение) срочных депозитов		23.840.345	(60.992.550)
Вознаграждение полученное		2.195.633	440.397
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(9.843.898)	(104.756.633)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, уплаченные акционеру Компании	8	(61.354.652)	(20.007.658)
Выплаты по историческим обязательствам		(2.371.325)	(2.127.977)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(63.725.977)	(22.135.635)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		19.365.806	(49.030.205)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		51.900.431	101.296.508
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		2.156.828	(365.872)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	73.423.065	51.900.431

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Следующие недежные операции были исключены из отчета о движении денежных средств:

Взаимозачет налога на сверхприбыль с рентным налогом

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания произвела взаимозачет налоговых обязательств по рентному налогу в размере 3.500.000 тысяч тенге с предоплатой налога на сверхприбыль.

Председатель правления

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Жаксыбеков А.Е.

Тасмагамбетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге, если не указано иное

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2015 года	162.399.820	121.699.270	284.099.090
Прибыль за год	–	61.360.226	61.360.226
Прочий совокупный убыток	–	(223.439)	(223.439)
Итого совокупный доход	–	61.136.787	61.136.787
Операции с Акционером	–	(69.655)	(69.655)
Дивиденды (Примечание 8)	–	(20.007.658)	(20.007.658)
На 31 декабря 2016 года	162.399.820	162.758.744	325.158.564
Прибыль за год	–	56.123.030	56.123.030
Прочий совокупный убыток	–	(280.880)	(280.880)
Итого совокупный доход	–	55.842.150	55.842.150
Дивиденды (Примечание 8)	–	(61.354.652)	(61.354.652)
На 31 декабря 2017 года	162.399.820	157.246.242	319.646.062

Председатель правления



 Жаксыбеков А.Е.

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



 Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер


 Махамбетов Н.Ж.