

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп

«ҚАЗАТОМӨНЕРКӘСІП» ҰАК» АҚ

БАСШЫЛЫҚТЫҢ 2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ БОЙЫНША ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ 2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІНДЕГІ ҚАРЖЫЛЫҚ АХУАЛЫНЫҢ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТ НӘТИЖЕЛЕРІНІҢ ТАЛДАУЫН ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ МӘЛІМДЕМЕСІ

Төменде берілген мәлімдеме тәуелсіз аудиторлардың және басшылықтың «Қазатомөнеркәсіп» Ұлттық Атом Компаниясы» АҚ («Компания») және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі бірлесіп – «Топ») 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілігі және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қаржылық ахуалының және қызмет нәтижелерінің талдауына қатысты жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалды.

Топ басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың шоғырландырылған қаржылық ахуалы, сонымен қатар оның қызметінің нәтижелері, көрсетілген күнге аяқталған жылдың ішіндегі ақша қаражатының қозғалысы және капиталдағы өзгерістер Халықаралық қаржылық есептілік стандартына (ХҚЕС) сәйкес шынайы көрсетілген Топтың 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілігіне және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қаржылық ахуалының және қызмет нәтижелерінің талдауына қатысты оларды үшін жауап береді.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- есепке алу саясатының қағидаттарын дұрыс таңдау және қолдану;
- ақпаратты, соның ішінде есепке алу саясаты туралы ақпаратты осындай ақпараттың орындылығын, шынайылығын, салыстырмалылығын және түсініктілігін қамтамасыз ететін нышанда ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын орындау пайдаланушылардың есептілікті, қандай да бір мәмілелердің, сонымен қатар өзге де оқиғалардың немесе шарттардың Топтың шоғырландырылған қаржылық ахуалына және қызметтің шоғырландырылған қаржылық нәтижелеріне ететін әсерін түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда, қосымша ақпаратты ашып көрсету; және
- Топтың келешек көз жетерлік уақыттарда қызметті жалғастыруға қабілеттілігін бағалау үшін жауапкершілікте болады.

Басшылық сонымен қатар келесі іс-шараларға жауапты:

- Топтың барлық кәсіпорындарында тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және қолдау;
- есепке алуды Топтың мәмілелерін ашып көрсетуге және түсіндіруге, сонымен қатар Топтың шоғырландырылған қаржылық ахуалы туралы жеткілікті түрде дәл ақпаратты кез келген күн бойынша ұсынуға және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нышанда жүргізу;
- бухгалтерлік есепті Қазақстан Республикасының заңнамасына және бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес жүргізу;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету бойынша барлық орынды ықтимал шараларды қабылдау; және
- қаржылық және өзге теріс пайдаланушылық фактілерін болдырмау және айқындау.

Топтың 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша шоғырландырылған қаржылық есептілігін және 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қаржылық ахуалының және қызмет нәтижелерінің талдауын басшылық 2024 жылғы 14 наурызда бекітті.

ТЕМІРБАЕВ С.Е.
ЭКОНОМИКА ЖӘНЕ ҚАРЖЫ ЖӨНІНДЕГІ
БАС ДИРЕКТОР
ҚАЗАТОМ
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АТОМ АӨНЕРКӘСІП АҚ

ӘБДИМОЛДАЕВ Д.Қ.
ҚАРЖЫ БАҚЫЛАУШЫ

Тәуелсіз аудитордың есебі

«Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ Акционерлермен Директорлар кеңесіне:

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудитордың есебі

Біздің пікіріміз

Біздің ойымызша, шоғырландырылған қаржылық есептілік ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес келеді және «Қазатомөнеркәсіп» Ұлттық атом компаниясы» АҚ-ның (бұдан әрі - «Компания») мен оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі бірлесіп "Топ" деп аталатын) 2023 жылдың 31 желтоқсанындағы қаржылық әл-ауқаты туралы, сонымен қатар, көрсетілген күні аяқталған жыл бойынша оның шоғырландырылған қаржылық қызметінің нәтижелері мен ақшалай шоғырландырылған қаражатының қозғалысы туралы шынайы және дұрыс мағлұмат береді.

Біз Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол келесілерді қамтиды:

- 2023 жылғы 31 желтоқсан күнімен аяқталатын жылдағы көрсетілген күнімен аяқталған пайда немесе залал және өзге жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп;
- 2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған туралы капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп; және
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Біздің жауапкершілігіміз көрсетілген стандарттарға сәйкес берілген бұдан әрі «Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біздің ойымызша, аудит барысында алынған дәлелдемелер шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіруімізге жеткілікті және тиісті дәрежеде болып табылады.

Тәуелсіздік

Біз бухгалтерлердің халықаралық этикалық стандарттары Кеңесі шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этикалық Кодексі (КБХЭК кодексі) (соның ішінде Халықаралық тәуелсіздік стандарттарын) және Қазақстан Республикасындағы шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіне қатысты этикалық нормаларына сәйкес Топтан тәуелсізбіз. Біз шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіне қатысты КБХЭК кодексі және Қазақстан Республикасының этикалық талаптарына сәйкес басқа да этикалық міндеттемелерімізді орындадық.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

2-бет

Біздің аудит әдіснамасы

Қысқаша шолу



Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейіндегі маңыздылық тұтастай алғанда: 34,000 миллион қазақстандық теңге («теңге»), бұл үш жылдық салық салуға дейінгі пайданың 5% құрайды.

- Біз Компания, Қазақстандағы он еншілес кәсіпорын, үш бірлескен кәсіпорын, екі қауымдастырылған кәсіпорын және Швейцариядағы бір еншілес кәсіпорын деңгейінде аудиторлық жұмыс жүргіздік.
- Аудит көлемі Топ түсімінің 99%-ын және Топ пайдасының салық салынғанға дейінгі абсолюттік шамасының 99%-ын қамтыды.
- Активтерді шығару бойынша міндеттемелер

Аудитті жоспарлау кезінде біз маңыздылықты анықтап, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалану тәуекелдерін бағаладық. Атап айтқанда, біз басшылықтың субъективті пайымдауларын, мысалы, маңызды бухгалтерлік бағалауларын талдадық, оған болжамдарды қолдану және олардың сипатына байланысты белгісіздік байланысты болатын болашақ оқиғаларды қарастыру кірді. Басқа аудиттердегідей, біз басшылықтың ішкі бақылау құралдарын айналып өту қаупін қарастырдық, соның ішінде алаяқтық салдарынан маңызды бұрмалану қаупін тудыратын басшылықтың объективті емес белгілерінің болуын бағаладық.

Маңыздылық

Біздің аудит көлемін анықтауға маңыздылықты қолдануымыз әсер етті. Аудит шоғырландырылған қаржылық есептілікте елеулі бұрмауланулардың жоқтығына негізделген сенімділік алу үшін жасалған. Бұрмалау алаяқтық немесе қателіктер нәтижесінде пайда болуы мүмкін. Егер олар шоғырландырылған немесе жиынтықта пайдаланушылардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, олар маңызды болып саналады.

Кәсіби пайымдауымызға сүйене отырып, біз төмендегі кестеде көрсетілгендей, маңыздылық үшін, оның ішінде Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейінде маңыздылық үшін белгілі бір сандық шекті мәндерді орнаттық. Осы мағыналардың көмегімен және сапалық факторларды ескере отырып, біз аудиттің көлемін, сондай-ақ аудиторлық шаралардың сипатын, мерзімдерін және көлемін анықтадық және (шоғырландырылған және жиынтықта алынған) бұрмаланулардың тұтастай шоғырландырылған қаржылық есептілікке әсерін бағаладық.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

3-бет

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі деңгейіндегі маңыздылық тұтастай алғанда Біз оны қалай анықтадық	34,000 миллион теңге
Маңыздылық деңгейін анықтау үшін қолданылған базалық көрсеткіштің негіздемесі	2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін салық салуға дейінгі пайданың 5%-ы Біз маңыздылық деңгейін анықтау үшін негізгі көрсеткіш ретінде салық салғанға дейінгі пайданы таңдадық, себебі, біздің ойымызша, бұл көрсеткішті қаржылық есептілікті пайдаланушылары Топтың қызметін бағалау үшін қарастырады, сонымен қатар жалпыға бірдей танылған көрсеткіш болып табылады. Біз маңыздылықты 5% деңгейінде белгіледік, бұл біздің ойымызша, осы саладағы пайдаға бағытталған компаниялар үшін қолданылатын сандық мәнділік шегіне сәйкес келеді.

Аудиттің негізгі мәселелері

Аудиттің негізгі мәселелері – бұл, біздің кәсіби пайымдауымызға сәйкес, ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын мәселелер. Бұл мәселелер тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті аясында және осы есеп беру туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылды және біз бұл мәселелер бойынша шоғырландырылған пікір білдірмейміз.

Аудиттің негізгі мәселелесі

Аудиттің негізгі мәселесі бойынша қандай аудиторлық рәсімдер жүргізілді

Активтерді шығару бойынша міндеттемелер

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 32 ескертпелері

2022 жыл ішінде Топ өзінің тау-кен операциялары бойынша активтерді шығару жөніндегі міндеттемелер (ARO) бойынша жұмыстардың көлемі мен санын, сондай-ақ пайдаланудан шығарудың өртүрлі іс-шаралары бойынша тиісті бірлік шығындарын неғұрлым егжей-тегжейлі және стандартталған бағалауды қамтамасыз ету үшін резервті есептеу әдістемесін өзірледі. 2023 жылы Топ басқа мәселелермен қатар радиоактивті қалдықтардың төмен деңгейінің жойылуын неғұрлым егжей-тегжейлі бағалауды енгізу арқылы есептеу әдістемесін жетілдірді. Топ сондай-ақ өзінің тау-кен жұмыстарына арналған активтерді есептен шығару резервтерін қарау үшін сырттан сарапшыны тартты. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың міндеттемелері 38,110 миллион теңгеге дейін артты (2022: 38,116 миллион теңге).

Біздің аудиторлық рәсімдер мыналарды қамтыды:

- Біз Топтың тау-кен өндіруші кәсіпорындары үшін активтерді шығару жөніндегі резервті бағалауын қарауға тартылған кеңесшінің құзыреттілігі мен объективтілігін бағаладық. Біз кеңесшінің есебін қарадық және есептегі ARO сомаларын Топтың ARO резервін бағалауда пайдаланатын мәндермен салыстырдық.
- Біз Топтың есептерін қарастырдық, негізгі болжамдарды сыртқы дереккөздермен салыстырдық және жұмыс көлемін, бірлік құнын және құрылыс сметасын қоса алғанда, номиналды құн есептеуінде пайдаланылған бастапқы деректерді іріктеу негізінде талдадық.
- Біз 2021 жылдың 1-ші шілдеде күшіне енген тау-кен өндіруші емес субъектілер үшін пайдаланудан

Аудиттің негізгі мәселелесі	Аудиттің негізгі мәселесі бойынша қандай аудиторлық рәсімдер жүргізілді
2022 жыл ішінде Топ Қазақстан Республикасының 2021 жылы шығарылған Экологиялық кодексінің талаптарына сәйкес өзінің тау-кен өндіруші емес ұйымдарына қатысты активтерді өтеу бойынша міндеттемелерді есептеу әдістемесін әзірледі. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, Топтың тау-кен өндіруші емес ұйымдары үшін активтерді шығару жөніндегі міндеттемесі 10 827 миллион теңгені құрады (2022: 9 391 миллион теңге). Біз бұл мәселені өз аудитіміздегі ең маңызды мәселелердің бірі деп санадық, өйткені активтерді шығару бойынша міндеттемелер бойынша резервті есептеу болашақ номиналды шығындарды бағалауға тән субъективтілікті және пайдаланудан шығару міндеттемелерін нақты орындауға дейінгі мерзімге байланысты белгісіздікті қамтиды. Шоғырландырылған қаржылық есептілікте активтердің шығуы жөніндегі міндеттемелер де маңызды болып табылады. Топтың мұндай резервтерді бағалауы пайдаланудан шығаруға және дисконттау мөлшерлемелеріне күтілетін тәсілдің салдарын, инфляция өзгерістерінің әсерлерімен бірге жергілікті ережелердегі өзгерістердің әсерін қамтиды.	шығару процесіне қатысты Экологиялық кодекс талаптарын түсіну үшін заң мамандарымызды тарттық және басшылықтың мұндай талаптарды түсіндіруі мен орындалуын бағаладық. - Біз бағалау бойынша Топтың тау-кен өндіруші және тау-кен өндіруші емес кәсіпорындар үшін активтерді өтеу жөніндегі міндеттемелері бойынша резервті есептеу кезінде пайдаланатын дисконт мөлшерлемесі мен инфляция мөлшерлемесінің негізділігін тексеру үшін аудиторлық процедураларды орындау үшін сарапшыларды тарттық. - Біз шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі тиісті ашып көрсетулерді ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарының талаптарына сәйкестігіне бағаладық.

Топ аудитінің көлемін анықтау

Біз аудит көлемін тобы пайдаланатын Топтың құрылымын және бақылау құралдарын ескере отырып, сондай-ақ Топ өз қызметін жүзеге асыратын саланың ерекшелігін ескере отырып, тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы өз пікірімізді білдіру үшін жеткілікті көлемде жұмыстарды орындай алатындай етіп айқындадық.

Топтың негізгі өндірістік қуаттары мен уран кен орындары Қазақстан Республикасында орналасқан. Топтың сауда қызметі негізінен Қазақстаннан, сондай-ақ Швейцариядағы сауда компаниясы арқылы жүзеге асырылады. Топ өз қызметін жеті өндіруші еншілес кәсіпорын (жер қойнауын пайдалануға арналған он екі келісімшарт бойынша), төрт өндіруші бірлескен кәсіпорын (жер қойнауын пайдалануға арналған алты келісімшарт бойынша) және төрт қауымдасқан кәсіпорын (жер қойнауын пайдалануға арналған төрт келісімшарт бойынша) арқылы жүзеге асырады. Біз алты еншілес кәсіпорын және бір қауымдасқан кәсіпорын аудитін жүргіздік. Екі бірлескен, бір еншілес және екі қауымдасқан кәсіпорын аудиторлары жүргізген жұмысы бойынша бізге есеп берді. Аудит ауқымына сонымен қатар біз және PwC желісі компанияларының бірі тексерген төрт тау-кен өндіруші емес кәсіпорыненді.

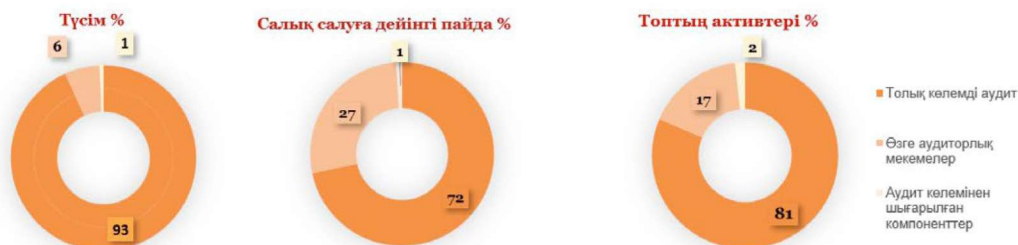
Біздің тұрақты бағалауымызға сүйене отырып, біз Топтың аудит көлеміне Компанияны және он алты субъекттер (компоненттер), оның ішінде басқа аудиторлар тексерген бес компоненттер кірді.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

5-бет

Әрбір сегмент пен Топтық функцияларды қоса алғанда, аудиторлық тәуекелдердің және Топтың әрбір жеке маңызды компонентінің тиісті аудиторлық қамтылуына қол жеткізу үшін:

- Маңызды компоненттер аудиттен толық көлемде өтті немесе белгілі бір баланстармен немесе Топ деңгейіндегі рәсімдерімен байланысты белгілі бір тәуекелге бағытталған аудит рәсімдеріне ұшырады. Біздің таңдауымыз Топ ішіндегі кәсіпорындардың салыстырмалы маңыздылығына немесе анықталған тәуекелдерге негізделген. Біздің аудит шеңберіндегі компоненттер Топтың келесі пайыздық көрсеткіштерін құрады (1):



(1) Топтың 2023 жылғы 31 желтоқсандағы немесе осы күні аяқталған кезеңдегі шоғырландырылған нәтижелеріне пайыздар

Компоненттерге арналған аудит жөніндегі нұсқаулықтарда аудиттің елеулі салалары, маңыздылық шектері (1,166 миллион теңгеден 10,181 миллион теңгеге дейін ауытқыған) және есептілікке қойылатын белгілі бір талаптар көрсетілген. Аудит жөніндегі Топ құрамдастардың аудиторлары жүргізетін жұмысты кеңсеаралық және фирмааралық қорытындыларды, аудит және бухгалтерлік есеп мәселелері бойынша тұрақты өзара іс-қимылды, орындарға мерзімді сапарларды және аудит жөніндегі белгілі бір жұмыс қағаздарын тексеруді үйлестіру арқылы басқарды.

Топ деңгейінде орындалған қосымша рәсімдермен бірге компоненттер бойынша жоғарыда сипатталған рәсімдерді орындай отырып, біз тұтастай алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілікке қатысты жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдерді алдық, олар біздің пікіріміз үшін негіз болады.

Өзге ақпарат

Басшылық өзге ақпарат үшін жауапты болады. Өзге ақпарат осы аудиторлық есебіннің күнінен кейін бізге берілуі күтіледі және жылдық есепті қамтиды (бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілікті және осы есеп туралы біздің аудиторлық есебімізды қамтымайды).

Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы біздің пікіріміз басқа ақпаратқа қолданылмайды және біз осы ақпаратқа қатысты қандай да бір нысанда сенім білдіретін қорытынды ұсынбаймыз.

Біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізуімізге байланысты біздің міндетіміз жоғарыда көрсетілген басқа ақпаратпен, ол бізге ұсынылған кезде, танысу және өзге ақпарат пен шоғырландырылған қаржылық есептілік немесе аудит барысында алынған біздің біліміміз арасында елеулі сәйкессіздіктердің бар болуы және өзге де ақпаратта өзге де ықтимал елеулі бұрмалаулардың бар болуы туралы мәселені қарастыру болып табылады.

Егер жылдық есеппен танысқан кезде біз онда елеулі бұрмалаушылық бар деген қорытындыға келсек, мұны корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізуіміз керек.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

6-бет

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындаудағы басшылығының, және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалуы мен нақты тапсырылуына және алаяқтық іс-әрекеттің немесе қателіктердің кесірінен болатын елеулі бұрмалаушылықтар орын алмауы тиіс шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілікті Топ басшылығы көтереді

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілік жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінің дайындалуын қадағалауға жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулардың жоқтығына негізделген сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлардың есебіні шығару болып табылады. Негізделген сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі кепілдікті білдіреді, бірақ ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит әрқашан елеулі бұрмалануларды анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар шоғырландырылған немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз төмендегілерді орындаймыз:

- қаржылық есептіліктегі алаяқтық іс-әрекет пен қателіктерден туындаған елеулі бұрмалаулардың болу қаупін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық осы әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмаланған ұсынууды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолайлылығын бағалау және басшылықпен жасалған есеп айырысу бағасының негізділігін бағалаймыз және тиісті ақпараттың ашылуын бағалаймыз;

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

7-бет

- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігіне жол беруінің заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз, немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді түрлендіруге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін.
- тұтастай алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептіліктің негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды дұрыс ұсынылуын бағалаймыз.
- шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша пікір білдіру үшін субъектілердің немесе Топ ішіндегі қызметтің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Біз Топтың аудитін басқаруға, бақылауға және жүргізуіне жауаптымыз. Біз аудиторлық пікірімізге толық жауаптымыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара қарым-қатынас жасаймыз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені ұсынамыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен ағымдағы кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болып табылатын, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын сұрақтарды анықтаймыз. Біз бұл мәселелерді заңмен немесе нормативтік актімен жария етуге тыйым салынған немесе өте сирек жағдайларда қандай-да бір мәселе туралы ақпарат біздің есепте хабарланбауы тиіс деген қорытындыға келген жағдайларды қоспағанда, біздің аудиторлық есебімізде сипаттаймыз, себебі мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарлауының өлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Басқа заңнамалық және нормативтік талаптар туралы есеп беру

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынудың Еуропалық бірыңғай электрондық форматтың («ESEF») талаптарына сәйкестігі туралы есеп

2022 жылғы 24 қарашадағы № 275/НАҚ-22 аудиторлық келісімнің аясында Топ Басшылығы бізді «Қазатомөнеркәсіп» ҰАҚ» АҚ тобының 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілігін ұсынуға қатысты қолданылатын талаптарға сәйкестігін («Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну») тексеруге тартты.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

8-бет

Тапсырма тақырыбының және қолданылатын критерийлерінің сипаттамасы

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуды Басшылық Еуропалық Парламентпен бірыңғай электрондық есептілік пішімін («ESEF ережесі») спецификациялау туралы реттеуші техникалық стандарттар жөніндегі Кеңестің 2004/109/ЕС директивасына түзетулер енгізетін 2018 жылғы 17 желтоқсандағы Өкілетті Регламенттің (ЕО) 2019/815 талаптарына сәйкес келу үшін қабылдады. Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуға қатысты қолданылатын талаптар ESEF ережесінде қамтылған.

Алдыңғы сөйлемде сипатталған талаптар шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуды қолданудың негізін анықтайды және біздің ойымызша, ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететін қорытынды жасау үшін тиісті өлшемдерді білдіреді.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық ESEF ережелерінің талаптарына сәйкес келетін шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуға жауапты.

Бұл жауапкершілікке ESEF таксономиясын пайдалана отырып, iXBRL жүйесінде сәйкес бағаны таңдау және қолдану, сондай-ақ ESEF ережесінің талаптарына елеулі сәйкессіздіктер жоқ шоғырландырылған қаржылық есеп беруді ұсынуды дайындау үшін қажетті ішкі бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау кіреді.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар қаржылық есептіліктің дайындалуын қадағалауға жауапты болады, бұл сондай-ақ ESEF ережесінде талап етілетін форматқа сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау деп түсіну керек.

Біздің жауапкершілігіміз

Біздің міндетіміз шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну барлық маңызды аспектілерде ESEF ережелеріне сәйкес келетініне негізделген сенімділікті білдіру болды.

Біз өз келісімімізді 3000(R) растау жөніндегі халықаралық стандартқа, Аудиттен және тарихи қаржылық ақпаратты шолудан басқа ақпараттың дұрыстығын растау жөніндегі келісімдерге (ISAE 3000(R)) сәйкес орындадық. Бұл стандарт біздің этикалық талаптарды сақтауымызды және шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну барлық елеулі аспектілерде қолданылатын талаптарға сәйкес келетініне жеткілікті сенімділік алу үшін процедураларды жоспарлауды және орындауды талап етеді.

Ақылға қонымды сенімділік – сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ ол ISAE 3000(R) сәйкес орындалған қызмет әрқашан бар елеулі бұрмалауды (елеулі сәйкессіздікті) анықтайтынына кепілдік бермейді.

Сапа менеджменті талаптары және кәсіби этика

Біз 1-ші халықаралық сапа менеджменті стандартын қолданамыз, ол фирмадан этикалық талаптарға, кәсіби стандарттарға және қолданыстағы заңнамалық және нормативтік талаптарға сәйкестікке қатысты саясаттар мен процедураларды қамтитын сапа менеджменті жүйесін әзірлеуді, енгізуді және басқаруды талап етеді.

Біз Бухгалтерлердің халықаралық этика стандарттары Кеңесімен (БХЭСҚ) шығарылған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика Кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қамтитын) сәйкес тәуелсіздікті және басқа этикалық және тиісті қамқорлық, құпиялылық және кәсіби мінез-құлық талаптарды сағтаймыз.

Тәуелсіз аудитордың есебі (жалғасы)

9-бет

Орындалған процедуралар

Жоспарланған және орындалған процедураларымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсынуды барлық елеулі аспектілерде қолданылатын талаптарға сәйкес келетініне және мұндай сәйкестік елеулі қателер мен олқылықтарға жол бермейтініне жеткілікті сенімділік алу үшін жасалған. Біздің процедураларымыз, атап айтқанда, келесілерді қосады:

- Топтың XBRL тегтерін таңдау және қолдану және ESEF ережелерінің сақталуын қамтамасыз ету процесін қоса алғанда, ESEF форматында шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау процесі туралы түсінік алу;
- ESEF ережесінде сипатталған электрондық форматты енгізу талаптарына сәйкес XBRL белгілеу тілін пайдалана отырып, шоғырландырылған қаржылық есептілікке баға қоюдың толықтығын бағалау;
- ESEF шоғырландырылған қаржылық есептілігіне енгізілген тегтелген ақпаратты аудиттелген шоғырландырылған қаржылық есептілікпен салыстыру;
- ESEF ережелерінде көрсетілген таксономиядағы қолданбалы XBRL тегтерінің тиісті түрде қолданылғанын және ESEF ережелерінде көрсетілген таксономияда сәйкес элементтер болмаған кезде ESEF ережелерінде көрсетілген таксономия элементтеріне кеңейтімдердің пайдаланылғанын бағалау;
- кеңейтім элементтерін ESEF ережесінде көрсетілген ESEF таксономиясына байланыстырудың орындылығын бағалау.

Біздің ойымызша, алынған дәлелдер біздің қорытындыға негіз болу үшін жеткілікті және орынды.

Қорытынды

Біздің ойымызша, орындалған рәсімдердің негізінде шоғырландырылған қаржылық есептілікті ұсыну барлық маңызды аспектілері бойынша ESEF ережелеріне сәйкес келеді.



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ (ЖАЛҒАСЫ)

10-бет

Нәтижелер бойынша тәуелсіз аудитордың осы аудиторлық қорытындысы шығарылған тапсырманың жетекшісі – Алмаз Садыков.

«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС атынан

Price waterhouse Coopers LLP

Бекітілді:



Азамат Конратбаев
Басқарушы директор
«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС
(Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
1999 жылғы 21 қазандағы №00000005
Бас мемлекеттік лицензиясы)

Қол қойылды:



Алмаз Садыков
Аудит партнері
(Аудитордың 2019 жылғы 8 ақпандағы
№ МФ-0000745 біліктілік куәлігі)

14 наурыз 2024 ж.
Астана, Қазақстан