

**"Павлодар Әуежайы" Акционерлік Қоғамының құрылтайшысы мен басшылығына.**

## **АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕП (ҚОРЫТЫНДЫ)**

**"Павлодар Әуежайы" Акционерлік Қоғамының құрылтайшысы мен басшылығына.**

### **Ескертулермен пікір,**

Біз 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланс туралы есептен, пайда мен залал туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және көрсетілген күні аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен тұратын "Павлодар Әуежайы" акционерлік қоғамының (бұдан әрі – "Компания") қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертпелер.

Біздің пікірімізше, қорытындымыздың "ескертулермен пікір білдіру үшін негіздеме" бөлімінде баяндалған мәселенің ықпалын қоспағанда, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік компанияның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және көрсетілген күні аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды аспектілерде анық көрсетеді, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ҚЕХС) сәйкес.

### **Ескертулермен пікір білдіру үшін негіз**

Біз 2024 жылдың наурыз айында компания басшылығымен 2023 жылғы қаржылық есептіліктің аудиторы ретінде тағайындалғанымызға назар аударамыз және басқа балама құралдармен есепті кезеңнің соңында компания жүргізген қорлар мен негізгі құралдардың түгендеуін бақылай алмадық.

Біз халықаралық аудит стандарттарына (ХАА) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың "аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз компанияға қатысты бухгалтерлерге арналған халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің Әдеп кодексіне (СМСЭБ Кодексі) және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес тәуелсізбіз және біз осы талаптар мен СМСЭБ кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

### **Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілікке жауапкершілігі**

Басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалануларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін ҚЕХС-қа сәйкес көрсетілген қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс ұсынуға және басшылық қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға немесе ол болмаған кезде жауапты

болады-немесе қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама. Басқаруға жауапты адамдар компанияның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты.

### **Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі**

Біздің мақсатымыз-қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару. Ақылға қонымды сенімділік-бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрқашан болған кезде Елеулі бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік емес. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған экономикалық шешімдерге әсер етуі мүмкін деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері кіруі мүмкін;
- жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында, бірақ компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- бухгалтерлік бағалауда қолданылатын есеп саясатының тиісті сипаты мен негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісті түрде ашуды бағалаймыз;
- біз басшылықтың Қызметтің үздіксіздігі туралы болжамдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде - компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ақпаратты ашу орынсыз болса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізінде

жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндей етіп ұсынатындығын бағалауды жүргіземіз;

- қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін компания ішіндегі ұйым немесе шаруашылық қызмет туралы қаржылық ақпаратқа қатысты тиісті аудиторлық дәлелдер жеткілікті. Біз Компанияның аудиторлық тапсырмасын жалпы басқаруға, қадағалауға және орындауға жауаптымыз. Біз аудиторлық пікіріміз үшін толық жауаптымыз.

Біз 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, басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз.

Біз басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз.

Сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты жария түрде жария етуге заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған жағдайларды қоспағанда немесе өте сирек жағдайларда қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келсек, өйткені негізді түрде болжауға болады, мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі. Біз сондай - ақ басқаруға жауапты адамдарға Тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдеме береміз және бұл адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне, ал қажет болған жағдайда тиісті сақтық шараларына негізді әсер ететін деп санауға болатын барлық қатынастар мен басқа да мәселелер туралы хабарлаймыз. Аудит жүргізуге жауапты серіктес, оның нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың осы қорытындысы шығарылды – Дінмұхамет Әлімханұлы Әлімханов.

Аудитор \_\_\_\_\_ **Дінмұхамет Әлімханұлы Әлімханов**

*Аудитордың 2021 жылғы 15 наурыздағы № Қаржымині-0001460 біліктілік куәлігі. "Қазақстан Республикасының аудиторларына кандидаттарды аттестаттау жөніндегі "аудиторлар Лигасы" кәсіби аудиторлық ұйымының" Біліктілік комиссиясының 2021 жылғы 15 наурыздағы № 01 шешімі.*

Осы жылдық қаржылық есептілікті басшылық 2024 жылғы 29 наурызда бекітті және басшылық атынан оған қол қойылды:

**Басқарма төрағасының м. а.**

**Бас бухгалтер**

\_\_\_\_\_ / **Хасенов М. Ж.**

\_\_\_\_\_ / **Уралова И.А./**