*Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы*

«Үлбі металлургиялық зауыты» АҚ акционеріне және Директорлар кеңесіне»

*Пікір*

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік барлық елеулі қатынастарда «Үлбі металлургиялық зауыты» АҚ мен оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі – «Топ») 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның шоғырландырылған қаржылық нәтижелерін және көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының шоғырландырылған қозғалысын халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес анық көрсетеді.

**Аудиттің мәні**

Біз Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне:

* 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп;
* көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін пайда немесе шығын және өзге жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп;
* көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп;
* көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп;
* есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер қамтитын аудит жүргіздік.

*Пікір білдіруге негіз*

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес өткіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің жауапкершілік бұдан әрі біздің қорытындымыздағы «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және лайықты болып табылады деп есептейміз.

**Тәуелсіздік**

Біз бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (БХӘСК кодексі) сәйкес топқа қатысты тәуелсізбіз. Біз БХӘСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық.

*«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС*

*Әл- Фараби даңғ. 34, А ғимараты, 4-қабат,А25І>5Ғ6Алм.аты, Қазақстан*

*Т:* +7 *(727) 330 3200, Ф:* +7 *(727) 244 6868,* [*www.pwc.com/kz*](http://www.pwc.com/kz)

*Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалардың шоғырландырылған қаржылық есептілікке жауапкершілігі*

Басшылық ХҚЕС-ке сәйкес осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс ұсынуға және басшылық теріс пиғылды әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады.

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 қызметінтарату немесе тоқтатудан басқа, онда қандай да бір нақты балама болмаған жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде есептілікті жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есебін дайындау процесін қадағалауға жауапты болады.

*Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі*

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте теріс пиғылды әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтынына және біздің пікіріміз бар аудиторлық қорытынды шығаруда ақылға қонымды сенім алудан тұрады. Ақылға қонымды сенімділік жоғары сенімділік болып табылады, бірақ ХАС сәйкес жүргізілген аудит бар болған жағдайда Елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайды деген кепілдік болып табылмайды. Бұрмалаулар теріс пиғылды әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер жеке немесе жиынтығында олар осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пікірді қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз төмендегілерді орындаймыз:

* теріс пиғылды әрекеттер немесе қателер салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалау тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және өткіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болу үшін жеткілікті және лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Теріс пиғылды іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды анықтамау қаупі нәтижесінде елеулі бұрмалауды анықтамау қатесіне қарағанда жоғары, өйткені теріс пиғылды іс-әрекеттер сөз байласу, жалған сөз байласу, қасақана өткізу, ақпаратты бұрмалау немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;
* топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінуді аламыз;
* қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
* басшылықтың Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде оқиғалар мен жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар ма, соның нәтижесінде топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән туындауы мүмкін деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті ашуға назар аударуымыз керек немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болса, біздің пікірімізді түрлендіруіміз керек. Біздің қорытындылар аудиторлық қорытындының күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Алайда болашақ оқиғалар немесе жағдайлар топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
* ақпаратты ашуды қоса алғанда, тұтастай алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікті, оның құрылымы мен мазмұнын, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілікті оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей ұсынуын бағалауды жүргіземіз;
* шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымның қаржылық ақпаратына немесе топ ішіндегі қызметке қатысты жеткілікті лайықты аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Біз басшылық, бақылау және топ аудитін жүргізу үшін жауап береміз. Біз аудиторлық пікірімізге толық жауапты болып қаламыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына басқаларымен қатар, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

18 ақпан 2020 жыл Алматы, Қазақстан

Бекітілді:

Қол қойылды:

Дана Инкарбекова

Басқарушы директор

«ПрайсуотерхаусКуперс»' ЖШС

(Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 1999 жылғы 21 қазандағы №0000005 бас мемлекеттік лицензиясы)

Қол қойылды:

Ирина Таскаева

Аудитор-орындаушы

(АССА алқалық бухгалтерлер институты

2003 жылы 8 мамырдағы сертификат № 00770863)

Азамат Конратбаев

Аудит жөніндегі серіктес

(АССА алқалық бухгалтерлер институты

2003 жылғы 8 мамырдағы сертификат № 00770863)