

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В утвержденном Советом директоров АО «KEGOC» Реестре рисков на 2024 год содержится риск «Отражение некорректной информации в финансовой отчетности», который не является ключевым и находится в «зеленой зоне» Карты рисков АО «KEGOC». При подготовке консолидированной финансовой отчетности АО «KEGOC» за 2024 год данный риск не был реализован.

В целях минимизации риска отражения некорректной информации в финансовой отчетности Группы АО «KEGOC» на постоянной основе проводятся предупредительные мероприятия следующего характера:

- ♦ обучение работников;
- ♦ мониторинг базы данных правовой информации;
- ♦ аудит финансовой отчетности, выполняемый независимой аудиторской организацией;
- ♦ обеспечение многоуровневого контроля за вводом данных в учетную систему;
- ♦ контроль за предоставлением достоверной первичной информации структурными подразделениями АО «KEGOC» и дочерней организации.

Кроме того, независимой аудиторской организацией при проведении аудита финансовой отчетности:

- ♦ выявляются и оцениваются риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ♦ разрабатываются и проводятся аудиторские процедуры в ответ на эти риски;
- ♦ рассматриваются системы внутреннего контроля с целью разработки аудиторских процедур;
- ♦ оценивается надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ♦ делается вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности;
- ♦ проводится оценка представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ♦ собирается достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации о Компании для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности.

Выбор аудиторской организации для оказания услуги по аудиту финансовой отчетности для Группы АО «KEGOC» проводился согласно Приложения №13 Порядка осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденного решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» от 3 марта 2022 года №193.

В результате выбора был заключен договор с ТОО «RSM Qazaqstan» — независимой аудиторской организацией, членом профессиональной организации Палаты аудиторов Республики Казахстан. Сумма вознаграждения за оказание услуг по аудиту финансовой отчетности за 2024 год составила 45, 855 млн тенге с учетом НДС.

В целях сохранения независимости, и в соответствии с Политикой по внешнему аудиту АО «KEGOC» при проведении аудита одной аудиторской организацией в течение пяти последовательных лет производится смена партнера по аудиту. ТОО «RSM Qazaqstan» осуществляет аудит финансовой отчетности Группы АО «KEGOC» с 2021 года.

ТОО «RSM Qazaqstan» не оказывало неаудиторские услуги АО «KEGOC» в 2024 году.

Подробнее ознакомиться с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 года можно по ссылке: <https://www.kegoc.kz/upload/iblock/60d/eptmngkwi6w6dwr1d7acjdwh548s6opv.pdf>

Подробнее ознакомиться с комментариями руководства к финансовым результатам по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года можно по ссылке: <https://www.kegoc.kz/upload/iblock/c94/hhoa4isoaw8sczsluk3kz4yiedxwy7zj.pdf>