

## Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есептемесі

**«Қазақтеңізкөлікфлоты» ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігінің Басшылығы мен Қатысушысына**

### *Ескертуімен қоса пікір білдіру*

Біз, қоса беріліп отырған «Қазақтеңізкөлікфлоты» ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» АҚ және оның оның еншілес компанияларының (бұдан әрі – «Топ») шоғырландырма қаржы есептілігіне аудит өткіздік, оны 2017 жылғы желтоқсанның 31-і күнгі жағдайы бойынша қаржы жай-күйі туралы шоғырландырма есептеме, жалпы табыс туралы шоғырландырма есептеме, капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырма есептеме және атап көрсетілген күнге аяқталған ақшалай қаражаттың бір жылғы қозғалысы туралы шоғырландырма есептеме, сондай-ақ есеп саясатының елеулі аспектілері туралы ақпарат пен басқадай түсіндірме ақпарат құрады.

Біздің пікірімізше, есептеменің «Ескертуімен қоса пікір білдіруге негіздеме» бөлімінде баяндалған жағдаяттардың тигізетін әсерін қоспағанда, осы қоса берілген шоғырландырылған қаржы есептілігі Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес «Қазақтеңізкөлікфлоты» ҰТҚКК» ЖШС 2017 жылғы 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржы жағдайының, сондай-ақ шоғырландырылған қаржы нәтижелерінің және көрсетілген күнге аяқталған бір жылғы шоғырландырылған ақшалай қаражат қозғалысының бүкіл елеулі аспектілерінде шынайы берілгенін көрсетті.

### *Ескертуімен қоса пікір білдіруге негіздеме*

2017 жылғы желтоқсанның 31-і күнгі жағдайы бойынша құнсыздану белгілерінің болуы жағдайында Топ теңгерімдік құны 556,275 мың теңге «Ғимарат» тобы және баланстық құны 2 160 087 мың теңге инвестициялық жылжымайтын мүлік бойынша өтелуге тиіс негізгі жабдықтар құнын «Активтердің құнсыздануы» ХҚЕС 36 талаптарына сәйкес келмеуі себептен бағаламады. Осы ХҚЕС сәйкес келмеушіліктерінің шоғырландырылған қаржы есептілігіне тигізетін әсері айқындалмады.

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес өткіздік. Біздің осы стандарттарға сәйкес міндеттеріміз есептеменің «Аудитордың қаржы есептілігіне жүргізген аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталды. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этикалық стандарттар жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлердің этикалық кодексіне сәйкес Топқа қатысты тәуелсіз бола отырып, аудиторлық дәлелдемелеріміз ескіртуіміз бен қоса пікір білдіру үшін негіздеме болуға жеткілікті болады әрі тиісті тәртіппен берілді.

### **Басшылықтың шоғырландырылған қаржы есептілігіне қатысты жауапкершілігі**

Топ басшылығы осы шоғырландырма қаржы есептемесін Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарына сәйкес әзірленуі және шынайы берілуі, сондай-ақ басшылықтың ұйғарымы бойынша жауапсыз іс-әрекеті немесе жаңылысу салдарынан елеулі бұрмалаушылықтардан аулақ болатындай шоғырландырма қаржы есептілігін түзіп жасауды қамтамасыз ететін ішкі бақылау рәсімдері үшін жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржы есептілігін әзірлеген кезде Басшылық басшылықтың Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе оның осы сияқты іс-әрекетке нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, Топтың өз қызметін үзбей

жалғастыру қабілеттігіне бағ беру, тиісінше жағдайларда іркіліссіз қызметіне қатысты мәліметті ашып жария етуі үшін жауапты болады.

### **Аудитордың қаржы есептілігіне жүргізілген аудит үшін жауапкершілігі**

Біздің мақсатымыз тұтастай шоғырландырылған қаржы есептілігі аудиторлық есептеме адал болмаған іс-әрекетті немесе жаңылысу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есептемені жарыққа шығаруда салдарынан елеулі бұрмалаушылықтарды қамтымайтындығына парасатты сенімділікке ие болуды білдіреді. Парасатты сенімділік сенімді болудың жоғары деңгейін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалаушылықты оның болған жағдайында тұрақты анықтайды деп кепілдік бермейді. Бұрмалаушылықтар адал алынбаған іс-әрекет немесе жаңылысу нәтижесінде болуы мүмкін және елеулі болып егер, олар жеке немесе олардың жиынтығы бойынша осы шоғырландырылған қаржы есептілігі негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер ету ықтималдығы негізді жормалданған жағдайда саналады.

Біз, Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес аудит шеңберінде білдірген кәсіби көзқарасымызды қолдана отырып, бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұдан басқа мыналарды орындаймыз:

- адал алынбаған іс-әрекет немесе жаңылысу салдарынан қаржы есептілігінің елеулі бұрмалаушылық тәуекелін анықтаймыз және оларға баға береміз; осы тәуекелге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және оларды жүргізетін боламыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде жеткілікті әрі тиісті тәртіппен алынған аудиторлық айғақтарға ие боламыз. Жоғарыда көрсетілген адал алынбаған іс-әрекет нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықтардың анықталмау тәуекелі елеулі бұрмалаушылықтардың жаңылысу нәтижесінде анықталмау тәуекелімен салыстырғанда жоғары, өйткені адал алынбаған іс-әрекетті сөз байласу, алдау, қасақана уыстан шығарып алу немесе ақпаратты бұрмалап беру немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтетін іс-әрекет құрайды;
- қалыптасқан жағдаяттарға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес аудит үшін мәні бар ішкі бақылау жүйесін ұғыну;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипаттамасына және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау негіздемесіне және тиісінше ақпараттың ашып жария етілуіне баға беру;
- басшылықтың іркіліссіз қызметке жол беруін қолдану заңдылығы туралы қорытынды шығарамыз және осының негізінде алынған аудиторлық айғақтар негізінде Топтың өз қызметін үзбей жалғастыру қабілеттігіне елеулі күмән келтіруі мүмкін оқиғалармен немесе жағдайлармен елеулі айқындылықтың болмауы туралы қорытынды шығарамыз. Егер, біз елеулі айқындылықтың болмауы туралы қорытындыға келетін болсақ, аудиторлық есептемеде қаржы есептілігінде тиісінше ақпаратты ашып жария етуге егер, осы ашып жария ету тиісті тәртіппен жария етуге келмейтін болса, өз пікірімізді модификациялауға тиісті боламыз. Алайда, келешектегі оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үзбей жүргізу қабілеттігін жоғалтуға әкеліп соқтыруы мүмкін;
- ақпаратты ашып жария етуді, сондай-ақ шоғырландырылған қаржы есептілігінің негізін құрайтын операциялар мен оқиғалар олардың дәйекті берілуін қамтамасыз ететіндей болатындығын қоса алғанда, тұтастай шоғырландырылған қаржы есептілігінің жалпы берілуіне баға береміз;

- шоғырландырылған қаржы есептілігі туралы пікір білдіру үшін ұйымның немесе ішкі Топ қызметінің қаржы ақпараты болып табылатын тиісті аудиторлық айғақтарға жеткілікті ие боламыз. Біз Топқа аудит жүргізуге басшылық ету, оны бақылау және өткізу үшін жауапты боламыз. Біз аудиторлық пікіріміз үшін дербес жауапкершілікті артамыз.

Біз, корпоративтік басқару үшін жауапты адамдармен оларға бұдан өзге аудиттің жоспарланған көлемі және мерзімі туралы ақпаратты, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертпелерді, соның ішінде егер, аудит процесінде осы сияқтыларды анықтаған болсақ, ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы қаперге бере отырып, ақпараттық іс-қимылды жүзеге асырамыз.

**Пол Кон**  
**Аудит жөніндегі серіктес**

**Рустамжан Саттаров**  
**Аудитор**

**Аудитордың 2012 жылғы**  
**6 қаңтардағы №МФ-0000060**  
**біліктілік куәлігі**

**Гүлмира Тұрмағанбетова**  
**«Эрнст энд Янг» ЖШС Бас директоры**

**Қазақстан Республикасының Қаржы**  
**министрлігімен 2005 жылғы 15 шілдеде**  
**Қазақстан Республикасының**  
**аумағында аудиторлық қызметпен**  
**айналысуға берілген МФЮ-2 сериялы**  
**№0000003 мемлекеттік куәлігі**

**050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,**  
**Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты**

**2018 жылғы 14 наурыз**

ҚАРЖЫ ЖАҒДАЙЫ ТУРАЛЫ ЕСЕПТЕМЕ

	Есепті кезеңнің бастапқы айына	Есепті кезеңнің соңғы айына
<b>АКТИВТЕР</b>		
<b>Ұзақ мерзімді активтер</b>		
Негізгі жабдықтар		
Материалдық емес активтер		
Қауымдастық компанияға тартылған инвестициялар		
Берілген займдар		
Ұзақ мерзімді активтерге көзделген аванс		
Өзге ұзақ мерзімді активтер		
Пайдаланылуы шектелген ақшалай қаражат		
<b>Ағымдағы активтер</b>		
Тауарлық-материалдық запастар		
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлемақы		
Өзге салықтар бойынша алдын-ала төлемақы		
Дебиторлық сауда берешегі және өзге ағымдағы активтер		
Ақшалай қаражат пен оның эквиваленттері		
<b>Барлығы активтер</b>		
<b>КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР</b>		
<b>Капитал</b>		
Жарғылық капитал		
Шетелдік валютаны қайта есептеу бойынша резерв		
Бөлінбеген табыс		
<b>Барлығы капитал</b>		
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>		
Қаржылай жалға алу бойынша міндеттемелер		
Займдар		
Мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер		
Резерв		
Қаржы кепілдемесі		
<b>Ағымдағы міндеттемелер</b>		
Қаржылай жалға алу бойынша міндеттемелер		
Займ		
Сауда-саттық және өзге кредиторлық берешек		
Резерв		
Қаржы кепілдемесі		
Төленуге тиіс өзге салықтар		
<b>Барлығы міндеттемелер</b>		
<b>БАРЛЫҒЫ КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР</b>		
Бас директор		
Басшы		
Бас бухгалтер		

---

**ЖИЫНТЫҚ КІРІСТЕРІ ТУРАЛЫ ЕСЕПТЕМЕ**

---

Түсім

Өзіндік құны

---

**Жалпы табыс**

Өзге операциялық кірістер

Өзге операциялық шығыстар

Сатып өткізу бойынша шығыстар

Жалпы және әкімшілік шығыстар

---

**Операциялық кірістер**

Таза оң / (теріс) бағам айырмашылығы

Қаржы кірістері

Қаржы шығыстары

Қауымдастық компанияның шығындарында үлесі

---

**Табыс салығына дейінгі (шығындар)/кірістер**

Табыс салығы бойынша шығыстар

---

**Жыл бойынша табыс (шығындар)**

---

**Өзге жиынтық шығындар**

Шетелдік валютаны қайта есептеу

Салықты шегергеннен қалған жыл бойынша

өзге жиынтық табыс / (шығындар)

---

**Салықты шегергеннен қалған жыл бойынша**

---

**жалпы жиынтық табыс (шығындар)**

---

Бас директор

---

Бас бухгалтер

---

«Қазақтеңізкөлікфлоты» ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» жшс  
**КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРМА ЕСЕПТЕМЕ**

201\_\_ жылғы «\_\_» \_\_\_\_\_ аяқталып отырған жыл бойынша  
мың теңгемен

	ескертпе	Жарғылық капитал	Шетелдік валютаны қайта есептеу бойынша резерв	Бөл інбе ген таб ыс	Барл ығы
<b>201__ жылғы</b>					
«__» _____					
Жыл бойынша таза табыс					
Жыл бойынша өзге жиынтық шығын					
Жалпы жиынтық табыс					
Дивиденттер					
<b>201__ жылғы</b>					
«__» _____					
Жыл бойынша таза шығын					
Жыл бойынша өзге жиынтық табыс					
Жалпы жиынтық шығын					
Дивиденттер					
<b>201__ жылғы</b>					
«__» _____					

Бас директор \_\_\_\_\_

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_

«Қазақтеңізкөлікфлоты» ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» ЖШС  
АҚШАЛАЙ ҚАРАЖАТ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРМА ЕСЕПТЕМЕ

201\_\_ ЖЫЛҒЫ «\_\_» \_\_\_\_\_ аяқталған жыл бойынша

мың теңгемен

Ескертпе

201\_\_

201\_\_

**Операциялық қызметтен ақшалай ағындар:**

Табыс салығына дейін түске кірістер (шығындар)

Салық салынғанға дейінгі табысты таза ақша ағындарымен салыстыру үшін түзетулер:

Тозу және амортизация

Негізгі жабдықтардың жылыстауынан түскен кірістер немесе шығындар

Қаржы кірістері

Қаржы шығыстары

Резерв

Үмітсіз берешек бойынша резерв

Қауымдас компанияның шығындарында үлесі

Операциялық емес баптар бойынша теріс бағамдық айырмашылық

**Айналым капиталындағы өзгерістерге дейін операциялық қызметтен болған ақшалай қаражаттың қозғалысы**

Тауарлық-материалдық запастардағы өзгерістер

Салық бойынша алдын ала төлемақыдағы өзгерістер

Сауда және өзге дебиторлық берешектегі өзгерістер

Өзге ұзақ мерзімді активтердегі өзгерістер

Сауда және өзге кредиторлық берешектегі өзгерістер

Төленуге тиіс өзге салықтардағы өзгерістер

**Операциялық қызметтен ақшалай қаражаттың түсуі**

Төленген табыс салығы

Алынған проценттер

**Операциялық қызметтен тазалай түскен ақшалай қаражат**

**Инвестициялық қызметтен ақшалай ағындар:**

Негізгі жабдықтарды сатып алу

Ұзақ мерзімді активтер үшін берілген аванстық төлемдер

Негізгі жабдықтарды сатудан болған түсімдер

Материалдық емес активтерді сатып алу

**Инвестициялық қызметте тазалай шығысталған ақшалай қаражат**

**Қаржы қызметінен болған ақшалай ағындар:**

Қаржылай жалға алу бойынша міндеттемелерді өтеу

Займ түсімдері

Өзге займдарды өтеу

Төленген пайыздық өсімдер

Төленген дивиденттер

Пайдаланылуы шектелген ақшалай қаражаттағы өзгерістер

**Қаржы шаруашылығынан ақшалай қаражатты тазалай шығыстау**

Ақшалай қаражат пен оның эквиваленттерінің айырбастау бағамдарында болған өзгерістердің әсері

**Ақшалай қаражат пен оның эквиваленттерінде таза ұлғаю/ (төмендеу)**

**Жыл басындағы ақшалай қаражат пен оның эквиваленттері**

**Жыл аяғындағы ақшалай қаражат пен оның эквиваленттері**

Бас директор

\_\_\_\_\_

Бас бухгалтер

\_\_\_\_\_