

АҚПАРАТТЫҢ ТӘУЕЛСІЗ РАСТАЛУЫ



Шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тәуелсіз тексеру нәтижелері туралы есеп

«Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.» Директорлар Комитетіне:

Кіріспе

Бізді «Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.» (бұдан әрі – «Компания») Басшылығы 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы Компанияның ESG-Есебінде (бұдан әрі - ESG-Есебі) ашылған, төменде анықталған Таңдалған ақпаратқа (бұдан әрі – «Таңдалған ақпарат») қатысты шектеулі сенімді қамтамасыз ететін тапсырманы орындауға жұмылдырды.

Мәндік ақпарат пен қолданылатын өлшемшарттардың сипаттамасы

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы Таңдалған ақпарат осы есептің 1-қосымшасына берілген.

Таңдалған ақпаратта ESG- Есебінің «Есептің қолданыс саласы мен шектеулері» бөліміне сәйкес Компанияға және оның таңдамалы еншілес кәсіпорындарына қатысты ақпарат жарияланады.

Біздің рәсімдердің көлемі 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы Іріктемелі ақпаратпен ғана шектеледі. Біз бұрынғы кезеңдерге немесе ESG-Есебіне енгізілген басқа компоненттерге қатысты ешқандай рәсімдерді орындаған жоқпыз, сондықтан оларға қатысты ешқандай қорытынды жасамаймыз.

Компания Таңдалған ақпаратты дайындау барысында пайдаланған өлшемшарттар Жаһандық есептілік бастамасында (GRI) (бұдан әрі – «GRI стандарттары») жарияланған Орнықты даму саласындағы есептілік стандарттарында, Компания өзірлеген және ESG-есепте ашылған әдіснамалар мен нұсқаулықтарда (бұдан әрі – «Қолданылатын өлшемшарттар») берілген.

Біздің пікірімізше, Қолданылатын өлшемшарттар шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін қорытындыны қалыптастырудың негізделген өлшемшарттары болып табылады.

Компания басшылығының жауапкершілігі

Компания басшылығы мыналарға жауапты:

- жосықсыз іс-әрекет немесе қателік салдарынан айтарлықтай бұрмалауға ұшырамаған Таңдалған ақпаратты өзірлеуді қамтамасыз ететін ішкі бақылау жүйесін дайындауға, енгізуге және қолдауға;
- қолданылатын өлшемшарттарға сәйкес Таңдалған ақпаратты өзірлеу және ашу үшін ішкі әдіснама мен нұсқаулықты өзірлеуге;
- қолданылатын өлшемшарттарға сәйкес Таңдалған ақпаратты өзірлеуге, есептеуге және ашуға; және
- Таңдалған ақпараттың дәлдігі, толықтығы және ұсынылуына.

«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС
Әл-Фараби даңғылы 34, А ғимараты, 4 кабат, Алматы, Қазақстан, A25D5F6
Т: +7 (727) 330 32 00, Ф: +7 (727) 244 68 68, www.pwc.kz



Біздің жауапкершілік

Біздің жауапкершілігіміз біз жүргізген рәсімдер мен алынған дәлелдер негізінде Таңдалған ақпаратқа қатысты шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін қорытындыны беру болып табылады.

Біз шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырманы Халықаралық аудит стандарттары және ақпараттың дұрыстығын растау комитеті шығарған «Өткен кезеңдердің қаржылық ақпаратына аудит жүргізу және шолып тексеруден өзге сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырмалар» 3000 (қайта қаралған) сенімділікті қамтамасыз ететін Халықаралық тапсырмалар стандарттарына сәйкес орындадық. Бұл стандарт бізден этикалық талаптарын сақтауды, сонымен қатар 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша Таңдалған ақпарат барлық маңызды қатынастарда Қолданылатын өлшемшарттарға сәйкес дайындалғанына шектеулі сенімділік алу үшін рәсімдерді жоспарлау және орындауды талап етеді.

Шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырмалар көлемі тәуекелдерді бағалау рәсімдеріне қатысты, сондай-ақ ішкі бақылау жүйесін, бағалау жасалған тәуекелдерге жауап ретінде орындалатын рәсімдерге түсінік алуды қоса алғанда ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырмалар көлемінен айтарлықтай аз. Шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырмаларды орындау кезінде жүзеге асырылатын рәсімдер сипаты және мерзімдері бойынша ерекшеленеді, олар ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырмаларды орындау кезіндегі қарағанда көлемі жағынан азырақ. Сәйкесінше, шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырманы орындау кезінде алынған сенімділік деңгейі ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ететін тапсырманы орындау кезінде алынған сенімділік деңгейінен біршама төмен.

Біздің тәуелсіздік және сапаны басқару

Біз Бухгалтерлерге арналған Әдеп стандарттары жөніндегі Халықаралық кеңестің Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық Әдеп кодексі (тәуелсіздіктің халықаралық стандарттарын қоса алғанда) (БӘСЖК Кодексі) тәуелсіздік және басқа да этикалық талаптарына саймыз, аталған Кодекс адалдық, объективтілік, кәсіби құзыреттілік пен адал ниет, құпиялылық және кәсіби мінез-құлықтың негізгі принциптеріне негізделген.

Біз Сапаны басқару бойынша Халықаралық стандарттарды қолданамыз, ол этикалық талаптарға, кәсіби стандарттарға және қолданылатын құқықтық және заңнамалық талаптарға сәйкестікке қатысты саясат пен процедураларды қоса алғанда, сапаны бақылау жүйесін әзірлеуді, енгізуді және жұмыс істеуді ұйымдастыруды талап етеді.

Орындалған жұмыстың қысқаша сипаттамасы

Біздің жоспарлаған және орындаған рәсімдер 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша Таңдамалы ақпарат Қолданылатын өлшемшарттарға сәйкес барлық маңызды аспектілерде дайындалғанына шектеулі сенімділікті алуға бағытталған. Біз келесі рәсімдерді орындадық:

- Компания басшылығы мен орнықты даму және есептілік мәселелерін басқаруға жауапты тұлғаларға сұратулар жіберу;
- ESG-есеп дайындауға және тиісті мәліметтерді жинауға жауапты лауазымды тұлғаларға сауалнама жүргізу;
- тиісті ішкі әдіснама мен нұсқаулыққа талдау жасау, негізгі жүйелер, процестер мен Таңдалған ақпаратты дайындау және ашу саласындағы процестер мен бақылау құралдары қалай ұйымдастырылғанын түсіну; және
- деректердің тиісті түрде есептелгенін, есепке алынғанын, салыстырылғанын және ашылғанын тексеру үшін Таңдалған ақпаратқа қатысты таңдамалы негізде шектеулі тестілеуді өткізу.

Біз алған дәлелдер шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін қорытындымыздың негізін қамтамасыз ету үшін жеткілікті және дұрыс деп санаймыз.



Белінбейтін шектеулер

GRI стандарттары тұрғысынан есептеу мен ашудың өртүрлі, алайда рұқсат етілген түрлі әдісі бар. Бұл әдістер нәтижелерде айтарлықтай айырмашылықтарға әкелуі ықтимал, бұл олардың басқа ұйымдардың деректерімен салыстырылуына әсер етуі мүмкін. Демек, Таңдалған ақпарат ESG-есебінде сипатталғандай басшылық қолданған әдіснамамен бірге қарастырылуы керек және ол үшін Компания жеке өзі жауапты болады.

Шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін қорытынды

Жүргізілген рәсімдер мен алынған дәлелдемелердің қорытындылары бойынша біз 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша Таңдалған ақпарат барлық маңызды қатынастарда Қолданылатын өлшемшарттарға сәйкес барлық маңызды аспектілерде дайындалмаған деген пікірге келетіндей ешқандай деректі анықтамадық.

Пайдалану және тарату бойынша шектеулер

Біздің шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін қорытынды берілген осы есеп Компания басшылығына Компанияның және оның орнықты даму саласындағы таңдаулы еншілес кәсіпорындарының қызметі және осы қызметтің нәтижелері туралы ақпаратты ашуға жәрдемдесу мақсатында Компанияның Директорлар комитеті үшін ғана арада жасалған келісімге сәйкес дайындалған.

Біз осы есеп мазмұнын ESG-есебі құрамында ашуға келісім береміз, ол Компания басшылығы корпоративтік басқару саласындағы өз міндеттерін орындау шеңберінде Таңдалған ақпаратқа қатысты шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тәуелсіз тексеру нәтижелері туралы есеп алынғанын растай алуы үшін Компания сайтында жарияланады.

Компания сайтының сақталуы мен тұтастығы үшін Компания басшылығы жауап береді; біз орындайтын жұмыста бұл мәселелерді қарау қамтылмаған және сәйкесінше біз Компания сайтында жарияланған жағдайда жарияланған Таңдалған ақпаратқа немесе Қолданылатын өлшемшарттарға қатысты болуы мүмкін өзгерістер үшін жауап бермейміз.

Қолданыстағы заңнама аясында Компания мен Компанияның Директорлар комитетінен басқа тұлғалар алдында біз орындалған жұмыс және осы есеп үшін жауапкершілік алмаймыз, бұған нақты келісілген жазбаша шарттар болған және біздің алдын ала жазбаша келісіміміз алынған жағдайлар кірмейді.

Price waterhouse Coopers LLP

2024 жылғы 26 шілде
Алматы, Қазақстан



2024 жылғы 26 шілдедегі шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін тәуелсіз тексеру нәтижелері туралы есепке 1-қосымша

ESG-есебінің 1-180 беттерінде жарияланған және GRI Стандарттарына, Компания өзирлеген әдіснама және нұсқаулыққа сәйкес дайындалған және шектеулі сенімділікті қамтамасыз ететін рәсімдер мәні болған 2023 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жыл бойынша Таңдалған ақпарат төменде келтірілген:

GRI Стандарт	Өтінім бойынша орындалғаны (Таңдалған ақпарат)
2-1	Ұйымдастыру деректері
2-2	Біріктірілген қаржылық есептілікке енгізілген заңды тұлғалардың тізбесі
2-3	Есепті кезең, есептілік циклі және байланысу жолдары туралы ақпарат
2-4	Есептегі ақпараттың қайта қаралуы
2-5	Сыртқы тараптардың растауы
2-6	Өндірістік қызметтер, өткізу/жеткізу тізбегі және басқа да іскерлік қатынастар
2-7	Жұмыскерлер
2-8	Жұмыскерлер болып табылмайтын жұмысшылар
2-9	Басқару құрылымы мен құрамы
2-10	Жоғары басқару органын тағайындау және іріктеу
2-11	Жоғары басқару органының басшысы
2-12	Қоршаған ортаға тиетін әсерді басқарудағы жоғары басқару органының рөлі
2-13	Әсерді басқару өкілеттігін беру
2-14	Тұрақты даму бойынша есептілікте жоғары басқару органының рөлі
2-15	Мүдделер қайшылығы
2-16	Маңызды мәселелер туралы хабардар ету
2-17	Жоғары басқару органының ұжымдық білімі
2-18	Жоғары басқару органының жұмысын бағалау
2-22	Тұрақты даму стратегиясы туралы мәлімдеме
2-23	Саясаттың міндеттері
2-24	Саясат міндеттерін енгізу
2-25	Кері әсерлердің алдын алу процестері
2-26	Консультациялық кеңес алу механизмдері және бейәдеп мінез-құлық туралы хабарламалар
2-27	Заңнама мен нормативтік актілердің талаптарын сақтау
2-28	Қауымдастыққа мүшелік
2-29	Стейкхолдерлермен өзара әрекеттесу тәсілі
2-30	Ұжымдық еңбек шарттары
3-1	Маңызды тақырыптарды анықтау процесі
3-2	Маңызды тақырыптардың тізбесі
201-2	Климаттың өзгеруіне байланысты ұйымның қызметіндегі қаржылық жауапкершілік пен басқа қатерлер және мүмкіндіктер
302-1	Ұйым ішінде энергияны тұтыну
302-3	Энергияны жұмсау көрсеткіші
303-3	Су сынамаларын алу (табиғи көздерден)
303-4	Суды төгу
303-5	Суды тұтыну
305-1	Парниктік газдардың тікелей шығарындылары
305-2	Энергетикалық жанама (тақырып 2) парниктік газдардың шығарындылары
306-1	Қалдықтардың түзілуі және қалдықтардың елеулі әсері
306-3	Түзілген қалдықтар
401-1	Жаңа жұмыскерлерді жұмысқа қабылдау мен кадрлардың тұрақтамауы
401-3	Бала күтімі бойынша демалыс
403-9	Өндірістік жарақаттар
404-1	Бір жұмыскерге шаққандағы оқу сағаттарының орта жылдық саны
414-2	Жеткізу тізбегіндегі кері әлеуметтік әсерлер және қабылданған шаралар