

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возможности включения простых акций АО "Кристалл Менеджмент"
в сектор "Акции" площадки "Альтернативная" официального списка Биржи

21 декабря 2017 года

г. Алматы

По результатам проверки АО "Кристалл Менеджмент" (далее – Компания) и его простых акций (НИН – KZ1C60510019, ISIN – KZ1C00001486) на соответствие требованиям, установленным Листинговыми правилами для включения акций в сектор "Акции" площадки "Альтернативная" официального списка Биржи, выявлено соответствие Компании и ее указанных акций требованиям названного сектора.

№ п/п	Листинговое требование (нормативное значение) ¹	Фактическое значение	Соответствие есть (+), нет (-)
1.	Эмитент составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО или СФО США.	Компания составляет свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.	+
2.	Аудит финансовой отчетности эмитента должен проводиться аудиторской организацией, находящейся в перечне признаваемых Биржей аудиторских организаций.	Аудит финансовой отчетности Компании за 2014–2016 годы и обзор ее промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев 2017 года проводился ТОО "Эрнст энд Янг", которое находится в перечне признаваемых Биржей аудиторских организаций.	+
3.	В учредительных документах эмитента и/или проспекте выпуска ценных бумаг не содержится норм, которые ущемляют или ограничивают права собственников ценных бумаг на их отчуждение (передачу).	Учредительные документы Компании и проспект выпуска указанных акций не содержат норм, ущемляющих или ограничивающих права собственников указанных облигаций на их отчуждение (передачу).	+
4.	Количество объявленных простых акций, включаемых в официальный список Биржи, не менее 100 000 штук.	Количество объявленных простых акций Компании, включаемых в официальный список Биржи, составляет 35 670 200 штук.	+

В связи с изложенным указанные акции могут быть включены в сектор "Акции" площадки "Альтернативная" официального списка Биржи.

Примечания

1. Аудиторские отчеты ТОО "Эрнст энд Янг" по финансовой отчетности Компании за 2014–2016 годы содержат мнения с оговоркой, основанием для которых послужило нераскрытие Компанией своей конечной контролирующей стороны, что является несоответствием МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". В результате этого ТОО "Эрнст энд Янг" не смогло получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013–2016 годов и операций со связанными сторонами за 2013–2016 годы.

¹ Нормы соответствующих пунктов приложения 1.6 к Листинговым правилам.

При этом Компания раскрыла своих конечных бенефициаров в инвестиционном меморандуме.

2. В аудиторском отчете ТОО "Эрнст энд Янг" по консолидированной финансовой отчетности Компании за 2014 год отмечено, что суммы беспроцентных займов, полученных Компанией от связанных сторон, были признаны в данной финансовой отчетности по их номинальной стоимости, что не соответствует МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", согласно которому признание финансовых инструментов должно осуществляться по справедливой стоимости на дату такого признания. В результате этого финансовые затраты в 2013 году были занижены, а консолидированная чистая прибыль, соответственно, завышена на 77 736 тыс. тенге. Дополнительный оплаченный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов был занижен на 644 997 тыс. тенге.
3. На дату подготовки настоящего заключения у Компании сформирован Совет директоров, но не созданы комитеты Совета директоров, наличие которых обязательно в соответствии со статьей 53-1 закона Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года № 415-II.

Заместитель Председателя Правления



Хорошевская Н.Ю.

Директор Департамента листинга



Цалюк Г.А.

Исполнитель



Кайдаров С.М.