Приложение № 6 к Протоколу заседания
Совета директоров АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»
от «29» мая 2023 года

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»
Протокол № 17
от «29» мая 2023 года

ПОЛИТИКА
АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»
в области привлечения услуг аудиторских организаций

Рев. №	Изменены листы	Разработал	Рассмотрено	Утверждено
0.		Главный бухгалтер Мирзабаев С.К.	Приказ Генерального директора АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ» № от 2023г.	Решением Совета директоров АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ» №17 от 29 мая 2023 г.

1 Содержание

1	Содержание	2
2	Назначение	3
3	Термины, определения и сокращения	3
4	Общие положения	3
5	Цель	4
6	Выбор аудитора	4
7	Классификация неаудиторских услуг	5
8	Утверждение неаудиторских услуг	6
9	Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг	7
10	Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении	7
11	Ротация ведущего партнера по проекту	8
12	Прием на работу в Общество работников Аудитора	8
13	Ежегодное подтверждение от Аудитора	8
14	Заключительные положения	8
15	Приложения	9-11

2 Назначение

2.1. Настоящая Политика АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее – Политика) устанавливает цели и основные принципы в области привлечения услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями).

2.2. Настоящая Политика распространяется на Общество.

3 Термины, определения и сокращения

3.1. В настоящей Политике применяются следующие термины, определения и сокращения:

1) **Аудиторская организация** – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации.
2) **Аудитор** – аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточной финансовой отчетности, на основании заключенного договора.
3) **Закон** – Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».
4) **Исполнительный орган** – Генеральный директор АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ».
5) **Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.
6) **Конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.
7) **Неаудиторские услуги** – услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором финансовой отчетности, оказываемые Аудитором.
8) **Общество** – Акционерное общество «Казахстанско-Российско-Кыргызское совместное предприятие с иностранными инвестициями «ЗАРЕЧНОЕ».
9) **Ответственное подразделение** – подразделение Общества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.
10) **Отчетный год** – финансовый год с 1 января по 31 декабря.
11) **Перечень** – список аудиторских организаций, оказывающих аудиторские и неаудиторские услуги, определенный Ответственным подразделением.
12) **Совет директоров** – орган управления Обществом.
13) **Финансовая отчетность** – финансовая отчетность Общества.

4 Общие положения

4.1. Политика содержит ряд руководящих принципов и процедур, которые Обществу следует применять и соблюдать постоянно.

4.2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ» возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости аудитора.

4.3. Настоящая Политика разработана с учетом положений Политики АО «НАК «Казатомпром» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» №33/22 от 24.11.2022 года.

5 Цель

Целью настоящей Политики является:

5.1 организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями);

5.2 внедрение унифицированных процедур по выбору аудиторских организаций, обеспечение сохранения аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг;

5.3 недопущение конфликта интересов.

6 Выбор аудитора

6.1 Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) подход к оказанию услуг:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Общества;
- координация работы и контроли;
- сроки проведения аудита;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

2) компетенция проектной команды:

- наличие необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба.

3) качество услуг:

- уровень квалификации специалистов аудиторской организации;
- опыт работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;
- оперативность в предоставлении услуг;
- знание бизнеса отрасли Общества (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ей знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее она находит оптимальные варианты разрешения проблем);
- наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы;
- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

4) соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;

5) положительная репутация, как на казахстанском, так и на международном рынке;

6) продолжительность рабочего времени, выделяемого на оказание услуг;

7) стоимость услуг;

8) независимость и потенциальные конфликты интересов:

- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);
- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

6.2 При рассмотрении вопроса определения аудиторской организации Общество руководствуется подпунктом 6) (определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества) пункта 1 статьи 36, пунктом 11 (определение размера оплаты услуг

аудиторской организации за аудит финансовой отчетности) статьи 53 Закона Республики Казахстан от 13.06.2003 года «Об акционерных обществах».

-

7 Классификация и перечень неаудиторских услуг

7.1Аудитор может оказывать Обществу определенные неаудиторские услуги. При этом, Общество считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного аудиторской организации, может привести к конфликту интересов или действительной/предполагаемой потере объективности.

Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицируется Обществом в одну из следующих категорий (дополнительные разъяснения приводятся в пунктах. 7.3 настоящей Политики):

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора Общества и которые должны быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения норм, указанных в пункте 8.4 настоящей Политики.

Категория В: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора Общества и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения норм, указанных в пункте 8.4 настоящей Политики.

Категория С: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора Общества и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

7.2 Для оказания услуг по **Категории С**, Общество не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Общества.

К неаудиторским услугам **Категории А** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

– отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

– отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан;

– отчёты, требуемые компетентными или регулирующими органами, или предоставляемые таким органам, если компетентный или регулирующий орган определил Аудитора Общества для оказания этих услуг;

– услуги, которые должны оказать Обществу помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан, когда предоставление таких услуг строго ограничено во времени, предмет таких услуг чувствителен к цене, и, когда возможно, что беспристрастная, справедливая и информированная третья сторона пришла к заключению о том, что понимание деятельности Общества, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

7.3 К неаудиторским услугам **Категории В** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

– отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);

– услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению руководства Общества в

случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;

– услуги по проведению дополнительных аудиторских процедур в отношении финансовой отчетности Общества, оказываемые по поручению Совета директоров Общества;

– услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудита;

– услуги по оказанию налоговых консультаций;

– услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

– аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Общества, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

– услуги по подтверждению отчетности Общества, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

7.4. К неаудиторским услугам **Категории С** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

– Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности организации Группы.

– Налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности.

– услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов;

– услуги по разработке и внедрению процедур внутреннего контроля или управления рисками, связанными с подготовкой и/или контролем финансовой информации, или разработка и внедрение систем финансовых информационных технологий;

– услуги по проведению оценки, в том числе актуарных обязательств или обязательств, связанных с судебными разбирательствами Общества;

– юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Общества, защиту интересов Общества в разрешении судебных споров;

– услуги по проведению внутреннего аудита Общества;

– услуги в сфере комплаенс;

– услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Общества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчётности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Обществом;

– услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;

– услуги по определению организационной структуры Общества;

– услуги по проведению контроля затрат Общества;

8. Утверждение неаудиторских услуг

8.1. В случае заинтересованности Аудитора в оказании услуг Обществу неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Обществу запрос на разрешение оказания таковой услуги.

В рамках запроса Аудитор должен указать как минимум следующую информацию:

1) подробное описание услуги;

2) ожидаемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг;

3) анализ независимости при оказании данной услуги с перечислением причин, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора;

4) подтверждение отсутствия конфликта интересов при оказании данной услуги;

5) предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

8.2. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу неаудиторских услуг Категории В, Аудитор дополнительно должен предоставить Обществу информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором аудиторские услуги Обществу за три последовательных предыдущих Отчетных года.

8.3. Общество рассматривает запрос Аудитора, и принимает решение о разрешении/не

разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Общества высылается Аудитору.

8.4 Итоговая годовая сумма вознаграждения за неаудиторские услуги, оказываемые Обществу, ограничена не более чем 50% (пятьюдесятью) процентами от среднегодовой суммы вознаграждения, уплаченных аудиторской организации за аудит Общества в течение последних трех финансовых лет подряд.

9 Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг

9.1 При проведении процедуры закупа и получении аудиторских услуг, Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации, вследствие:

1) характера услуг, ранее полученных от данной аудиторской организации;

2) финансовых или деловых отношений с данной аудиторской организацией в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать аудиторские услуги от такой аудиторской организации.

9.2 Договор на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности должен включать обязательства Аудиторской организации о проведении аудита в соответствии с Законом.

9.3 Услуги, получаемые Обществом от аудиторской организации, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

1) когда аудиторская организация имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Общества;

2) когда аудиторская организация оказывает услуги Обществу и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

10 Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении

10.1 Ежегодно, по запросу Акционеров, Общество предоставляет в установленные Акционерами сроки информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в соответствии с Приложением 1 к настоящей Политике.

10.2 Информация о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, предоставляемая Обществом должна быть предварительно согласована ими с аудиторскими организациями.

11 Ротация ведущего партнера по проекту

11.1 Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации ведущего партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Обществу для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

11.2 Ведущий партнер по аудиту, исполнявший обязанность ответственного за аудит в течение пяти лет, не должен участвовать в аудите Общества в течение последующего пятилетнего периода. Участие в аудите подразумевает обеспечение проверки качества аудита, консультирование аудиторской команды или Общества по техническим или отраслевым вопросам, сделкам или событиям, непосредственно влияющие на результаты аудита. Это не относится к вопросам, связанным с аудитом прошлых лет, в течение которого партнер по аудиту исполнял обязанность ответственного. По истечении двух лет со дня ротации партнера, прежний партнер может начать консультировать аудиторскую команду или Общество по техническим или отраслевым вопросам, в случае если данная консультация касается только

новых вопросов, которые не требовали рассмотрения в течение периода исполнения обязанности ответственного за аудит.

11.3 При этом, в целях гарантирования качества аудита и обеспечения степени гибкости по вопросу периода ротации, с согласия руководства Общества и согласия аудиторской организации, деятельность партнера по аудиту на этой позиции может быть пролонгирована на дополнительный срок до двух лет так, чтобы партнер по аудиту провел на этой позиции не больше, чем семь лет в общей сложности.

11.4 В случае принятия такого решения Общество опубликует пресс-релиз Акционерам в кратчайшие сроки и в каждом из последующих двух лет, в котором раскроет данный факт и причины принятия решения.

12 Прием на работу в Общество работников Аудитора

12.1 Не должно практиковаться назначение (избрание) на должность члена Совета директоров, Генерального директора, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, Главного бухгалтера Общества лица, участвующего в обязательном аудите Общества в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Общества в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Обществе. В случае, если предполагается такое назначение, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Совета директоров по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

13 Ежегодное подтверждение от Аудитора Общества

13.1 Договор на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности должен включать обязательства Аудитора письменно предоставлять информацию о ходе и результатах аудита, а также подтверждать Обществу (как минимум, раз в год), что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;
- за исключением допустимых услуг, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом Аудитору, не включает условное вознаграждение;
- общая сумма вознаграждения, полученная или предполагаемая к получению Аудитором по каждой услуге, оказанной Обществу, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Общества, порог которого, согласно Правилам профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct), не должен превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора;
- нет никаких споров между Обществом и Аудитором.

14 Заключительные положения

14.1 Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества и другими внутренними нормативными документами Общества.

14.2 Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней.

14.3 Настоящая Политика, а также изменения и/или дополнения в нее вступают в силу с даты их утверждения решением Совета директоров Общества и размещаются на веб-сайте Общества.

15 Приложение

15.1 Приложение 1. Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам.

Приложение 1
(информационное)

Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам

№	Наименование Общества	Наименование аудиторской организации	Наименование услуг, оказанных аудиторской организацией				Валюта договора	Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные в Отчете о совокупном доходе, без НДС, в тыс.тенге			Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные а Отчете о совокупном доходе, без НДС, в валюте договора			Комментарии
			Аудиторские услуги		Неаудиторские услуги			Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2(два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2(два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		
			Номер и дата договора	Наименование аудиторской услуги (обзор/аудит/другое)	Номер и дата договора	Наименование неаудиторской услуги			20__год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)		20__ год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)	
	Название	Название												другие комментарии

Лист согласования
Политики АО «СП «ЗАРЕЧНОЕ»
в области привлечения услуг аудиторской организации

№	Должность	Подпись	Дата	ФИО
1				
2	Заместитель генерального директора по ЭиФ			Абдрахманов К.А.
3	Начальник СПВ		03.05.2023	Аманов Ж.М.
4	Начальник ПЭО		11.05.2023	Нуржанова И.Е.
5	Начальник ФС		04.05.2023г.	Абдимолдаев А.Г.
6	И.о начальника Отдела Безопасности		03,05.23г.	Асильбеков А.Ж.
Разработал				
7	Главный бухгалтер		02.05.23	Мирзабаев С.К.