

<b>ТОО «АППАК»</b>	<b>УБУиО</b>	<b>Политика ТОО «АППАК» в области привлечения услуг аудиторских организаций</b>
<b>Политика</b>	<b>№ ПО-ТОО-11-23</b>	<b>стр. 1 из 11</b>

№ 05-22/421 от 31.01.2023

**ПОЛИТИКА  
ТОО «АППАК»  
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

**1 Назначение**

1.1 Настоящая Политика ТОО «АППАК» 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). Целью настоящей Политики ТОО «АППАК» в области привлечения услуг аудиторских организаций является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), внедрение унифицированных процедур по привлечению аудиторской организации для оказания неаудиторских услуг, обеспечение сохранения аудиторами ТОО «АППАК» статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов. Настоящая Политика разработана с учетом положений Политики АО «НАК «Казатомпром» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» №13/22 от 24.11.2022 года.

1.2 Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют ТОО «АППАК» (далее – Товарищество) возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости аудитора.

<b>Рев. №</b>	<b>Разработал</b>	<b>Утверждено</b>
1.	Начальник УБУиО – главный бухгалтер Сабитова Ш.М.	Решением Наблюдательного совета ТОО «АППАК» № _____ от «__» _____ 2023 г.

## 2 Сфера действия

- 2.1 Настоящая Политика распространяется на Товарищество.  
 2.2 Принципы и требования настоящей Политики распространяются на все структурные подразделения Товарищества.

## 3 Содержание

1	Назначение	1
2	Сфера действия	2
3	Содержание	2
4	Термины, определения и сокращения	2
5	Общие положения	3
6	Цель	3
7	Выбор аудитора	3
8	Классификация неаудиторских услуг	4
9	Утверждение неаудиторских услуг	6
10	Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг	6
11	Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении	7
12	Ротация ведущего партнера по проекту	7
13	Прием на работу в Товарищество работников Основного Аудитора	7
14	Ежегодное подтверждение от Основного Аудитора	8
15	Заключительные положения	8
16	Приложение	8
16.1	Приложение 1 Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам	9

## 4 Термины, определения и сокращения

**Аудитор** – аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита отдельной финансовой отчетности Товарищества, включая проведение обзоров промежуточной отдельной финансовой отчетности, на основании заключенного договора.

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации.

**Закон** – Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

**Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

**Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров АО «НАК «Казатомпром».

**Конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.

**Косвенная принадлежность** – принадлежность каждому последующему юридическому лицу пятидесяти и более процентов акций (долей участия) иного юридического лица на праве собственности или доверительного управления.

**Наблюдательный совет** – Наблюдательный совет Товарищества.

**Неаудиторские услуги** – услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором отдельной финансовой отчетности, оказываемые Аудитором.

**Общество** – Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

**Ответственное структурное подразделение** – структурное подразделение Товарищества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.

**Отчетный год** – финансовый год с 1 января по 31 декабря.

**Товарищество** – Товарищество с ограниченной ответственностью «АППАК».

**Финансовая отчетность** – отдельная финансовая отчетность.

## 5 Общие положения

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

## 6 Цель

Целью настоящей Политики в области привлечения услуг аудиторских организаций является:

- 1) организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями);
- 2) внедрение унифицированных процедур по выбору аудиторских организаций, обеспечение сохранения аудиторами Товарищества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг;
- 3) недопущение конфликта интересов.

## 7 Выбор аудитора

7.1 Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

- 1) подход к оказанию услуг:
  - методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Товарищества;
  - координация работы и контроля;
  - сроки проведения аудита;
  - подход к работе с руководством и членами Наблюдательного совета Товарищества;
  - 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;

Рев. № 1	« »	2023 г.	№ ПО-ТОО-11-23	стр. 4 из 11
----------	-----	---------	----------------	--------------

- знание бизнеса отрасли Товарищества (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ей знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);

- наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с 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.

При выборе аудиторской организации Товарищество руководствуется Порядком выбора аудиторской организации, являющимся Приложением № 13 Порядка осуществления закупок акционерным Товариществом «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» № 193 от 03 марта 2022 года.

## 8 Классификация и перечень неаудиторских услуг

8.1 Аудитор может оказывать Товариществу определенные неаудиторские услуги. При этом, Товарищество 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 Товариществом в одну из следующих категорий (дополнительные разъяснения приводятся в пунктах 8.3-8.5 настоящей Политики):

**Категория А:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые должны быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения суммы ограничения, указанной в пункте 9.4 настоящей Политики.

**Категория В:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора 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 суммы ограничения, указанной в пункте 9.4 настоящей Политики.

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

8.2 Для оказания услуг по Категории С, Товарищество не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Товарищества.

8.3 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 либо определил Аудитора для оказания услуги, либо указал Товариществу, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;

- услуги, которые должны оказать Товариществу 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 Товарищества, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

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

- услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудит;

- услуги по оказанию налоговых консультаций;

- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

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

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

- 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 Товарищества;

- Юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Товарищества, защиту интересов Товарищества в разрешении судебных споров;

- Услуги по проведению внутреннего аудита Товарищества;

- Услуги в сфере комплаенс;

Рев. № 1	« »	2023 г.	№ ПО-ТОО-11-23	стр. 6 из 11
----------	-----	---------	----------------	--------------

- Услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Товарищества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Товариществом;
- Услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга доли участия Товарищества;
- Услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;
- Услуги по определению организационной структуры Товарищества;
- Услуги по проведению контроля затрат Товарищества;
- Услуги, стоимость которых формируется методом «условного» вознаграждения («contingent fees»).

## 9 Утверждение неаудиторских услуг

9.1 В случае заинтересованности Аудитора в оказании услуг Товариществу неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Товариществу 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) и предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

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

9.3 Товарищество рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Товарищества высылается Аудитору.

9.4 Итоговая годовая сумма вознаграждения за неаудиторские услуги, оказываемые Товариществу, ограничена следующим образом:

- Аудитору - не более чем 50 (пятидесяти) % от среднегодовой суммы вознаграждения, уплаченных аудиторской организации за аудит Товарищества в течение последних трех финансовых лет подряд.

9.5. Решения, принятые Товариществом по пункту 9.3. настоящей Политики, представляются Наблюдательному совету Товарищества для сведения.

## 10 Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг

10.1 При проведении процедуры закупа и получения аудиторских услуг, Товарищество 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

Рев. № 1	« »	2023 г.	№ ПО-ТОО-11-23	стр. 7 из 11
----------	-----	---------	----------------	--------------

после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

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

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

10.3 Услуги, получаемые Товариществом 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 Товарищества;

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

## 11 Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении

11.1 Ежегодно, в срок до 31 января года, следующего за Отчетным годом, Товарищество предоставляет Обществу 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.

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

## 12 Ротация ведущего партнера по проекту

12.1 Товарищество 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 Комитету по аудиту для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

12.2 Ведущий партнер по аудиту, исполнявший обязанность ответственного за аудит в течение пяти лет, не должен участвовать в аудите Товарищества в течении последующего пятилетнего периода. Участие в аудите подразумевает обеспечение проверки качества аудита, консультирование аудиторской команды или Товарищества 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 Товарищество 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.

12.3 При этом, в целях гарантирования качества аудита и обеспечения степени гибкости по вопросу периода ротации, с согласия Комитета по аудиту (или другого уполномоченного органа/уполномоченного лица Товарищества) 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.

12.4 В случае принятия такого решения Товарищество проинформирует Участников Товарищества в кратчайшие сроки и в каждом из последующих двух лет, в котором раскроет данный факт и причины принятия решения.

### **13 Прием на работу в Товарищество работников Аудитора**

Не должно практиковаться назначение (избрание) на должность члена Наблюдательного совета, Руководства и Главного бухгалтера – Руководителя бухгалтерской службы Товарищества лица, участвующего в обязательном аудите Товарищества в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Товарищества в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Товариществе. В случае, если предполагается такое назначение, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Общего собрания участников/Наблюдательного совета по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

### **14 Ежегодное подтверждение от Аудитора**

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

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в Товариществе;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Товариществе;
- за исключением допустимых услуг, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Товариществом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Товариществом Аудитору, не включает условное вознаграждение;
- общая сумма вознаграждения, полученная или предполагаемая к получению Аудитором по каждой услуге, оказанной Товариществу, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Товарищества, 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 Товариществом и Аудитором.

14.2 Товарищество ежегодно подтверждает Наблюдательному совету Товарищества, что Аудитор дал письменное подтверждение, упомянутое в пункте 14.1 настоящей Политики.

### **15 Заключительные положения**

15.1 Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, Уставом Товарищества, решениями Общего собрания участников Товарищества, Наблюдательного совета Товарищества и другими внутренними документами Товарищества.

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

Рев. № 1	« »	2023 г.	№ ПО-ТОО-11-23	стр. 9 из 11
----------	-----	---------	----------------	--------------

15.3 Настоящая Политика, а также изменения и/или дополнения в нее вступают в силу с даты их утверждения решением Наблюдательного совета Товарищества и размещаются на веб-сайте Товарищества.

## 16 Приложение

16.1 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 ДО Товарищества	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 в 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 ТОО «АППАК»  
 в области привлечения услуг аудиторской организации**

№	Должность	Фамилия И.О.	Дата	Подпись
1	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	Пирмат З.М.		
2	И.о. начальника ОБ	Ержигитулы Д.		
3	Начальник СУРиК	Коньсов М.Т.		
4	Начальник УБУиО - главный бухгалтер	Сабитова Ш.М.		
5	И.о. начальника ОПО	Абдураймов А.М.		
6	Начальник ОЗ	Хашимов И.Ф.		
7	И.о. начальника ОУЧР	Жакаева Ж.Б.		

**Согласовано**

30.01.2023 12:01 Сабитова Шолпан Маратовна  
 30.01.2023 12:15 Абдураймов Азамат Маратович  
 30.01.2023 12:29 Жакаева Жанар Бердигалиевна  
 30.01.2023 13:17 Хашимов Ильяр Фархатуллаевич  
 30.01.2023 14:15 Ержигитулы Даулен  
 31.01.2023 09:18 Коньсов Махатай Тынысбаевич  
 31.01.2023 16:30 Пирмат Замира Маликкызы

**Подпись**

31.01.2023 16:53 Абдимолдаев Дархан Кайратович

