

Приложение № 4
к решению Совета Директоров
АО «Samruk-Kazyna Construction»
от «14» февраля 2025 года № 215

Утверждена
Решением Совета директоров
АО «Samruk-Kazyna Construction»
от «14» февраля 2025 г. № 215

**Политика АО «Samruk-Kazyna Construction»
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

Астана, 2025

1. Общие положения

1. Целью настоящей Политики АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) 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 АО «Samruk-Kazyna Construction» (далее – Общество) статуса независимости при предоставлении Аудиторских и Неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют Обществу возможность привлечения Аудиторов для оказания определенных Аудиторских и Неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости Аудитора.

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

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

Аудитор	- аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение обзора промежуточного Пакета финансовой отчетности Общества, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына», на основании заключенного договора.
Аудиторская организация	- коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности).
Аудиторские услуги	- услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение аудита и/или обзоров промежуточного Пакета финансовой отчетности Общества, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына».
Витрина	«Аудиторские и - часть "Самрук-Қазына" (подсистема)

(ОРИГИНАЛ)

неаудиторские услуги»	информационной системы Фонда для автоматизации процессов системы управленческой отчетности в Фонде на базе программного обеспечения SAP, предназначенная для автоматизации процесса сбора информации по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями Группы.
Группа	Общество и его дочерние 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.
Конфликт интересов	- ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.
Неаудиторские услуги	- услуги, не являющиеся аудитом и/или обзором промежуточной отдельной и консолидированной финансовой отчетности и пакета финансовой отчетности, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына», оказываемые Аудитором.
Ответственное структурное подразделение	- структурное подразделение Общества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.
Отчетный год	- финансовый год с 1 января по 31 декабря.
Правление	- Правление АО «Samruk-Kazyna Construction».
Служба внутреннего аудита	- Служба внутреннего аудита АО «Samruk-Kazyna Construction».

АО «Samruk-Kazyna Construction»
(ОРИГИНАЛ)

С.С.С.

Совет директоров	- Совет директоров АО «Samruk-Kazyna Construction».
Комитет по аудиту	- Комитет по аудиту Совета директоров АО «Samruk-Kazyna Construction».
Сумма ограничения	- расчетная сумма на каждый Отчетный год, составляющая не более 50% от средней суммы расходов на Аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе за три последовательных предыдущих отчетных года, которую не должны превышать расходы на Неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором. В случае, если Аудитор оказывает Группе аудиторские услуги менее трех лет, то средняя сумма расходов на аудиторские услуги рассчитывается исходя из фактического периода оказания услуг.
Фонд и/или Материнская компания	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»

2. Выбор аудитора

5. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с Порядком осуществления закупок акционерным обществом «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.

3. Классификация неаудиторских услуг

6. Аудитор может оказывать Обществу/дочерней организации Общества определенные Неаудиторские услуги. При этом Общество считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с Аудитом, и уровень вознаграждения за Неаудиторские услуги может привести к Конфликту интересов или действительной/предполагаемой потере объективности.

7. Каждая из потенциальных услуг Аудиторской организации классифицирована в одну из следующих категорий:

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction"
(ОРИГИНАЛ) 4

Категория А: Неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые должны быть предоставлены Аудитором в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Оказание Неаудиторских услуг Категории А проводится с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 9 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 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. Для оказания Неаудиторских услуг Обществу/дочерней организации Общества, относящихся к Категориям А и В, Аудитор обязан получить разрешение Комитета по аудиту.

9. Общая сумма расходов на Неаудиторские услуги Категории В, оказанные Аудитором Группе за Отчетный год, не должна превышать Сумму ограничения, рассчитываемую как 50% от средней суммы расходов на Аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе за три последовательных предыдущих Отчетных года. В случае, если Аудитор оказывает Группе аудиторские услуги менее трех лет, то средняя сумма расходов на аудиторские услуги рассчитывается исходя из фактического периода оказания услуг.

10. Для оказания услуг по Категории С, Общество не будет привлекать Аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Общества.

4. Перечень неаудиторских услуг по категориям

11. К Неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

- 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 Обществу/дочерней организации, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;
- услуги, которые должны оказать Обществу/дочерней организации помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction" 5
(ОРИГИНАЛ)
Таш

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/дочерней организации, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчетности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

12. К Неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

- 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/дочерней организации 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 существенных дочерних организаций, оказываемые по поручению руководства Фонда, Общества или дочерней организации;

- 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/дочерней организации, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Общества/дочерней организации в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

- услуги по подтверждению отчетности Общества/дочерней организации, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию в соответствии с профессиональными стандартами и т. д.);

- консультации и поддержка, связанные с изменением климата, в области реагирования на нормативные и рыночные факторы, а также физические климатические воздействия;

- услуги комплексной проверки, консультации и рекомендации в области окружающей среды, здоровья и безопасности (EHS), включая анализ данных EHS;

- разработка модели компетенций и инструментов оценки потенциала сотрудников;

- услуги по проведению обучающих семинаров, корпоративных тренингов, курсов по повышению квалификации;

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction"
(ОРИГИНАЛ)

- услуги по проведению обзоров заработных плат и компенсаций, анализ бенчмарков (метрик) по рынку труда.

13. К Неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:

- налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности;

- услуги по налоговому планированию;

- налоговые услуги, связанные с проведением оценки;

- услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов;

- услуги по оказанию помощи в разрешении налоговых споров;

- услуги, связанные с участием в управлении или принятии управленческих решений Общества;

- услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;

- услуги по начислению и выплате заработной платы работникам Общества;

- 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 отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Обществом;

- услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Общества, долговых и иных финансовых инструментов, выпущенных Обществом, и предоставление консультаций по инвестициям в такие акции, долговые обязательства или иные финансовые инструменты;

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

- услуги по определению организационной структуры Общества;

- услуги по проведению контроля затрат Общества.

5. Утверждение неаудиторских услуг

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction"
(ОРИГИНАЛ)

14. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществе/дочерней организации Неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор направляет Комитету по аудиту 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 Неаудиторских услуг в соответствии с положениями настоящей Политики.

15. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу/дочерней организации Неаудиторских услуг Категории В, Аудитор дополнительно должен предоставить Комитету по аудиту информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором Аудиторские услуги Группе за три последовательных предыдущих Отчетных года.

16. Комитету по аудиту рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации Неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Комитету по аудиту высылается Аудитору.

17. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 16 настоящей Политики, представляются Совету директоров для сведения.

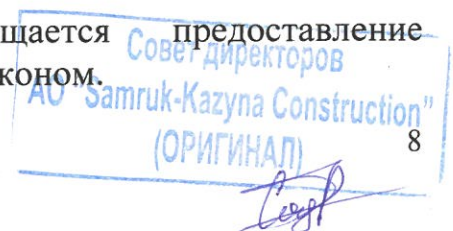
6. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг

18. 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 самопроверки для Аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать Аудиторские услуги от такой Аудиторской организации.

19. Аудиторской организации запрещается предоставление Аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Законом.



20. 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.

7. Периодическая отчетность

21. Ежегодно, в срок до 31 января года, следующего за Отчетным годом, дочерние организации предоставляют Ответственному структурному подразделению информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год.

Предоставляемая дочерними организациями информация должна быть предварительно согласована ими с аудиторскими организациями и одобрена/рассмотрена Комитетом по аудиту дочерней организации/Наблюдательным советом или иным уполномоченным органом (в случае отсутствия у дочерней организации Комитета по Аудиту).

22. Ежегодно, в срок до 1 марта, следующего за Отчетным годом ответственное структурное подразделение направляет аудиторским организациям запрос о необходимости предоставления подтверждения доходов, начисленных от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Обществу/дочерней организации, в соответствии с Приложением к настоящей Политике.

Обязательство аудиторских организаций по ежегодному предоставлению Обществу информации о текущих доходах от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Группе предусмотрено требованиями Приложения 13 к Порядку осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления.

23. В срок не позднее 20 марта, следующего за Отчетным годом, руководитель Общества, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, обеспечивает представление в Комитет по аудиту на рассмотрение отчет, включающий информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

1) объем Аудиторских услуг, оказанных Аудитором Группе;

2) объем Неаудиторских услуг, оказанных Аудитором Группе (в разбивке по видам Неаудиторских услуг);

24. Ежегодно, в срок до 31 марта года, следующего за Отчетным годом, Ответственное структурное подразделение предоставляет структурному подразделению Фонда, ответственному за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, информацию о расходах по Аудиторским и Неаудиторским услугам, оказанным Аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в Витрине «Аудиторские и неаудиторские услуги».

Предоставляемая Фонду информация должна быть предварительно согласована с аудиторскими организациями и одобрена/рассмотрена Комитетом по аудиту.

25. Также, руководителем Общества, курирующим вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, предоставляется Комитету по аудиту на рассмотрение и утверждение к публикации на корпоративном интернет-ресурсе Общества следующая информация:

1) вознаграждение, выплаченное Группой Аудитору за оказание Аудиторских услуг за предшествующий Отчетный год;

2) вознаграждение, выплаченное Группой Аудитору за оказание Неаудиторских услуг за предшествующий Отчетный год (в разбивке по видам Неаудиторских услуг).

26. После принятия Комитетом по аудиту о публикации, Ответственное структурное подразделение направляет информацию об Аудиторских и Неаудиторских услугах, оказанных Обществу Аудитором за Отчетный год, структурному подразделению Общества, ответственному за размещение информации на интернет-ресурсе Общества.

8. Ротация партнера по проекту

27. Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

28. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Комитету по аудиту Общества и руководителю Общества, курирующему вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

9. Прием на работу в Общество работников Аудитора

29. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора, главного бухгалтера Общества/дочерней организации или руководителя Службы внутреннего аудита лица, участвующего в обязательном Аудите Общества/дочерней организации в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном Аудите Общества/дочерней организации в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Общество/дочерней

организации, в целях исключения Конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитету по аудиту Общества по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

10. Ежегодное подтверждение от Аудитора

30. Не менее, чем один раз в год, Аудитор подтверждает Комитету по аудиту, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор, его партнеры и члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, полученная или предполагаемая к получению Аудитором по оказанным Группе услугам, порог которой, не должен превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Общества или Группы;
- нет никаких споров между Обществом и Аудитором.

11. Заключительные положения

31. В случае наличия противоречий отдельных положений настоящей Политики законодательству Республики Казахстан, подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

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

33. Комитетом по аудиту Общества, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита.

Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction"
(ОРИГИНАЛ)

Совет директоров
АО "Samruk-Kazyna Construction"
(ОРИГИНАЛ)