

Информация о внешнем аудиторе АО «Тау-Кен Самрук»

1. Аудиторские услуги

Компания ТОО «Эрнст энд Янг» являлась аудитором АО «Тау-Кен Самрук» с 2009 по 2015 год.

Компания ТОО «Grand Thornton» является аудитором АО «Тау-Кен Самрук», начиная с 2016 года.

Размер вознаграждения внешнего аудитора:

| Период | Наименование услуг | Размер вознаграждения, с НДС, тенге |
|--------|---|-------------------------------------|
| 2009 | Аудит годовой финансовой отчетности | 3 290 000 |
| 2010 | Аудит годовой финансовой отчетности | 2 744 000 |
| 2011 | Аудит годовой финансовой отчетности | 2 676 800 |
| 2012 | Аудит годовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 3 073 000 |
| 2013 | Аудит годовой и обзор полугодовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 9 490 000 |
| 2014 | Аудит годовой и обзор полугодовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 9 490 000 |
| 2015 | Аудит годовой и обзор полугодовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 9 490 000 |
| 2016 | Аудит годовой и обзор полугодовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 6 357 266 |
| 2017 | Аудит годовой и обзор полугодовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности | 6 498 044 |
| | | 53 109 110 |

2. Неаудиторские услуги

Размер вознаграждения ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан» (с 2009 по 2015 годы) и ТОО «Grand Thornton» (начиная с 2016 года) за оказанные услуги по обучению и консультационные услуги:

| Период | Наименование услуг | Размер вознаграждения, с НДС, тенге |
|--------|--------------------|-------------------------------------|
| 2009 | - | - |
| 2010 | Услуги по обучению | 2 584 012,48 |
| 2011 | Услуги по обучению | 1 043 526,40 |
| 2012 | Услуги по обучению | 1 514 027,20 |
| 2013 | Услуги по обучению | 1 550 920,00 |
| 2014 | Услуги по обучению | 1 275 232,00 |

| | | |
|------|-------------------------|----------------------|
| 2014 | Консультационные услуги | 246 400,00 |
| 2015 | Услуги по обучению | 3 541 899,60 |
| 2016 | Услуги по обучению | 0,00 |
| 2017 | Услуги по обучению | 0,00 |
| | | 11 756 017,68 |

Размер вознаграждения ТОО «Эрнст энд Янг – Консультационные услуги» за оказанные консультационные услуги:

| Период | Наименование услуг | Размер вознаграждения, с НДС, тенге |
|--------|-------------------------|-------------------------------------|
| 2009 | - | - |
| 2010 | - | - |
| 2011 | - | - |
| 2012 | - | - |
| 2013 | Консультационные услуги | 24 864 000,00 |
| 2014 | Консультационные услуги | 9 300 000,00 |
| 2015 | Консультационные услуги | 8 999 000,00 |
| 2016 | Консультационные услуги | 0,00 |
| 2017 | Консультационные услуги | 0,00 |
| | | 43 163 000,00 |

3. Политика внешнего аудита

При привлечении услуг аудиторских организаций АО «Тау-Кен Самрук» (далее - Общество) руководствуется Политикой в области привлечения услуг аудиторских организаций АО «Тау-Кен Самрук, утвержденной Советом директоров Общества от 2 июля 2015 года (протокол №06/15). Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют Обществу возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости аудитора и недопущения конфликта интересов.

Выбор Аудитора

Для обеспечения аудита годовой финансовой отчетности и промежуточной финансовой отчетности с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течении года и проведение последующих мероприятий в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Порядком по выбору Аудитора, разработанного Фондом, внутренними документами, Обществом в установленном порядке осуществляются процедуры в два этапа.

Первый этап предусматривает проведение следующих последовательных процедур:

- 1) Департамент бухгалтерского учета и отчетности разрабатывает проект договора и технической спецификации по аудиту и перечня сопутствующих услуг;
- 2) Комиссия одобряет проект договора и технической спецификации по аудиту и перечня сопутствующих услуг;
- 3) На основании одобренного проекта договора и технической спецификации по аудиту и перечня сопутствующих услуг, Комиссия утверждает запрос на участие в Процедуре выбора;
- 4) Департамент бухгалтерского учета и отчетности размещает объявление о проведении Процедуры выбора на веб-сайте Общества и массово-информационных средствах, где указывает наименование, электронные и почтовые адреса Общества; объем аудиторских услуг; текст соглашения о конфиденциальности; место и способы получения электронной

- копии Запроса на участие в процедуре выбора; место и окончательный срок представления заявок на участие в процедуре выбора, сумму закупки;
- 5) Департамент бухгалтерского учета и отчетности предоставляет Запрос на участие в процедуре выбора потенциальным Участникам по официальному запросу после подписания ими соглашения о конфиденциальности;
 - 6) далее Участники предоставляют в Департамент бухгалтерского учета и отчетности официальное предложение на оказание Услуг в сроки и в соответствии с требованиями, указанными в Запросе на участие в процедуре выбора;
 - 7) Департамент бухгалтерского учета и отчетности регистрирует предложения участников в Журнал регистраций предложений аудиторских организаций, претендующих на заключение договора о закупках услуг аудиторской организации, и принимающих участие в процедурах выбора;
 - 8) Комиссия рассматривает официальные предложения Участников и заполняет по итогам данного рассмотрения Листы оценки по каждому Участнику по установленной форме, выставляя баллы от 1 до 5 по каждому критерию оценки, где наихудший результат оценивается как 1, а наилучший результат оценивается как 5;
 - 9) Департамент бухгалтерского учета и отчетности осуществляет расчет суммарных оценок по каждому Участнику, после чего выбираются Участники, занявшие первое, второе и третье места по количеству набранных баллов;

Второй этап предусматривает проведение следующих последовательных шагов:

- 1) Департамент бухгалтерского учета и отчетности формирует расписание встреч Комиссии с Участниками, занявшими первое, второе и третье места для представления ими устных презентаций;
- 2) по итогам данных встреч с Участниками, члены Комиссии повторно заполняют предварительные Листы оценки по каждому участнику по установленной форме, выставляя баллы от 1 до 5 по каждому критерию оценки, где наихудший результат оценивается как 1, а наилучший результат оценивается как 5. В Листе оценки члены Комиссии указывают Участников, занявших первое, второе и третье места. Победителем считается Участник, набравший наибольшее число голосов членов Комиссии, присутствующих на встрече. При равенстве голосов голос Председателя Комиссии является решающим;
- 3) Департамент бухгалтерского учета и отчетности составляет протокол об итогах Процедуры в течение 10 календарных дней после проведения заседания Комиссии;
- 4) результаты Процедуры выбора рассылаются Участникам в течение 10 рабочих дней после проведения заседания Комиссии;
- 5) рекомендации Комиссии направляются Департаментом бухгалтерского учета и отчетности Комиссии Комитету по аудиту Общества;
- 6) Комитет по аудиту в свою очередь направляет рекомендации Совету директоров Общества по назначению и размеру оплаты труда услуг внешнего аудитора;
- 7) Совет директоров направляет рекомендации по назначению и размеру оплаты труда услуг внешнего аудитора Единственному акционеру.

На основании решения Единственного акционера Служба развития местного содержания и организации закупок заключает договор о закупке.

Основными критериями, определяющими выбор Аудитора, являются:

- 1) качество услуг.

Качество услуг Аудитора определяется следующими факторами:

- a) уровнем квалификации специалистов Аудитора;
- b) опытом работы, как на казахстанском, так и международном рынке;
- c) оперативностью в предоставлении услуг;

- d) знанием бизнеса отрасли;
- 2) стоимость услуг.

Классификация неаудиторских услуг

Общество считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного Аудитору, может привести к конфликту интересов или действительной или предполагаемой потере объективности.

Каждая из потенциальных услуг Аудитора классифицирована в одну из следующих категорий:

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Категория Б: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитором и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Услуги по Категории А могут быть предоставлены Аудитором, проводящей обязательный аудит в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Для оказания услуг по Категории Б, в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» существует ограничение права на проведение аудита. В этой связи запрещается проведение аудита внешним аудитором:

- 1) в случаях, если заказчиком, чьим участником, кредитором является данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющий аудит;
- 2) в случаях, если с организацией был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;
- 3) по предоставлению услуг по профилю своей деятельности по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности за последние три года;
- 4) исполнители которого состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками должностных лиц Общества, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) Общества;
- 5) исполнители которого имеют личные имущественные интересы в Обществе;
- 6) если у него имеются денежные обязательства перед Обществом или у Общества перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;
- 7) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

Общество не будет привлекать Аудитора, осуществляющего обязательный аудит Общества.

Комитет по аудиту рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг по мере необходимости.

Конфликт интересов при оказании Аудитором неаудиторских услуг

При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для Аудитора вследствие:

- 1) характера услуг, ранее полученных от данного Аудитора;
- 2) финансовых или деловых отношений с данным Аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы самоконтроля для Аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого Аудитора.

Аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

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

- 1) когда аудитор имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Общества;
- 2) когда аудитор 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.

Ротация партнера по проекту

В Обществе периодически осуществляется смена внешнего аудитора и/или партнера по проекту, ответственного за подготовку аудиторского отчета.

Срок ротации внешнего аудитора Общества (т.е период времени, по истечении которого Общество должно сменить внешнего аудитора) составляет не более 5(пяти) последовательных 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.

Прием на работу в Общество работников Аудитора

В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора и 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, предшествующих дате его назначения (избрания) в Общество, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

Описание процесса взаимодействия органов компании с внешним аудитором

Внешний аудитор осуществляет коммуникации через Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

В процессе проведения аудита внешний аудитор тесно взаимодействует с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, Службой внутреннего аудита, Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, и другими структурными подразделениями Общества, вовлеченными в процесс разработки суждений руководства, повлиявшим на финансовую отчетность.