

Утверждена решением
Совета Директоров
АО «Бухтарминская ГЭС»
от « 18 » декабря 2025 г.
Протокол № 1-135

**Политика АО«Бухтарминская гидроэлектростанция»
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

Владелец документа	Отдел бухгалтерского учёта и отчётности
Редакция	1
Год	2025

**г. Серебрянск
2025 год**

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 2 из 13

Содержание

1	Назначение и область применения.....	3
2	Термины и сокращения.....	3
3	Ответственность.....	5
4	Нормативные ссылки.....	5
5	Выбор аудитора.....	6
6	Классификация неаудиторских услуг.....	6
7	Утверждени неаудиторских услуг.....	9
8	Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией аудиторских и неаудиторских услуг.....	10
9	Периодическая отчетность.....	10
10	Ротация партнера по проекту.....	11
11	Прием на работу в Общество работников Аудитора.....	11
12	Ежегодное подтверждение от Аудитора.....	12
13	Заключительные положения.....	12
	Приложение 1.....	13

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 3 из 13

1 Назначение и область применения

1. Целью настоящей Политики АО «БГЭС» 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 их выбору, обеспечение сохранения аудиторами АО «БГЭС» (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. Данная политика распространяется на Общество.

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

2 Термины и сокращения

Термин сокращение	Определение
Аудитор	аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточной финансовой отчетности Общества, на основании заключенного договора;
Аудиторские услуги	услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточной финансовой отчетности Общества.
Аудиторская организация	коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 4 из 13

	деятельности);
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 финансовой отчетности, оказываемые Аудитором;
Общество	АО «БГЭС»;
Отчетный год	финансовый год с 1 января по 31 декабря;
Совет директоров	орган Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом и настоящим Уставом к компетенции общего собрания акционеров;

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 5 из 13

Сумма ограничения	расчетная сумма на каждый отчетный год, составляющая не более 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги за три последовательных предыдущих отчетных года, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором. В случае, если Аудитор оказывает аудиторские услуги менее трех лет, то средняя сумма расходов на аудиторские услуги рассчитывается исходя из фактического периода оказания услуг.
--------------------------	---

3 Ответственность

5. Настоящая Политика утверждается Советом директоров Общества. Контроль над внедрением требований, указанных в настоящей Политике, несет Руководитель, курирующий деятельность по экономике и финансам Общества.

6. Руководитель и Главный бухгалтер несут ответственность за выполнение требований соответствующих пунктов настоящей Политики.

4 Нормативные ссылки

7. Настоящая Политика разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

- Закон;

- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров;

- Политика публичной компании «Qazaq Green Power PLC» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной Советом Директоров публичной компании «Qazaq Green Power PLC» от «25 » апреля 2025 г. (Протокол №7)

- Правила управления внутренней нормативной документацией АО «Самрук-Энерго»;

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 6 из 13

- Прочие внутренние нормативные документы, регулирующие деятельность Общества.

5 Выбор аудитора

8. 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.

6 Классификация неаудиторских услуг

9. 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 аудиторской организации классифицирована в одну из следующих категорий:

– **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 включают следующее:

- 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, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;

- услуги, которые должны оказать Обществу, в рамках исполнения 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

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 7 из 13

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

Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 11 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, такие как:

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

- услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению 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;

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

- услуги по оказанию налоговых консультаций;

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

- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации Обществом в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

- услуги по подтверждению отчетности Общества, 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;

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

Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 11 настоящей Политики.

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 8 из 13

– **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. К таким услугам 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 сотрудникам 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;

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 9 из 13

- услуги по проведению контроля затрат Общества.

10. Для оказания неаудиторских услуг Обществу относящихся к Категориям А и В, Аудитор обязан получить разрешение Совета директоров.

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

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

7 Утверждение неаудиторских услуг

13. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор направляет Обществу запрос. В рамках запроса Аудитор должен перечислить причины, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора. В запросе 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;
- 4) подтверждение отсутствия конфликта интересов при оказании данной услуги;
- 5) и предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

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

15. Общество выносит на заседание Совета Директоров запрос на разрешение оказания такой услуги. Совет Директоров рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Совета Директоров высылается Аудитору.

16. Решения, принятые Советом Директоров пункту 15 настоящей Политики, представляются Единственному Акционеру для сведения.

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1 Страница 10 из 13
--	---	---

8 Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией аудиторских и неаудиторских услуг

17. При проведении процедуры закупа и получении аудиторских услуг Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации в следствие:

- 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 услуги по аудиту финансовой отчетности от такой аудиторской организации.

18. Аудиторской организации запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом.

19. 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.

9 Периодическая отчетность

20. Ежегодно, в срок до 01 февраля года, следующего за Отчетным годом, Общество определяет Перечень аудиторских организаций, предоставивших аудиторские и неаудиторские услуги Обществу и направляет аудиторским организациям, вошедшим в Перечень, официальный запрос о необходимости предоставления информации о доходах, начисленных от оказания аудиторских и неаудиторских услуг, в соответствии с Приложением к настоящей Политике. Обязательство аудиторских организаций по ежегодному предоставлению Обществу информации о текущих доходах от оказания аудиторских и неаудиторских услуг 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.

21. Ежегодно, в срок до 24 февраля года, следующего за Отчетным годом,

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 11 из 13

Общество предоставляет в публичную компанию «Qazaq Green Power PLC» и в АО «Самрук-Энерго», информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанными аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в соответствии с Приложением к настоящей Политике. Предоставляемая информация должна быть предварительно согласована Обществом с аудиторскими организациями и оформлена приказом Директора.

22. Руководителем – Главным бухгалтером предоставляется Совету Директоров на рассмотрение и утверждение к публикации на корпоративном интернет - ресурсе Общества следующая информация:

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

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

23. После принятия Советом Директоров решения о публикации, Руководитель направляет указанную в пункте 22 настоящей Политики информацию работнику Общества, ответственному за размещение информации на интернет - ресурсе Общества.

10 Ротация партнера по проекту

24. Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Совету Директоров и Руководителю, курирующему деятельность по экономике и финансам Общества, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

11 Прием на работу в Общество работников Аудитора

25. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность директора, 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 Общество, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Совета Директоров по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

	Политика АО «БГЭС» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Редакция 1
		Страница 12 из 13

12 Ежегодное подтверждение от Аудитора

26. Аудитор подтверждает 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 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 услугам, порог которой, не должен превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Общества;
- нет никаких споров между Обществом и Аудитором.

13 Заключительные положения

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

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

