

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета директоров
ПАО «ТрансКонтейнер»
от 07 мая 2024 года, протокол № 1
(приложение № 1 к протоколу)

Председатель Совета директоров
ПАО «ТрансКонтейнер»



С.Н. Шишкарёв

ПОЛИТИКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ ПАО «ТРАНСКОНТЕЙНЕР»

1. Назначение и область применения

1.1. Настоящая Политика взаимодействия с внешним аудитором ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Политика) разработана в соответствии с:

Кодексом корпоративного управления ПАО «ТрансКонтейнер», утвержденным Советом директоров ПАО «ТрансКонтейнер» 31.03.2023 (протокол № 26);

требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (далее – Федеральный закон об акционерных обществах), Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (далее – Федеральный закон об аудиторской деятельности) и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, которые регулируют аудиторскую деятельность;

Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 21.05.2019 (протокол № 47) (далее – Кодекс профессиональной этики аудиторов);

Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019 (протокол № 51) (далее – Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций);

применимыми международными стандартами аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (далее – Стандарты аудиторской деятельности);

Уставом ПАО «ТрансКонтейнер»;

локальными нормативными актами ПАО «ТрансКонтейнер».

1.2. Настоящая Политика определяет организационно-правовые основы, которые обеспечивают утверждение и смену Аудитора ПАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество) и Руководителей заданий.

1.3. Настоящая Политика регулирует:

порядок и критерии отбора Аудитора Общества;

подходы к оказанию Аудитором Обществу иных услуг (услуг неаудиторского характера);

подходы к обеспечению соблюдения Аудитором принципов независимости и отсутствия конфликта интересов.

2. Основные понятия, используемые в настоящей Политике

В настоящей Политике применяются понятия, имеющие следующее значение:

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

Аудитор – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов и отобранная для проведения Аудита / Обзорной проверки Общества по итогам установленных процедур.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее – РСБУ), консолидированной финансовой отчетности Общества подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Обзорная проверка – независимая проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, в целях формирования вывода о том, были ли на основании проведенной обзорной проверки выявлены какие-либо факты, которые могут служить основанием для того, чтобы считать, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Смена аудитора – смена Аудитора Общества в соответствии с принципами законности и целесообразности, общепринятыми стандартами и внутренними документами Общества.

Руководитель задания – партнер или иной сотрудник Аудитора, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени Аудитора заключение, и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, юридическим лицом или органом регулирования.

Конфликт интересов – ситуация, при которой заинтересованность Аудитора может повлиять на мнение такого Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности и промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

3. Принципы и порядок отбора Аудитора.

Требования к Аудитору

3.1. Принципами отбора Аудитора Общества являются:

Законность – утверждение Аудитора в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах.

Преемственность – проведение аудиторской / обзорной проверки отчётности Общества одним и тем же Аудитором на протяжении нескольких лет с целью поддержания высокого качества Аудита.

Системность – привлечение в той мере, в которой это допускается законодательством, единого Аудитора для проведения Аудита и Обзорной проверки консолидированной финансовой отчетности / промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для проведения Аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Независимость – отсутствие заинтересованности и Конфликта интересов менеджмента Общества и Аудитора в заключении, исполнении договора (проведении Аудита / Обзорной проверки), которая может повлиять на профессиональное суждение Аудитора.

3.2. С целью соблюдения указанных принципов, отбор Аудитора по итогам установленных процедур для проведения Аудита и Обзорной проверки производится не реже, чем один раз в пять лет.

3.3. С целью обеспечения высокого качества услуг по проведению Аудита и Обзорной проверки Общество осуществляет отбор Аудитора из числа следующих компаний, ранее относившихся к компаниям «Большой четверки» и оставшихся на российском рынке, а именно: АО «Деловые решения и технологии» (ИНН 7703097990), АО «Технологии Доверия – Аудит» (ИНН 7705051102), ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (ИНН 7709383532), АО «КЭПТ» (ИНН 7702019950), а также соответствующих требованию пункта 3.7 настоящей Политики.

3.4. Общество, основываясь на принципе системности, считает целесообразным проведение отбора Аудитора не реже, чем один раз в пять лет способом запроса предложений (далее – Запрос предложений), направленного на утверждение единого Аудитора для проведения Аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, Аудита и Обзорной проверки консолидированной финансовой отчётности /

промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО.

3.5. Порядок отбора и утверждения Аудитора Общества:

3.5.1. Общество не реже одного раза в пять лет обеспечивает проведение процедур по выбору Аудитора для проведения внешнего Аудита Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, квалификацией кандидатов, качеством их работы и соблюдением кандидатами требований независимости.

3.5.2. Общество организует проведение Запроса предложений среди кандидатов на оказание услуг по Аудиту и Обзорной проверки, направляя кандидатам запросы с указанием всех необходимых и существенных для оказания услуг требований, в том числе сроков и объемов оказания услуг, а также обязательных требований, предъявляемых к Аудитору Общества, критериев отбора Аудитора.

3.5.3. Все поступившие от кандидатов предложения с прилагаемыми к ним материалами передаются на рассмотрение Общего собрания акционеров.

3.5.4. Общее собрание акционеров в установленном порядке принимает решение о назначении единого Аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и консолидированной финансовой отчетности по МСФО Общества с учетом проведенных менеджментом оценки предложений, в том числе оценки соответствия кандидатов в аудиторы обязательным требованиям и критериям отбора, и отбора лучшего предложения на основании предоставленной информации кандидатами в аудиторы.

3.5.5. Менеджмент Общества обеспечивает вынесение на Совет директоров Общества вопроса об определении размера оплаты услуг Аудитора, с учетом проведенного Запроса предложений.

3.5.6. Совет директоров принимает решение об определении размера оплаты услуг Аудитора после принятия решения Общего собрания акционеров Общества о его назначении. Стоимость услуг Аудитора раскрывается в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

3.6. Договор об оказании аудиторских услуг (в части проведения Аудита и Обзорной проверки) заключается с кандидатом, предоставившим лучшее предложение, после назначения Общим собранием акционеров Аудитора Общества, а также после принятия решения Советом директоров Общества об определении размера оплаты услуг Аудитора.

3.7. Обязательными требованиями к Аудитору являются:

3.7.1. Соответствие Аудитора и его деятельности критериям независимости, установленным Федеральным законом об аудиторской деятельности и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;

3.7.2. Аудитор занимает с первой по пятую позицию в последнем рейтинге крупнейших российских аудиторских организаций / крупнейших аудиторских групп (рейтинговое агентство RAEX) из числа следующих компаний, ранее относившихся к компаниям «Большой четверки» и оставшихся на российском

рынке, а именно: АО «Деловые решения и технологии» (ИНН 7703097990), АО «Технологии Доверия – Аудит» (ИНН 7705051102), ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (ИНН 7709383532), АО «КЭПТ» (ИНН 7702019950);

3.7.3. Подтверждение членства Аудитора в саморегулируемой организации аудиторов (далее – СРО);

3.7.4. Подтверждение СРО отсутствия примененных к Аудитору мер дисциплинарного воздействия (штрафных санкций, запрета на ведение аудиторской деятельности и т.п.);

3.7.5. Наличие у Аудитора опыта по проведению Аудита финансовой отчетности предприятий отрасли, в которой Общество осуществляет деятельность: в сегменте грузовых, в том числе контейнерных, железнодорожных перевозок;

3.7.6. Наличие у Руководителя задания и / или лица, подписывающего аудиторское заключение, квалификационного аттестата аудитора, а также квалификационного международного сертификата / аттестата (ACCA, CPA, ASCA, CISA, DipIFR и т.п.);

3.7.7. Наличие у Аудитора страхования профессиональной ответственности;

3.7.8. Способность Аудитора оказать необходимый Обществу объем услуг в определенные сроки.

4. Взаимодействие с Аудитором в части оказания им иных услуг (услуг неаудиторского характера)

4.1. Комитет по аудиту предварительно рассматривает возможность оказания Аудитором и его аффилированными лицами иных услуг (услуг неаудиторского характера).

4.2. Оказание Аудитором иных услуг (услуг неаудиторского характера) возможно только после предварительного одобрения Комитетом по аудиту, за исключением оказания услуг в области обучения персонала, проведения семинаров, корпоративного обучения по программам подготовки к различным квалификациям, учета и отчетности, и прочего обучения для сотрудников Общества и членов Совета директоров Общества, а также консультирования по вопросам учета и подготовки отчетности. Данные услуги неаудиторского характера считаются заранее одобренными Комитетом по аудиту при условии, когда сумма неаудиторской услуги не превышает 5 (пяти) миллионов рублей отдельно по каждой услуге. В случае превышения стоимости неаудиторской услуги более 5 (пяти) миллионов рублей требуется предварительное одобрение Комитета по аудиту.

4.3. Комитет по аудиту, при необходимости, запрашивает у Аудитора Общества и рассматривает отчет, содержащий описание аудиторских и иных услуг (услуг неаудиторского характера), оказываемых компаниями, входящими в единую группу аудиторских организаций совместно с Аудитором Общества, для Общества и его связанных сторон, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость Аудитора.

5. Подходы к обеспечению соблюдения Аудитором принципов независимости и отсутствия Конфликта интересов

5.1. Смена Аудитора проводится в следующих случаях:

наличие Конфликта интересов между Обществом и Аудитором;

неустранимое, по мнению Общества, нарушение принципа независимости при заключении, исполнении договора (проведении Аудита / Обзорной проверки), а также нарушение положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Федерального закона об аудиторской деятельности.

5.2. В случае возникновения обстоятельств, влияющих на независимость Аудитора, Комитет по аудиту может рассмотреть вопрос о необходимости Смены аудитора или ротации Руководителя задания и дать соответствующие рекомендации менеджменту Общества.

5.3. Общество принимает принципы ротации Руководителя задания, заложенные во внутренних документах Аудитора, а также прилагает все необходимые усилия для ротации Руководителя задания в следующих случаях:

если лицо осуществляет функции Руководителя задания на протяжении более 7 (семи) лет;

возникновения сомнений в независимости Руководителя задания (в том числе возникновения значимой угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, которые не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня).

5.4. Аудитор Общества должен обеспечивать исполнение требований к независимости аудиторских организаций, установленных законодательством Российской Федерации и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. Аудитор имеет право предоставлять Обществу сопутствующие аудиту услуги и иные услуги (услуги неаудиторского характера), с учетом требований, установленных пунктами 4.1 – 4.3 настоящей Политики, если оказание таких услуг не оказывает влияние на независимость Аудитора и не противоречит требованиям, установленным законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

5.5. Случаи возникновения у Аудитора заинтересованности, которая приводит или может привести к Конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию Конфликта интересов устанавливаются законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.6. В зависимости от обстоятельств, ведущих к возникновению Конфликта интересов и влияющих на независимость Аудитора, Общество и Аудитор должны предпринять все необходимые меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, для полного устранения угроз независимости Аудитора или снижения их влияния на независимость Аудитора до приемлемого уровня.

5.7. В случае, когда выявленный Обществом Конфликт интересов создает угрозу нарушения одного или более основных принципов этики аудиторов (объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которую нельзя устранить или снизить до приемлемого уровня, Обществом должно быть принято решение о прекращении выполнения Аудитором одного или нескольких заданий, вызывающих Конфликт интересов.

5.8. В случае, когда Аудитор устанавливает, что надлежащие меры для устранения угроз независимости или снижения их влияния на независимость Аудитора до приемлемого уровня не могут быть приняты, Аудитор должен отказаться от задания на этапе его принятия, или прекратить выполнение задания.

5.9. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения Аудитору Общества за проведение Аудита и оказание сопутствующих ему услуг не могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате Аудита.

5.10. Комитет по аудиту в рамках своей компетенции ежегодно оценивает качество работы Аудитора и реализует мероприятия по контролю соблюдения Аудитором Общества принципов независимости, объективности и отсутствия Конфликта интересов включая, но не ограничиваясь следующими пунктами:

5.10.1. Обсуждение с Аудитором Общества и исполнительными органами Общества отношений между Аудитором и Обществом (включая услуги, оказываемые Аудитором Обществу), которые способны повлиять на независимость Аудитора.

5.10.2. Получение от Аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между Аудитором и Обществом с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость Аудитора Общества.

5.10.3. Формирование мнения о независимости Аудитора Общества, разработка рекомендаций Совету директоров Общества по принятию мер, обеспечивающих независимость Аудитора Общества.
