

POLYMETAL INTERNATIONAL PLC («КОМПАНИЯ»)

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ И РИСКАМ

Настоящее Положение соответствует Кодексу корпоративного управления Великобритании (**«Кодекс»**) и устанавливает, что Комитет должен состоять как минимум из трех членов, которые являются независимыми директорами без исполнительных полномочий, и что Председатель Совета директоров не может быть его членом. Как минимум один из членов Комитета по аудиту должен иметь актуальный соответствующий опыт работы в финансовой сфере. Несмотря на отсутствие такого положения в Кодексе, секретарю Компании или его/ее заместителю рекомендуется быть секретарем Комитета, а в руководстве о комитетах по аудиту Совета по финансовой отчетности указано, что Комитет должен иметь доступ к услугам секретариата компании. Секретарь должен обеспечить своевременное получение Комитетом информации и документов для того, чтобы вопросы были рассмотрены полностью и надлежащим образом. В Руководстве о комитетах по аудиту Совета по финансовой отчетности указано, что решение о частоте проведения заседаний принимает председатель Комитета по аудиту после консультации с секретарем компании. Заседаний должно проводиться столько, сколько потребуют роль и обязанности комитета. Рекомендуется проводить не менее трех заседаний в год.

Кворум заседания составляет два члена Комитета, оба из которых являются независимыми директорами без исполнительных полномочий, при условии, если большинство директоров, принимающих участие в заседании Комитета (посредством электронной связи или иным образом), находятся за пределами Великобритании, Республики Казахстан или Российской Федерации. Уведомление и информационные материалы должны быть направлены минимум за пять рабочих дней до заседания, если все члены Комитета не договорятся об ином.

**POLYMETAL INTERNATIONAL PLC («КОМПАНИЯ»)
ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ И РИСКАМ**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Совет директоров Компании («**Совет**») принял решение об учреждении Комитета по аудиту и рискам («**Комитет**»). Данное Положение заменяет любые предшествующие положения комитета по аудиту Совета директоров.

1.2. Совет передал Комитету следующие обязанности:

(а) надзор за финансовой и корпоративной отчетностью, осуществлением внутреннего аудита и внутреннего финансового контроля в Компании и ее дочерних компаниях (вместе далее именуемые «**Группа**»);

(б) анализ систем внутреннего контроля и риск-менеджмента Группы, а также контроль за отношением Компании к риску и стратегии в отношении будущих рисков;

(в) анализ и контроль за процедурами Группы, касающимися выявления и предотвращения взяток, мошенничества, отмывания денег и других финансовых преступлений;

(г) управления процедурами внутреннего и внешнего аудита; и

(д) поддержание надлежащих отношений с внешним аудитором Группы.

2. ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

Комитет обязан должным образом выполнять обязанности, указанные ниже, в отношении Компании, основных дочерних предприятий и Группы в целом в соответствующих случаях.

Финансовая отчетность

2.1. Комитет должен осуществлять оперативный контроль полноты и достоверности финансовой отчетности Компании (включая годовой и полугодовой отчеты), промежуточный управленческий отчет, объявление предварительных результатов и иные официальные заявления, связанные с финансовыми результатами, осуществлять и отчитываться перед Советом по существенным вопросам, связанным с финансовой отчетностью и важным допущениям, которые содержатся в таких отчетах с учетом информации, полученной от аудитора. Комитет также должен рассматривать существенные результаты финансовой деятельности, направляемые в регулирующие органы, и любую существенную информацию, содержащуюся в прочих документах.

2.2. Комитет должен рассматривать и проверять, если необходимо:

а) достоверность и применимость, а также любые изменения в учетной и казначейской политике Компании и Группы на ежегодной основе;

б) методики, используемые для учета крупных и неординарных сделок, где возможно применение разных подходов;

- в) соблюдение Компанией соответствующей учетной политики и учет Компанией соответствующие оценки и допущений в соответствии с мнением внешних аудиторов;
- г) ясность и полноту раскрытия информации в финансовых отчетах Компании, а также контекст, в котором такие заявления сделаны; и
- д) всю существенную информацию, представленную в финансовой отчетности, такую как стратегический отчет и отчет о корпоративном управлении (в той степени, в которой он относится к аудиту и управлению рисками) и отчет о внутреннем контроле и управлении рисками.

2.3. Комитет должен рассматривать любые другие отчеты, требующие одобрения Совета, в которых содержится финансовая информация, если рассмотрение отчета до его одобрения Советом практически осуществимо и соответствует применимым стандартам отчетности согласно требованиям законодательства или иных положений, включая Правила листинга или Руководство по раскрытию информации и Правила прозрачности.

2.4. Комитет должен оценивать эффективность процедур финансовой отчетности в Компании. Если комитет не удовлетворен каким-либо аспектом, то он должен сообщить свое мнение Совету.

Описательная отчетность

2.5. По запросу Совета Комитет должен рассматривать содержание Годового отчета и финансовой отчетности и сообщать Совету, является ли представленная информация в целом точной, сбалансированной и понятной, содержит ли информацию, необходимую акционерам для оценки показателей работы Компании, ее бизнес-модели и стратегии, и соответствует ли заявлению Совета в годовом отчете согласно требованиям Кодекса.

Внутренний контроль и системы управления рисками

2.6. Комитет должен:

- (a) анализировать достаточность и эффективность системы внутреннего финансового контроля Группы, которые выявляют, оценивают, управляют и контролируют финансовые риски, а также другие системы внутреннего контроля и управления рисками Группы, и, в частности:
 - (i) политику и общий процесс выявления и оценки бизнес-рисков, а также управления воздействием данных рисков на Компанию и Группу;
 - (ii) регулярные отчеты руководства, внутреннего аудита, внешнего аудита и прочие отчеты по вопросам, связанным с рисками и контролем, в особенности касающиеся эффективности и проверки систем риск-менеджмента и внутреннего контроля (включая финансовый контроль); и
 - (iii) своевременность, отчеты и эффективность корректирующих мер, предпринятых руководством;

(б) рассматривать и одобрять раскрытия, сделанные в Годовом отчете и касающиеся внутреннего контроля, управления рисками и заявления о жизнеспособности компании;

(в) давать Совету рекомендации относительно общих параметров допустимого риска и стратегии;

(г) оценивать возникающие и текущие основные риски Компании и Группы, контролировать их и консультировать Совет по данным рискам и будущей стратегией по рискам.

(д) анализировать способность Компании определять и управлять новыми типами рисков, включая установление параметров событий, обуславливающих информирование об увеличении возникающих существенных рисков, которые могут оказаться критическими для Компании;

(е) консультировать, контролировать и проверять системы, необходимые для внедрения и поддержания благоприятной культуры управления рисками во всей Группе.

Сообщения о случаях нарушений, мошенничество, взяточничество и соблюдение прочих нормативно-правовых требований

2.7. Комитет обязан:

а) анализировать процедуры Группы по работе с обращениями сотрудников и подрядчиков в конфиденциальном порядке о возможных нарушениях в финансовой отчетности или в прочих аспектах с целью обеспечения функционирования процедур проведения соответствующего независимого расследования таких вопросов и последующего контроля исполнения;

б) анализировать политики и процедуры Группы по предотвращению и обнаружению мошеннических действий, системы и контроли предотвращения взяточничества, кодекс корпоративного поведения/бизнес-этики, а также сопутствующие политики, обеспечивающие соблюдение Группой нормативно-правовых и законодательных требований, получать отчеты и рассматривать соответствующие ответные действия.

Внутренний аудит

2.8. Комитет обязан:

а) проводить ежегодную оценку эффективности внутреннего аудита, проводить мониторинг и оценивать эффективность работы подразделения Группы по внутреннему аудиту в контексте общей системы управления рисками Группы, рассматривать и ежегодно утверждать положение о подразделении по внутреннему аудиту, и обеспечивать качество, опыт и экспертизу, соответствующие нуждам Группы, а также рассматривать, требуется ли анализ процессов независимой стороной;

б) одобрять назначение и снятие с должности начальника подразделения по внутреннему аудиту;

- в) рассматривать и одобрять полномочия подразделения по внутреннему аудиту, обеспечивать отсутствие ограничений данных полномочий, наличие достаточных ресурсов и соответствующего доступа к информации для эффективного выполнения функций в соответствии с профессиональными стандартами, а также обеспечивать надлежащий статус подразделения, независимость от руководства и отсутствие прочих ограничений;
- г) обеспечивать открытое общение между различными подразделениями, а также оценку эффективности работы таких подразделений подразделением по внутреннему аудиту в рамках реализации плана по внутреннему аудиту;
- д) рассматривать и одобрять годовой план проведения внутреннего аудита, чтобы обеспечить его соответствие ключевым рискам бизнеса, а также регулярные отчеты о проделанной работе;
- е) анализировать и контролировать ответ руководства на результаты аудита и рекомендации внутреннего аудитора;
- ж) не менее одного раза в год рассматривать отчеты, подготовленные внутренним аудитором для Комитета, и проводить встречи с руководителем подразделения по внутреннему аудиту без присутствия менеджмента, обсуждать его компетенции и любые вопросы, возникшие в ходе проведения внутреннего аудита, для обеспечения непосредственного взаимодействия внутреннего аудитора с Советом и председателем Комитета, а также его подотчетности Комитету; и
- з) если рассматривается вопрос о передаче каких-либо аспектов работы подразделения внутреннего аудита внешним аудиторам, учитывать возможное влияние данного делегирования на эффективность организации внутреннего контроля в Компании и восприятие инвесторами.

Внешний аудит

2.9. Комитет обязан:

- а) Нести основную ответственность за назначение аудитора, включая переговоры относительно стоимости и объемов аудита, проведение тендерного процесса, а также влиять на назначение ведущего партнера по аудиту, рассматривать и давать рекомендации Совету в отношении вопросов о назначении, повторном назначении, добровольной отставке или отстранении внешнего аудитора Группы, которые выносятся на рассмотрение акционеров на Годовом общем собрании;
- б) не реже, чем каждые десять лет обеспечивать проведение тендера на предоставление аудиторских услуг для сравнения качества и эффективности услуг, предоставляемых действующим аудитором, с услугами других фирм; инициировать и контролировать любой процесс конкурсного тендера, организуемый Компанией и касающийся предоставления услуг внешнего аудита, а также обеспечивать доступ к информации и ответственным лицам всем фирмам, участвующим в тендере, в течение всего периода проведения тендера;

- в) в случае добровольной отставки внешнего аудитора, исследовать причины данной отставки и принимать решение о необходимости каких-либо действий;
- г) отслеживать и контролировать ответ менеджмента на выводы и рекомендации внешнего аудитора;
- д) отслеживать взаимодействие с внешним аудитором, включая (но не ограничиваясь):
 - (i) одобрять вознаграждения внешнему аудитору, включая вознаграждение за предоставление как аудиторских, так и неаудиторских услуг, для обеспечения приемлемого размера вознаграждения для проведения эффективного и высококачественного аудита;
 - (ii) одобрять условия найма, включая письмо-соглашение с условиями найма, направляемое до начала каждого аудита, и объема такого аудита;
 - (iii) осуществлять ежегодную оценку и мониторинг независимости и объективности внешнего аудитора и эффективности процесса аудита, с учетом соответствующих правовых, профессиональных и нормативных требований, а также взаимодействие с внешним аудитором в целом, включая оказание неаудиторских услуг;
 - (iv) удостовериться в отсутствии отношений (семейных, трудовых, инвестиционных, финансовых или деловых) между аудитором и Группой, которые могут негативно повлиять на независимость и объективность внешнего аудитора;
 - (v) обсуждать с внешним аудитором угрозу независимости, и меры для ее снижения;
 - (vi) согласовать с Советом политики по найму сотрудников, которые ранее являлись сотрудниками внешнего аудитора Компании, с учетом соответствующих этических стандартов, и осуществлять мониторинг применения данной политики, включая соблюдение Комитетом мер безопасности, касающиеся независимости, а также рассмотрение того, не было ли нарушения или видимости нарушения объективности и независимости внешнего аудитора;
 - (vii) осуществлять мониторинг соблюдения аудитором соответствующих этических и профессиональных стандартов независимости, ротации партнеров по аудиту, а также уровня вознаграждения, выплачиваемого Группой, по сравнению с общим комиссионным доходом внешнего аудитора, офиса и партнера, а также соблюдения прочих применимых нормативных требований;
 - (viii) проводить ежегодную оценку квалификации, профессиональной компетенции ресурсов, независимости и объективности внешнего аудитора, а также эффективности процесса аудита, принимая во внимание соответствующие профессиональные и нормативные требования, включая отчет внешнего аудитора о внутренних процедурах контроля качества, и информирование Совета с предоставлением

рекомендаций относительно целесообразности внесения предложения акционерам о переназначении внешних аудиторов;

- (ix) обеспечение координации с деятельностью подразделения по внутреннему аудиту;
 - (x) рассмотрение риска выхода текущего внешнего аудитора Компании с рынка услуг;
- е) регулярно встречаться с внешним аудитором, включая одну встречу на этапе планирования работ по аудиту до начала проведения аудита и одну встречу на этапе подготовки отчетности после проведения аудита. Комитет обязан встречаться с внешними аудиторами не менее одного раза в год без руководства для обсуждения их компетенций и вопросов, возникших в ходе проведения аудита;
- ж) рассматривать и утверждать годовой план проведения аудита в начале каждого годового цикла и обеспечивать его соответствие с утвержденным объемом работ по проведению аудита, учитывая существенность, ресурсы, а также квалификацию и компетентность аудиторской группы
- з) обсуждать результаты аудита с внешним аудитором, включая, но не ограничиваясь:
- (i) обсуждение всех существенных вопросов, которые возникли в ходе проведения аудита;
 - (ii) обсуждение того как внешний аудитор рассматривал риски, касающиеся качества аудита;
 - (iii) ключевые выводы, касающиеся бухгалтерского учета и аудита;
 - (iv) реальные и предполагаемые случаи мошенничества и значительных финансовых убытков;
 - (v) уровень ошибок, выявленных в ходе проведения аудита;
 - (vi) взаимодействие между внешней аудиторской группой и высшим руководством, а также другими членами финансовой группы;
 - (vii) основание для заключения о непрерывности деятельности; и
 - (viii) соблюдение соответствующих стандартов финансовой отчетности и требований к финансовой и управленческой отчетности;
- и) обсуждать любые трудности, оговорки и прочие вопросы, которые возникли в ходе проведения внешнего аудита (без присутствия руководства, если это необходимо);
- к) рассматривать письма с подтверждением достоверности информации, запрошенные внешним аудитором до их подписания руководством, учитывая в частности любое подтверждение по нестандартным вопросам

- л) рассматривать письма руководству, а также ответы руководства внешним аудиторам касательно результатов аудита и рекомендаций аудитора. Комитет несет ответственность за рассмотрение и разрешение любых разногласий между менеджментом Компании и аудиторами относительно финансового контроля и финансовой отчетности;
- м) осуществлять оценку эффективности аудиторского процесса, включая, но не ограничиваясь:
 - (i) пониманием как определяются и рассматриваются риски, касающиеся качества аудита;
 - (ii) анализом соблюдения плана аудита внешним аудитором;
 - (iii) учетом мнения ключевых руководителей и сотрудников Группы относительно проведения аудита, включая зависимость внешнего аудитора от внутреннего аудита; и
 - (iv) анализом письменного ответа внешнего аудитора и его взаимодействия с Комитетом;
- н) осуществлять разработку, применение и контроль политики по предоставлению неаудиторских услуг внешним аудитором (включая любые неаудиторские услуги, привлечение внешнего аудитора по которым одобрено заранее, к предоставлению которых аудитор не допущен и для которых требуется специальное одобрение Комитета) с учетом соответствующих этических рекомендаций и требований законодательства. Политика может покрывать:
 - (i) угрозу независимости и объективности внешнего аудитора, а также систему контроля на местах;
 - (ii) характер неаудиторских услуг;
 - (iii) является ли внешний аудитор наиболее подходящим поставщиком неаудиторских услуг;
 - (iv) вознаграждение за оказание неаудиторских услуг, по отдельности и в совокупности, относительно вознаграждения за проведение аудита;
 - (v) критерии, регулирующие вознаграждение;
- о) одобрять неаудиторские услуги, предоставленные внешним аудитором, с целью поддержания независимости и объективности внешнего аудитора;
- п) устанавливать и поддерживать политику, касающуюся оценки Комитетом независимости внешнего аудитора и воздействия неаудиторских услуг на аудированную финансовую отчетность; и
- р) оценивать риски, касающиеся качества и эффективности процесса представления финансовой отчетности, особенно в свете взаимодействия аудитора с Комитетом.

Контракты и затраты

2.10. В обязанности Комитета входит, за исключением внутригрупповых сделок, а также любых контрактов, соглашений и сделок, заключаемых Компанией или любым участником Группы в процессе обычной хозяйственной деятельности, включая, но не ограничиваясь реализацией слитков и концентратов на рыночных условиях, независимо от суммы («обычные сделки»), одобрение следующих контрактов, соглашений и сделок, которые являются стратегически значимыми или в силу их размера, заключаемых Компанией или любым участником Группы:

- а) банковские кредиты на сумму более 150 миллионов долларов США;
- б) гарантии и поручительства за исполнение обязательств любым участником Группы на сумму более 150 миллионов долларов США;
- в) капитальные затраты (кроме предусмотренных бюджетом), размер которых фактически или потенциально превысит 25 миллионов долларов США;
- г) приобретение и отчуждение основных средств (кроме предусмотренных бюджетом) на сумму более 25 миллионов долларов США;
- д) гарантии и поручительства за исполнение обязательств компанией, не являющейся участником Группы, на сумму более 25 миллионов долларов США;
- е) приобретение и отчуждение акций или долей в дочерних или других компаниях на сумму более 25 миллионов долларов США, уплачиваемых денежными средствами;
- ж) другие контракты, соглашения и сделки (кроме предусмотренных бюджетом) на сумму более 20 миллионов долларов США;
- з) сделки с иностранной валютой (отличной от российских рублей) на сумму до 100 миллионов долларов США.

В соответствии с нижеследующим пунктом Комитет по аудиту и рискам рассматривает и рекомендует для одобрения Советом директоров сделки со связанными сторонами согласно Правилам листинга и Руководству по раскрытию информации и Правилам прозрачности Управления по контролю за финансовой деятельностью Великобритании.

Одобрение вопросов в рамках указанных выше категорий, которые также требуют утверждения со стороны акционеров Компании, относится к полномочиям Совета директоров.

3. СОСТАВ

3.1. Члены Комитета назначаются Советом по рекомендации Комитета по назначениям после согласования с Председателем Комитета. Комитет должен состоять как минимум из трех директоров. Все члены Комитета должны быть независимыми директорами без исполнительных полномочий. Председатель Совета директоров не может быть назначен членом Комитета. Любой член Комитета,

утративший статус независимого директора по мнению Совета директоров, прекращает быть членом Комитета.

3.2. Как минимум один из членов Комитета должен иметь актуальный соответствующий опыт работы в финансовой сфере и быть компетентным в области бухгалтерского учета и/или аудита по мнению Совета. Каждый член Комитета должен быть способен понимать основные документы финансовой отчетности и Комитет в целом должен обладать соответствующей компетенцией в секторе, в котором Группа осуществляет свою деятельность.

3.3. Председатель Комитета должен поддерживать диалог с ключевыми лицами, участвующими в управлении Компанией (включая Председателя Совета директоров, Главного исполнительного директора Группы, финансового директора, ведущего партнера фирмы, осуществляющей проведение внешнего аудита, и руководителя подразделения внутреннего аудита).

3.4. Только члены Комитета имеют право присутствовать на заседаниях Комитета, однако другие лица могут быть приглашены на заседание или его часть. Финансовый директор, руководитель подразделения по внутреннему аудиту и ведущий партнер внешнего аудитора регулярно приглашаются на заседания Комитета.

3.5. Назначения в Комитет осуществляются на период до трех лет с возможностью последующего продления на два трехлетних периода, при условии, что директор отвечает критериям членства в Комитете.

3.6. Председатель Комитета избирается Советом из числа членов Комитета. Председатель Комитета должен быть независимым директором без исполнительных полномочий (исключая, во избежание сомнений, председателя Совета) с опытом анализа финансовой отчетности схожей по степени сложности с финансовой отчетностью Компании. При отсутствии председателя Комитета и/или назначенного заместителя, оставшиеся присутствующие члены Комитета должны выбрать одного из них председателем заседания.

4. КВОРУМ

4.1. Кворум, необходимый для проведения заседания Комитета, составляет два члена Комитета, при условии, если большинство директоров, принимающих участие в заседании Комитета (посредством электронной связи или иным образом), находятся за пределами Великобритании, Республики Казахстан или Российской Федерации.

4.2. Заседание Комитета, созванное должным образом и имеющее кворум, является достаточным для осуществления всех своих полномочий или их части, а также прав на принятие решений, возложенных на Комитет или входящих в его компетенцию.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ

5.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже трех раз в год, в соответствующие периоды подготовки финансовой отчетности и проведения аудита. Время и место заседания определяется председателем Комитета. Кроме этого допускается созыв дополнительных заседаний Комитета, а также принятие решений путем единогласного одобрения в письменной форме по требованию любого из членов Комитета или председателя Комитета. Комитет должен одобрять план заседаний Комитета на год. Комитет может проводить заседания посредством телефонной связи или любого другого средства электронной связи.

5.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по запросу одного из его членов или по запросу внешнего или внутреннего аудиторов, в случае необходимости.

5.3. Если всеми членами Комитета не согласовано иное, то уведомление о каждом заседании с подтверждением места проведения, времени, даты и информации для подключения по конференц-связи (если требуется), а также повестка дня с вопросами для обсуждения, направляется каждому члену Комитета, любым другим лицам, которые должны присутствовать на заседании, и другим директорам без исполнительных полномочий, при первой возможности и в любом случае не позднее пяти рабочих дней до даты проведения заседания. Сопроводительные материалы направляются членам Комитета и прочим лицам, которые будут присутствовать на заседании, по необходимости, в то же время.

6. СЕКРЕТАРЬ

6.1. Секретарь Компании или лицо, назначенное секретарем Компании, исполняет обязанности секретаря Комитета.

6.2. Секретарь обязан обеспечить своевременное получение Комитетом информации и документов, чтобы способствовать всестороннему и надлежащему рассмотрению вопросов.

6.3. Секретарь ведет протокол проведения и принятия решений на всех заседаниях Комитета, включая запись имен присутствующих и приглашенных лиц.

6.4. Предварительный вариант протокола заседания Комитета направляется всем членам Комитета. После одобрения, протокол рассылается всем членам Совета, за исключением случаев, когда это неприемлемо.

7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Комитет должен минимум раз в год анализировать свою работу, состав и Положение о Комитете, и рекомендовать Совету одобрить необходимые изменения.

8. ПОДОТЧЕТНОСТЬ

8.1. Председатель Комитета официально отчитывается перед Советом после каждого заседания Комитета по всем вопросам, относящимся к его обязанностям, и официально отчитывается Совету о том, как он исполняет свои обязанности. Данный отчет должен предоставляться периодически или по запросу Совета, но минимум дважды в год. Данный отчет должен включать:

(а) существенные вопросы, рассмотренные Комитетом в отношении финансовой отчетности, и то, как они были решены;

(б) оценку эффективности процесса внешнего аудита и рекомендации Комитета о назначении и повторном назначении внешнего аудитора, срок полномочий аудиторской фирмы, когда был проведен последний тендер, а также предварительное уведомление о планах по проведению повторного тендера; и

(в) иные вопросы, по которым Совет запросил мнение Комитета, любые выявленные вопросы, в отношении которых по мнению Комитета, необходимо проведение работы, независимо от того, был ли по этому вопросу запрос Совета или нет, и предоставлять рекомендации относительно необходимых мер.

8.2. Комитет дает рекомендации Совету по своему усмотрению по любым аспектам в рамках его компетенции, в которых необходимо улучшение работы.

8.3. Комитет составляет отчет о своей деятельности для акционеров, который включается в Годовой отчет Компании. Отчет должен отражать:

(а) краткое описание роли и работы Комитета;

(б) объяснение того, как были соблюдены требования к составу Комитета, включая указание имен и квалификации членов Комитета;

(в) количество заседаний Комитета, проведенных в соответствующий период;

(г) объяснение того, как была проведена оценка работы Комитета;

(д) объяснение подхода к назначению или переназначению внешнего аудитора;

(е) срок полномочий действующего внешнего аудитора, имя действующего партнера по аудиту, как долго этот человек действует в качестве партнера по аудиту и когда в последний раз проводился тендер;

(ж) предварительное уведомление относительно планов о проведении тендера по внешнему аудиту;

(з) информация, которую отчет должен содержать в отношении финансового года, в течение которого не проводился конкурсный тендер для назначения внешнего аудитора;

(и) информация о том, оказывает ли внешний аудитор неаудиторские услуги, пояснения (1) политики Комитета по одобрению неаудиторских услуг и того, каким образом гарантируется объективность и независимость аудитора; (2) размер вознаграждения за проведение обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности Компании, выплаченного фирме внешнего аудитора и связанным с ней компаниям, за услуги, связанные с аудитом и неаудиторские услуги, включая соотношение размера аудиторских и неаудиторских услуг; и (3) относительно каждого значительного соглашения или категории соглашений указание того, какая услуга была оказана и почему Комитет решил, что получение этих услуг от внешнего аудитора было в интересах Компании;

(к) любое заявление о соответствии, необходимое согласно требованиям закона или правил;

(л) пояснения Комитета в отношении эффективности процесса внешнего аудита;

(м) существенные вопросы, которые Комитет рассмотрел в отношении (i) финансовой отчетности, и то, как они были решены, с учетом аспектов, о которых сообщил Комитету аудитор; и (ii) характера и объема взаимодействия с Группой по анализу корпоративной отчетности Совета по финансовой отчетности; и

(н) все прочие требования к информации, изложенные в Кодексе.

8.4. При составлении отчетов для Совета и акционеров, Комитет должен решить, какие из рассматриваемых вопросов в отношении финансовой отчетности являются существенными. Тем не менее, отчет должен включать как минимум вопросы, на основании которых Советом была произведена оценка непрерывности деятельности Компании и заявления Совета о жизнеспособности компании. Отчет для акционеров не должен повторять информацию, раскрытую где-либо еще в годовом отчете и отчетности, но в нем могут содержаться ссылки на эту информацию.

8.5. Председатель Комитета должен присутствовать на Годовом общем собрании и быть готов ответить на вопросы акционеров, касающиеся отчета Комитета для акционеров, указанного в п. 8.3 выше, и деятельности Комитета.

9. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

а) Комитет должен иметь доступ к достаточному количеству ресурсов для выполнения своих обязанностей, включая помощь секретариата Компании, если это потребуется;

б) Комитету предоставляется соответствующее и своевременное обучение, как в форме введения в должность для новых членов, так и на постоянной основе для всех членов;

в) Комитет должным образом рассматривает все законы и нормативные акты, положения Кодекса корпоративного управления Великобритании, требования Управления по контролю за финансовой деятельностью по составлению проспекта эмиссии акций, Правила листинга, Руководство по раскрытию информации и Правила прозрачности, а также любые другие применимые стандарты, если это необходимо;

г) Комитет отвечает за координацию работы внешнего и внутреннего аудиторов;

- д) Комитет осуществляет надзор за проведением расследований действий в рамках его компетенций;
- е) При необходимости Комитет взаимодействует с другими комитетами Совета, при этом, принимая во внимание последствия делегации управления рисками и внутренним контролем другим комитетам.

9.2. Председатель Комитета должен взаимодействовать с акционерами по значительным вопросам, находящимся в сфере его ответственности.

10. ПОЛНОМОЧИЯ

10.1. Комитет уполномочен Советом:

- а) предпринимать любые действия в рамках своих компетенций;
- б) запрашивать любую информацию, которая может потребоваться, у любого сотрудника Группы или подрядчика для выполнения своих обязанностей;
- в) получать за счет Компании юридические и иные профессиональные консультации по любым вопросам в рамках своей компетенции и приглашать консультантов для присутствия на заседаниях Комитета;
- г) вызывать на заседания Комитета любого сотрудника Группы или подрядчика и задавать ему вопросы, в необходимом объеме и в необходимое время;
- д) публиковать в Годовом отчете Компании информацию по любым вопросам, которые не могут быть разрешены между Комитетом и Советом;
- е) делегировать свои полномочия (включая полномочия по пункту (ж) ниже) одному или нескольким членам Комитета, или секретарю, при этом Комитет может наложить любые ограничения или обозначить условия (если таковые будут); и
- ж) в связи с какой либо сделкой или соглашением, которое в целом было одобрено Комитетом («**Сделка**») и с учетом ограничений или условий (при наличии), уполномочить любое лицо (независимо от того, является ли оно сотрудником Компании или членом Комитета) (каждое из которых является «**Лицом с правом подписи**»), действующее самостоятельно или совместно с другим Лицом с правом подписи, подписывать (личной подписью, сделкой по английскому праву, или иным способом) и вручать от лица Компании любые и все инструменты, векселя, акты, соглашения, контракты, письма, уведомления, сертификаты, подтверждения, инструкции, письма-соглашения о комиссионном вознаграждении и иные документы (независимо от схожести их природы) («**Документы**»), которые он/она/они считают по своему собственному усмотрению необходимыми и желательными в связи с какой-либо Сделкой, и предпринимать такие действия и шаги, а также давать такие указания или уведомления от лица Компании, которые он/она/они считают по своему собственному усмотрению необходимыми и желательными в связи с каким-либо Документом или Сделкой (далее совместно именуемые «**Действия**»), и тот факт, что такое Лицо с правом подписи считает это необходимым или желательным в каждом случае окончательно подтверждается подписанием

им/ею (в зависимости от ситуации) соответствующего Документа или выполнением соответствующих Действий.