

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ, РИСКАМ, КОМПЛАЕНС И
УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
КОМПАНИИ VK COMPANY LIMITED
(далее – «VK» или «Компания»)

I. ЦЕЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

Целью деятельности Комитета по аудиту, рискам, комплаенс и устойчивому развитию (далее – «Комитет») Совета директоров является оказание Совету директоров VK помощи в исполнении обязанностей Совета директоров по следующим направлениям:

a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, неаудированной квартальной финансовой отчетности, аудированной годовой финансовой отчетности, а также операционных результатов за квартал и иных пресс-релизов, содержащих существенную финансовую информацию или касающихся вопросов внутреннего контроля;

b) контроль за обеспечением соблюдения VK требований законодательства и регулирующих органов в области финансовой отчетности и стандартного листинга глобальных депозитарных расписок (далее – «ГДР») VK на основном рынке акций Лондонской фондовой биржи, а также правил вторичного листинга, установленных для ГДР Компании Московской биржей;

c) анализ и представление рекомендаций Совету директоров Компании по вопросам, касающимся реализации стратегических целей и продвижения Общества в области устойчивого развития;

d) квалификация и независимость внешних аудиторов VK;

e) контроль работы службы внутреннего аудита VK и внешних аудиторов;

f) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

g) контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля;

h) контроль за соразмерностью и эффективностью мероприятий по внутреннему контролю и управлению рисками, системе комплаенс, правилам бухгалтерского учета и порядку проведения проверок и аудита;

i) рекомендации по внедрению лучших практик в сфере аудита, рисков, комплаенс, корпоративного управления и устойчивого развития;

j) контроль за обеспечением выполнения требований применимого законодательства, Кодекса корпоративного поведения VK и политик Компании в области комплаенс и в сфере устойчивого развития VK.

II. СОСТАВ КОМИТЕТА

Состав Комитета утверждается Советом директоров VK в количестве не менее трех директоров, т.е. членов Совета директоров, в числе которых не должно быть исполнительных директоров, а председателем Комитета Совет директоров назначается независимый неисполнительный директор. Председатель Совета директоров не может входить в состав Комитета, но вправе участвовать по приглашению Комитета в заседаниях Комитета. Члены Совета директоров имеют право участвовать в заседаниях Комитета в качестве наблюдателей.

Комитет в целом должен обладать экспертизой в следующих областях:

- a) отчетность, включая финансовую отчетность (в том числе Международные стандарты финансовой отчетности), а также любые иные стандарты, нормативные документы, руководящие и методические указания по финансовой отчетности и отчетности по устойчивому развитию, которые подлежат применению в случае VK;
- b) внутренний финансовый контроль;
- c) порядок проведения внешнего аудита;
- d) порядок проведения внутреннего аудита;
- e) корпоративное право;
- f) налоговое право;
- g) управление рисками;
- h) комплаенс и этическое ведение бизнеса;
- i) устойчивое развитие и качество нефинансовой отчетности;
- j) процедуры корпоративного управления.

Все члены Комитета обязаны руководствоваться Кодексом корпоративного поведения VK. В случае возникновения у члена Комитета конфликта интересов или личной заинтересованности в отношении какого-либо обсуждаемого вопроса он обязан сообщить об этом остальным членам Комитета и воздержаться от голосования по соответствующему вопросу повестки.

Финансовая грамотность, знания, навыки и опыт членов Комитета в совокупности должны соответствовать требованиям, необходимым для исполнения ими своих обязанностей эффективно, в соответствии с размером, обстоятельствами и отраслевой принадлежностью VK, с учетом требований действующего применимого законодательства.

На заседаниях Комитета по приглашению Комитета могут присутствовать должностные лица VK: Управляющий директор, Финансовый директор, Директор по правовым вопросам и другие представители Компании и ее дочерних лиц. Кроме того, в заседаниях Комитета по приглашению Комитета могут участвовать любые иные лица, чье участие в заседании при рассмотрении конкретного вопроса будет сочтено необходимым или целесообразным.

Обязанности секретаря Комитета исполняет Секретарь компании.

III. СРОКИ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

Заседания Комитета проводятся по мере необходимости для исполнения им своих обязанностей, но не реже чем раз в квартал. Заседание может проводиться по требованию внешних аудиторов, если они сочтут это необходимым.

При необходимости срочного созыва заседания без заблаговременного уведомления, возможно проведение заседания по видео, телефонной конференц-связи или опросным путем с рассылкой проекта решения всем членам Комитета. При этом решение, подписанное большинством членов Комитета, равносильно принятому на заседании Комитета.

Заседание правомочно (имеет кворум), если в нем участвует большинство членов Комитета.

IV. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

Все заседания Комитета проводятся в соответствии с настоящим положением. Секретарь компании заранее уведомляет членов Комитета о предстоящих заседаниях и подготавливает повестку дня заседания с указанием выносимых на обсуждение вопросов, рассылает необходимые документы и ведет протокол заседания.

Председатель Комитета отчитывается перед Советом директоров VK на каждом плановом заседании Совета директоров. Отчет представляется в устной или письменной форме.

По мере необходимости, по решению Комитета или его председателя, к участию в заседаниях для предоставления информации могут приглашаться внутренние и внешние аудиторы, а также любые должностные лица VK.

Главный партнер внешнего аудитора, руководитель службы внутреннего аудита, Управляющий директор, Финансовый директор, Директор по правовым вопросам и иные представители VK могут обращаться напрямую к председателю Комитета.

Комитет должен быть поставлен в известность о любых случаях разногласий между руководством Компании и внешними аудиторами по вопросам аудита и бухгалтерского учета.

V. ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

Общие обязанности

1. Исполнение предусмотренных применимым законодательством требований.

Обязанности по: Финансам, бухгалтерскому учету и отчетности

2. Рассмотрение и одобрение к представлению и утверждению Советом директоров VK неаудированной квартальной финансовой отчетности, аудированной годовой финансовой отчетности, годового отчета, а также операционных результатов за квартал и иных пресс-релизов, содержащих существенную финансовую информацию или касающихся вопросов внутреннего контроля.

3. Получение аудиторских заключений по результатам проверки годовой финансовой отчетности непосредственно от внешних аудиторов с соответствующим письменным заявлением руководства Компании по вопросам проверки годовой финансовой отчетности.

Комитет уделяет особое внимание следующим вопросам:

a) критически важные правила и стандарты ведения бухгалтерского учета, применяемые при подготовке квартальной и годовой финансовой отчетности;

b) сообщения о несогласованных вопросах аудита, по которым имеются расхождения и разногласия между внешними аудиторами и руководством Компании;

c) оценка аудиторами принятых в VK допущениях при применении принципа непрерывности деятельности для целей финансовой отчетности и оценки активов и обязательств Компании;

d) альтернативные варианты отражения финансовой информации в рамках общепринятых принципов бухгалтерского учета, которые обсуждались с руководством, последствия выбора альтернативных вариантов раскрытия и отражения информации, предпочтительный вариант отражения информации по мнению внешних аудиторов;

e) все значительные изменения в принципах и правилах аудита и учета, применяемых при подготовке финансовой отчетности VK, а также, по усмотрению Комитета, все оценки, допущения и предположения, сделанные внешним аудитором или финансовым департаментом Компании при подготовке финансовой отчетности.

4. При разработке правил и порядка подготовки финансовой отчетности, а также при анализе самой финансовой отчетности Комитет, помимо иных вопросов, должен обращать особое внимание на следующее:

a) последствия вновь заключаемых крупных сделок на финансовые результаты, отражаемые в учете и отчетности;

b) отражение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в учете и отчетности;

c) изменение (оставление неизменными) отдельных принципов бухгалтерского учета;

d) методы применения принципов бухгалтерского учета, активный или консервативный подход к их применению;

e) использование резервов;

f) значимые оценки и суждения, сделанные при подготовке финансовой отчетности;

g) анализ документально оформленной оценки возможности VK продолжать функционировать как действующее предприятие;

h) методы оценки рисков, применяемые внутренними и внешними аудиторами, результаты такой оценки рисков;

i) изменения в объеме проверок по результатам оценки рисков в рамках внутреннего и внешнего аудита;

j) воздействие внешних факторов (в том числе экономических, геополитических, производственных и др.) на финансовую отчетность и процедуру проверки;

k) иные обстоятельства, которые, по мнению Комитета, могут влиять на качество финансовой отчетности.

5. Проведение ежегодно анализа процедуры аудита с представлением отчета о ее качестве и эффективности, включая оценку независимости внешних аудиторов, проведение ими аудита в соответствии с планом, определение необходимости изменений с учетом обратной связи от ключевых членов руководства VK по вопросам проведения аудита.

6. Анализ работы внешних аудиторов, оценка главного партнера, а также при наличии достаточных оснований – рекомендации Совету директоров по расторжению договора с внешним аудитором, отказ от услуг главного партнера и их замена.

7. Рассмотрение предложений кандидатов и выбор внешних аудиторов с учетом критериев независимости и эффективности, одобрение условий договора, стоимости услуг и другого вознаграждения, выплачиваемого внешним аудиторам за оказываемые аудиторские услуги. С целью подтверждения независимости внешних аудиторов Комитет ежегодно рассматривает и обсуждает с внешними аудиторами все их отношения существенного характера с VK, в связи с чем Комитет:

a) запрашивает периодически у внешних аудиторов официальный письменный отчет с описанием всех отношений между ними и, включая информацию о наличии реального или потенциального конфликте интересов VK;

b) при сообщении внешними аудиторами о наличии таких отношений обсуждает с ними эти отношения и их влияние на независимость внешних аудиторов;

c) осуществляет контроль независимого статуса внешних аудиторов.

8. Представление Совету директоров выводов Комитета о работе внешних аудиторов.

9. Оценка планов мероприятий внешних аудиторов по проведению аудиторской проверки, объема получаемых результатов, выявленных проблем, а также отчетов внешних аудиторов, представление комментариев к ним.

10. Одобрение иных услуг, предоставляемых внешним аудитором, помимо аудиторских услуг, в случае превышения определенного денежного порога, до которого согласия на услуги не требуется.

11. Оценка эффективности внутреннего аудита, включая его цели, проводимые мероприятия, объем, достаточность и стоимость, одобрение годового плана внутреннего аудита и любых существенных изменений к нему.

12. Оценка Комитетом надлежащего рассмотрения следующих вопросов:

- a) риски, связанные с финансовой отчетностью;
- b) внутренний финансовый контроль;
- c) риск мошенничества в связи с финансовой отчетностью.

13. Рассмотрение, при необходимости, вопросов оценки стоимости активов VK, а именно:

- a) рекомендации по привлечению профессиональных оценщиков;
- b) анализ всех известных отношений и услуг, которые способны влиять на объективность и независимость оценщика;
- c) анализ процесса подготовки и самого официального письменного отчета оценщиков с описанием всех отношений между оценщиками и VK.

14. Ознакомление и оценка характера и объема официальной документально оформляемой проверки системы внутреннего финансового контроля, выполняемой службой внутреннего аудита по поручению Комитета и Совета директоров. При этом Совету директоров сообщается о недостатках, выявленных по результатам проведенного внутреннего финансового контроля, которые признаны существенными (сами по себе либо в сочетании с другими недостатками), а также привели по факту к существенному материальному ущербу, мошенничеству или существенным ошибкам.

15. Подтверждение назначения и прекращения полномочий руководителя службы внутреннего аудита VK, периодическая проверка качества работы. Обеспечение независимой периодической проверки качества работы службы внутреннего аудита.

16. Оценка:

- a) регуляторных, налоговых и правовых вопросов, способных влиять на финансовую отчетность;
- b) значимых вопросов, указанных внутренними и внешними аудиторами, иными лицами, включая потенциальные и фактически реализовавшиеся существенные риски для Компании и рекомендации по соответствующим улучшениям;
- c) значительные нерешенные вопросы бухгалтерского учета и аудита;
- d) ход работы по решению остающихся вопросов, указанных внутренними и внешними аудиторами.

Обязанности по: рискам и контролю

17. Надзор за наличием в Компании эффективных процессов внутреннего контроля и управления рисками по ключевым направлениям и процессам.

18. Согласование политики управления рисками Компании.

19. Надзор за эффективностью систем управления рисками и внутреннего контроля Компании. подготовка рекомендаций по их совершенствованию.

20. Представление Совету директоров рекомендаций по вопросам управления рисками, риск-аппетиту, а также предельному размеру потенциальных последствий от реализации рисков, которые VK имеет возможность (либо готова) принять для достижения целей Компании.

21. Рассмотрение реестра ключевых рисков Компании и методов управления, определенных руководством Компании по этим рискам.

22. Рассмотрение информации о значимых инцидентах Компании – инцидентах, имеющих значимое негативное материальное и операционное влияние на Компанию и ее стратегические цели.

23. Рассмотрение отчетности по ключевым индикаторам риска и их значениям определенным Советом директоров Компании для регулярного мониторинга и информирования Комитетом Совета директоров при превышении предельных значений. Надзор за реализацией политики и плана управления ключевыми остаточными рисками.

24. Надзор за выполнением менеджментом и руководством Компании регулярного выявления и оценки рисков, влияющих на цели Компании, выработкой мер управления рисками.

25. Надзор за реализацией мер управления рисками, определенных руководством с учетом уровней устойчивости к рискам, готовности к риску и риск-аппетитом Компании, утвержденных Советом директоров.

26. Надзор за проведением внутренней и/или внешней оценки систем управления рисками и внутреннего контроля.

27. Надзор за системой обеспечения соблюдения требований применимого законодательства и регулирующих органов.

28. Надзор за системой обеспечения соблюдения требований налогового законодательства.

29. Надзор за обеспечением деятельности системы комплаенс.

30. Периодическая проверка процедур, направленных на обеспечение соблюдения требований Управления по финансовому регулированию и надзору Великобритании (FCA) в части осуществления им функций Управления по листингу Великобритании (UKLA), а также требований Лондонской фондовой биржи (LSE) и Московской биржи.

Обязанности по: Комплаенс и этичному ведению бизнеса

31. Надзор над эффективностью системы комплаенс в Компании, в том числе представление рекомендаций о необходимости введения дополнительных или изменения существующих мероприятий в сфере комплаенс.

32. Рассмотрение и утверждение значимых для Компании политик, отчетов и рекомендаций Комплаенс, а также надзор за их реализацией. Представление Совету директоров рекомендаций по содержанию и исполнению этих документов в случае необходимости.

33. Рассмотрение результатов проверок нарушения норм, правил, корпоративных политик и законодательства, в том числе существенных инцидентов, влияющих на репутацию, финансовые интересы, а также сотрудников Компании. Рассмотрение результатов проверок обращений на Линию доверия Комплаенс VK. Доведение до сведения Совета директоров результатов таких проверок и рекомендаций в случае необходимости.

34. Контроль эффективности работы каналов информирования о нарушении применимого законодательства, этических норм, политик, процедур и иных внутренних документов VK в сфере Комплаенс.

35. Рассмотрение результатов оценки Комплаенс рисков в целях установления наличия или отсутствия соответствующих механизмов контроля в сфере комплаенс, представление Совету директоров результатов такой оценки и рекомендаций.

Обязанности по: Устойчивому развитию

36. Содействие организации работы ответственных сотрудников VK в области устойчивого развития.

37. Контроль над внедрением и реализацией стратегии и трансформацией бизнес-процессов Компании в области устойчивого развития.

38. Оценка эффективности и прозрачности деятельности Компании в области устойчивого развития, рекомендации по внедрению передовых практик в области.

39. Рассмотрение отчетов менеджмента о результатах мониторинга ключевых бизнес-процессов Компании на предмет соответствия принципам Компании в сфере устойчивого развития.

40. Рассмотрение случаев существенных отклонений от принципов и обязательств в сфере устойчивого развития, мониторинг исполнения корректирующих мероприятий по существенным отклонениям.

41. Предварительное рассмотрение представляемых на утверждение Совета директоров корпоративных документов в области устойчивого развития.

42. Рассмотрение проектов политик, регламентов, стандартов и инициатив, направленных на эффективное и качественное внедрение принципов устойчивого развития в деятельность Компании и, в случае необходимости, подготовка предложений Совету директоров по их совершенствованию.

43. Подготовка рекомендаций для Совета директоров по результатам рассмотрения Отчета об устойчивом развитии и иных публичных нефинансовых отчетов Общества в области устойчивого развития.

44. Содействие развитию корпоративной культуры VK, основанной на принципах устойчивого развития и их интеграция в стратегию Компании с целью повышения устойчивости и роста инвестиционной привлекательности VK.

VI. ПОСТОЯННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ

Для всех членов Комитета обеспечивается возможность непрерывного развития и подготовки с целью создать условия для постоянного ознакомления их с существенными изменениями в VK, в том числе со всем новым, что происходит в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности, устойчивого развития и иных вопросов их компетенции.

Постоянное профессиональное развитие и подготовка могут осуществляться в рамках проведения очередных заседаний Комитета, с включением таких вопросов непосредственно в повестку дня заседания. Отдельные члены Комитета могут также участвовать во внешних программах, а затем делиться полученной информацией с другими членами Комитета.

VII. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

При исполнении своих обязанностей в соответствии с настоящим положением Комитет вправе получать за счет Компании внешние и иные независимые консультации, которые сочтет целесообразными для этих целей.

Комитет пользуется неограниченным доступом к корпоративной информации в пределах полномочий Комитета и взаимодействует с руководством Компании по вопросам информации, необходимой ему для выполнения своих обязанностей.

Пересмотр и изменение настоящего положения осуществляются Комитетом по мере необходимости, и в этом случае Комитет выносит предложения по требуемым изменениям на утверждение Совета директоров.