

Утвержден  
Единственным акционером  
АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»  
*«11» сентября 2011* года,  
приказ № *1-н*

**КОДЕКС  
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ФОНД РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА «ДАМУ»**

г. Алматы, 2010 год

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ГЛАВА 1. ПРИНЦИПЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	4
ГЛАВА 2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ....	10
ГЛАВА 3. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ.....	11
ГЛАВА 4. ПРАВЛЕНИЕ .....	17
ГЛАВА 5. КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ ОБЩЕСТВА .....	19
ГЛАВА 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СОБЫТИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА .....	20
ГЛАВА 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....	20
ГЛАВА 8. КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	21
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	23

## ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящий Кодекс корпоративного управления (далее – Кодекс) является сводом правил и рекомендаций, которым акционерное общество «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Общество) следует в процессе своей деятельности для обеспечения высокого уровня деловой этики в отношениях Общества с его Единственным акционером, внутри Общества и в отношениях Общества с другими заинтересованными сторонами.

2. Целями настоящего Кодекса являются совершенствование и систематизация корпоративного управления Общества, обеспечение большей прозрачности управления Обществом и подтверждение неизменной готовности Общества следовать стандартам надлежащего корпоративного управления. В частности:

1) управление Обществом осуществляется с надлежащим уровнем ответственности, подотчетности и эффективности, чтобы максимизировать ценность Общества и другие выгоды для Единственного акционера;

2) раскрытие информации, прозрачность, а также эффективная работа систем управления рисками и внутреннего контроля обеспечиваются надлежащим образом.

3. Кодекс разработан в соответствии с положениями действующего Законодательства, с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного управления, этических норм, потребностей и условий деятельности компаний на рынке капиталов на текущем этапе их развития, а также в соответствии с признанными в международной практике принципами корпоративного управления.

4. Общество в своей деятельности соблюдает положения Кодекса. Отход от положений Кодекса может быть оправдан при определенных обстоятельствах, учитывая особенности Общества, характер и этап развития, а также характер встающих перед ним рисков и проблем. Допускается отход от положений Кодекса только после тщательного анализа соответствующих обстоятельств и рассмотрения такого допускаемого отхода Советом директоров Общества и информированием им Единственного акционера.

5. Совет директоров будет периодически пересматривать условия Кодекса в свете действующего Законодательства, рекомендаций и лучшей практики, применимой к корпоративному управлению в отношении казахстанских и международных компаний, с внесением, при необходимости, соответствующих предложений на рассмотрение Единственного акционера.

6. Должностные лица и работники Общества на основании соответствующих договоров с Обществом принимают на себя обязательства, предусмотренные настоящим Кодексом, и обязуются соблюдать его положения в Обществе и во взаимоотношениях с его Единственным акционером.

7. В Кодексе используются следующие термины:

<b>Общество</b>	АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»
<b>Единственный акционер</b>	Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»
<b>Устав</b>	Устав Общества
<b>Законодательство</b>	Совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке
<b>Правление</b>	Исполнительный орган Общества
<b>Совет директоров</b>	Орган управления Общества
<b>Председатель Совета Директоров</b>	Председатель Совета директоров Общества
<b>Директор</b>	Член Совета директоров Общества
<b>Независимый директор</b>	Директор, определяемый как независимый в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»
<b>Корпоративный конфликт</b>	Разногласия или спор между: 1) Единственным акционером и органами Общества; либо 2) органами Общества или их работниками; либо 3) органом Общества и заинтересованными лицами Общества по вопросам корпоративного управления Обществом, которые негативно влияют на интересы Единственного акционера и деятельность Общества
<b>Корпоративный секретарь</b>	Корпоративный секретарь Общества

**Заинтересованное лицо**

Лицо, реализация прав которого, предусмотренных Законодательством и Уставом, связана с деятельностью Общества

8. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Кодексе, используются в том смысле, в котором они используются в Законодательстве, Уставе.

**ГЛАВА 1. ПРИНЦИПЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ****1. Определение и принципы**

9. Под корпоративным управлением понимается совокупность процессов, обеспечивающих эффективное управление и контроль за деятельностью Общества и включающих отношения между Единственным акционером, Советом директоров, Правлением, иными органами Общества и Заинтересованными лицами в интересах Единственного акционера.

10. Общество рассматривает корпоративное управление как средство повышения эффективности деятельности Общества, укрепления его репутации и снижения затрат на привлеченный капитал. Общество рассматривает надлежащую систему корпоративного управления как свой вклад в обеспечение верховенства закона в Республике Казахстан.

11. Корпоративное управление Общества строится на основах справедливости, честности, ответственности, открытости, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц, способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту его ценности, поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

12. Принципы корпоративного управления, изложенные в настоящей главе, направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с корпоративным управлением Обществом, и являются основой всех правил и рекомендаций, содержащихся в последующих главах Кодекса.

Основополагающими принципами настоящего Кодекса являются:

- 1) принцип защиты прав и интересов Единственного акционера;
- 2) принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Правлением;
- 3) принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;
- 4) принципы законности и этики;
- 5) принцип эффективной дивидендной политики;
- 6) принцип эффективной кадровой политики;
- 7) политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;

8) принцип ответственности.

13. Структура корпоративного управления Общества должна соответствовать Законодательству и четко определять разделение полномочий между органами Общества.

14. Следование принципам корпоративного управления, изложенным в Кодексе, должно содействовать созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения при необходимости соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов и рейтинговых агентств и иных лиц, заинтересованных в успешной деятельности Общества.

### **1.1. Принцип защиты прав и интересов Единственного акционера**

15. Корпоративное управление в Обществе основано на принципе защиты и уважения прав и интересов Единственного акционера и способствует эффективной деятельности Общества, в том числе росту активов Общества и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности Общества.

16. Единственный акционер обладает правами, предусмотренными Законодательством и Уставом.

17. Корпоративное управление обеспечивает Единственному акционеру реализацию своих прав, связанных с участием в управлении Обществом. Единственный акционер имеет право обращаться в государственные органы для защиты своих прав и интересов в случае совершения органами Общества действий, нарушающих нормы Законодательства и Устава.

18. Порядок обмена информацией между Обществом и Единственным акционером регулируется Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества.

### **1.2. Принцип эффективного управления обществом Советом директоров и Правлением**

#### **1.2.1. Принципы деятельности Совета директоров**

19. Деятельность Совета директоров строится на основе принципов соблюдения и реализации интересов Единственного акционера и ответственности за деятельность Общества.

20. Директоры должны действовать эффективно и добросовестно, соблюдая права и интересы Единственного акционера и Общества.

21. Совет директоров обеспечивает полную прозрачность своей деятельности перед Единственным акционером.

22. Никакое лицо (или группа лиц) не должно иметь преимуществ, не обусловленных Законодательством в процессе принятия решений Советом директоров.

23. Должно быть четкое разделение компетенции между Советом директоров и Правлением, изложенное в Уставе и положениях о Совете директоров и Правлении в соответствии с Законодательством.

24. Председатель Совета директоров отвечает за руководство Советом директоров, обеспечивает его эффективную деятельность по всем аспектам сферы его ответственности и подготавливает повестку дня, которая утверждается Советом директоров. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь обеспечивают своевременное получение Директорами достоверной и полной информации. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь обеспечивают эффективную связь с Единственным акционером. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь также обеспечивают эффективную работу Директоров в Совете директоров, и налаживают конструктивные отношения между Директорами и Правлением.

25. В составе Совета директоров обязательно присутствие и участие Независимых директоров. Число членов Совета директоров должно составлять не менее пяти человек. Не менее одной трети числа членов Совета директоров общества должны быть Независимыми директорами.

26. Система оценки работы и справедливого вознаграждения членов Совета директоров должна обеспечивать стимулирование их эффективной работы в интересах Общества и Единственного акционера.

### **1.2.2. Принципы деятельности Правления**

27. Правление - коллегиальный исполнительный орган Общества. Правление возглавляет Председатель Правления.

28. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением.

29. Деятельность Правления строится на принципе соблюдения интересов Единственного акционера.

30. Ни одно лицо (или группа лиц) не должно иметь преимуществ, не обусловленных Законодательством в процессе принятия решений Правлением.

### **1.3. Принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности общества**

31. Общество в целях обеспечения возможности принятия Единственным акционером обоснованных решений, а также доведения до сведения Заинтересованных лиц информации о деятельности Общества, обеспечивает своевременное раскрытие перед Единственным акционером и Заинтересованными лицами достоверной информации об Обществе, в том числе о его финансовом положении, экономических показателях, результатах его деятельности, структуре собственности и управления.

32. При раскрытии и (или) опубликовании какой-либо информации, Обществом учитываются положения Законодательства о коммерческой и иной охраняемой Законодательством тайне.

#### **1.4. Принципы законности и этики**

33. Общество действует в соответствии с Законодательством, принципами деловой этики, Уставом, положениями Кодекса и другими внутренними документами Общества.

34. Отношения между Единственным акционером, членами Совета директоров и Правления строятся на взаимном доверии, уважении, подотчетности и контроле.

#### **1.5. Принцип эффективной дивидендной политики**

35. Общество следует нормам Законодательства и внутреннему документу Общества, определяющему дивидендную политику Общества.

36. Одним из основных принципов дивидендной политики является обеспечение простого и прозрачного механизма определения размера дивидендов и условий их выплат.

37. Дивидендная политика Общества должна быть прозрачной и доступной для изучения Единственным акционером, потенциальными инвесторами и общественностью Республики Казахстан.

#### **1.6. Принцип эффективной кадровой политики**

38. Корпоративное управление в Обществе строится на основе защиты прав работников Общества в соответствии с Законодательством и должно быть направлено на развитие партнерских отношений между Обществом и его работниками в решении социальных вопросов и регламентации условий труда.

39. Одним из основных элементов кадровой политики является улучшение условий труда в Обществе и соблюдение норм социальной защиты работников Общества.

40. Корпоративное управление должно стимулировать процессы создания благоприятной и творческой атмосферы в трудовом коллективе, содействовать повышению квалификации работников Общества.

41. Общество осуществляет подбор работников на основе прозрачных конкурсных процедур в соответствии с внутренними документами Общества.

42. В Обществе всем работникам предоставляются равные возможности для карьерного роста, действует эффективная система вознаграждения работников.

43. Каждый работник Общества обязан соблюдать положения Трудового кодекса Республики Казахстан, трудового договора, Кодекса и



внутренних документов Общества.

### **1.7. Политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов**

44. Члены Совета директоров и Правления, равно как и работники Общества, выполняют свои профессиональные обязанности добросовестно, разумно в интересах Единственного акционера и Общества, избегая корпоративных конфликтов.

45. В случае наличия (возникновения) корпоративных конфликтов должностные лица и работники Общества должны своевременно сообщать Корпоративному секретарю и/или Председателю Совета директоров о наличии (возникновении) корпоративного конфликта.

46. Члены Совета директоров и Правления, равно как и работники Общества, осуществляют свою деятельность в соответствии с Законодательством, принципами Кодекса, этическими стандартами и нормами деловой этики.

#### **1.7.1. Политика регулирования корпоративных конфликтов**

47. Эффективность работы по предупреждению и урегулированию корпоративных конфликтов предполагает, прежде всего, скорейшее выявление таких корпоративных конфликтов, в случае если они возникли или могут возникнуть в Обществе, и четкую координацию действий всех органов Общества.

48. В целях обеспечения объективности оценки корпоративного конфликта и создания условий для его эффективного урегулирования, лица, чьи интересы корпоративный конфликт затрагивает или может затронуть, не должны принимать участия в его урегулировании.

49. Совет директоров разрабатывает и периодически пересматривает политику урегулирования корпоративных конфликтов, при которых их решение будет максимально отвечать интересам Общества и Единственного акционера, являясь при этом законным и обоснованным.

50. В случае возникновения корпоративных конфликтов участники корпоративных конфликтов изыскивают пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты как прав Единственного акционера, так и деловой репутации Общества.

51. При невозможности решения корпоративных конфликтов путем переговоров, они разрешаются в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества.

52. Председатель Правления от имени Общества должен осуществлять урегулирование корпоративных конфликтов по всем вопросам, принятие решений по которым не отнесено к компетенции Совета директоров.

53. Совет директоров осуществляет урегулирование корпоративных конфликтов по вопросам, относящимся к его компетенции. В этом случае на

Корпоративного секретаря возлагается обязанность информирования Совета директоров о сути корпоративного конфликта и роль посредника в разрешении корпоративного конфликта.

54. Совет директоров рассматривает отдельные корпоративные конфликты, решение которого относится к компетенции Правления в случае действия (бездействия) этого органа либо принятые им решения.

### **1.7.2. Политика регулирования конфликта интересов**

55. Конфликт интересов - ситуация, в которой личная заинтересованность работника Общества влияет или может повлиять на беспристрастное исполнение должностных обязанностей.

56. Все работники Общества не должны допускать ситуации, в которой возможно возникновение конфликта интересов, ни в отношении себя (или связанных с собой лиц), ни в отношении других.

57. Основные принципы предотвращения конфликта интересов закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом Советом директоров.

### **1.8. Принцип ответственности**

58. Общество уважает права Заинтересованных лиц и стремится к сотрудничеству с ними.

59. Заинтересованные лица должны иметь возможность получить компенсацию за нарушение своих прав в случаях, предусмотренных Законодательством.

60. В случае участия Заинтересованного лица в процессе корпоративного управления, оно должно иметь доступ к достаточной и достоверной информации на своевременной и регулярной основе.

61. Заинтересованные лица должны иметь право свободно сообщать Совету директоров о незаконных и неэтичных действиях органов Общества, работников и должностных лиц Общества и их права не должны ущемляться в случае такого сообщения.

## **2. Внутренние документы Общества**

62. Конкретная структура, процедуры и практика корпоративного управления регулируются Уставом и внутренними документами Общества, в том числе положениями:

- ✓ о Совете директоров;
- ✓ о Правлении;
- ✓ о Комитетах (по мере их учреждения);
- ✓ о Корпоративном секретаре;
- ✓ об управлении рисками;
- ✓ о раскрытии информации.

63. Вышеперечисленные документы разрабатываются в соответствии с Законодательством и признанными в международной практике принципами корпоративного управления.

### **3. Общая структура корпоративного управления**

64. Разделение компетенции между органами Общества должно быть изложено ясно и гарантировать соблюдение и защиту прав и интересов Единственного акционера.

65. Органы Общества должны иметь полномочия и ресурсы для качественного выполнения своих обязательств. Более того, их управление должно быть своевременным и прозрачным.

66. Система органов Общества включает:

- 1) Единственный акционер – высший орган Общества;
- 2) Совет директоров – орган управления;
- 3) Правление – коллегиальный исполнительный орган Общества.

4) Служба внутреннего аудита – орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

67. Обеспечение соблюдения органами и должностными лицами Общества процедур, направленных на обеспечение прав и интересов Единственного акционера, а также следования Общества положениям и нормам Законодательства в сфере корпоративного управления, положениям Устава и иным внутренним документам Общества возлагается на Корпоративного секретаря. Корпоративный секретарь также способствует эффективному обмену информацией между органами Общества и выполняет функции советника для членов Совета директоров и Правления по всем вопросам, отнесенным к его компетенции.

## **ГЛАВА 2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ**

### **1. Обеспечение прав Единственного акционера**

68. Общество обеспечивает реализацию основных прав Единственного акционера, в том числе:

- 1) право владения, пользования и распоряжения акциями Общества;
- 2) право обращения в Общество с письменными запросами в отношении его деятельности и получения мотивированных ответов в сроки, установленные Уставом;
- 3) право участия в управлении Обществом и избрания Совета директоров;
- 4) право на получение доли прибыли Общества (дивидендов);
- 5) право на получение доли в активах Общества при его ликвидации.

69. Общество обеспечивает реализацию прав Единственного акционера

в принятии ключевых решений корпоративного управления.

70. Общество должно доводить до сведения Единственного акционера своевременно и в полном объеме информацию о своей деятельности, затрагивающую интересы Единственного акционера в порядке, предусмотренном Уставом и внутренними документами Общества.

71. Совет директоров и Правление обязаны обосновывать планируемое изменение в деятельности Общества и предлагать конкретную политику сохранения и защиты прав Единственного акционера.

72. Общество обеспечивает Единственного акционера достоверной информацией о его финансово-хозяйственной деятельности и ее результатах в соответствии с Законодательством.

73. Информационные материалы, предоставляемые Единственному акционеру, должны быть систематизированы по отношению к выносимым на рассмотрение Единственного акционера вопросам. Должен быть установлен простой и необременительный порядок получения или ознакомления с этими материалами.

74. Единственному акционеру могут предоставляться дополнительные сведения о планах, достижениях и проблемах деятельности Общества. При необходимости Единственному акционеру предоставляются аналитические исследования и материалы других организаций о деятельности Общества. Требования раскрытия информации не должны возлагать на Общество излишнего административного бремени или неоправданных расходов.

75. Общество вырабатывает собственную позицию по каждому отдельному вопросу, выносимому на решение Единственного акционера.

76. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь обеспечивают предоставление ответов на вопросы Единственного акционера.

77. В Обществе функционирует система регистрации обращений Единственного акционера и эффективного урегулирования корпоративных конфликтов.

78. Общество стремится не заключать сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. В случае совершения таких сделок Общество раскрывает информацию об аффилированных лицах Общества и сделках с ними.

## **2. Дивидендная политика**

79. Советом директоров разрабатывается положение о дивидендной политике, определяющее принципы и механизмы реализации дивидендной политики Общества, которое подлежит утверждению Единственным акционером. Дивидендная политика раскрывается на корпоративном веб-сайте Общества.

80. Дивидендная политика должна регламентировать порядок распределения чистого дохода и определения его части, направляемого на выплату дивидендов, порядок расчета размера дивидендов, порядок выплаты дивидендов, в том числе сроки, место и форму их выплаты. Получение

дивидендов не должно быть затруднительным и обременительным для Единственного акционера.

81. Дивидендная политика должна устанавливать порядок определения минимальной доли чистой прибыли Общества, направляемой на выплату дивидендов.

82. При рассмотрении вопроса о выплате дивидендов, во внимание принимаются текущее состояние Общества, его кратко-, средне- и долгосрочные планы.

83. Информация о принятии решения (об объявлении) о выплате дивидендов должна быть достаточной для формирования точного представления о наличии условий для выплаты дивидендов и порядке их выплаты. При этом особое внимание уделяется вопросам неполной или несвоевременной выплаты дивидендов.

### **ГЛАВА 3. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ**

#### **1. Функции Совета директоров**

84. Совет директоров осуществляет свои функции в соответствии с Законодательством, Уставом, Кодексом, положением о Совете директоров и иными внутренними документами Общества.

85. Совет директоров утверждает стратегию развития Общества.

86. К компетенции Совета директоров относится утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, обеспечение соблюдения, а также анализ эффективности и совершенствование таких процедур. При этом данные процедуры предусматривают своевременное выявление Советом директоров существенных недостатков в системе управления рисками.

87. Совет директоров по мере необходимости, но не реже одного раза в год, обеспечивает проведение пересмотра процедур, регламентирующих эффективность работы системы внутреннего контроля Общества, и отчитывается Единственному акционеру о проделанной работе.

88. Совет директоров и Корпоративный секретарь несут ответственность за обеспечение соответствующего диалога с Единственным акционером. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь обеспечивают, чтобы решение Единственного акционера доходило до Совета директоров в целом.

89. Все Директоры должны действовать эффективно и добросовестно на основе всей необходимой информации, и принимать решения объективно в интересах Единственного акционера и Общества.

90. Каждый Директор обязан участвовать на всех заседаниях Совета директоров и Комитета, в состав которого он входит. Отступление от данной нормы допускается в исключительных случаях, оговариваемых в положении о Совете директоров.

91. Совет директоров принимает решения о предоставлении согласия

относительно возможности работать и/или занимать должность (и) в других организациях Директорами (за исключением Директоров, являющихся государственными служащими), членами Правления, Корпоративным секретарем, Руководителем Службы внутреннего аудита и иными работниками, назначение или согласование назначения которых осуществляется Советом директоров.

92. Совет директоров разрабатывает механизм оценки своей деятельности и работы отдельных Директоров, создает и регулярно пересматривает методы и критерии оценки деятельности Директоров и Правления.

## **2. Формирование Совета директоров**

93. Процедура избрания членов Совета директоров должна быть официальной, прозрачной и ясной.

94. Количественный состав Совета директоров определяется Единственным акционером.

95. Директора избираются на срок не более трех лет. Любой срок избрания в состав Совета директоров на срок больше 6 лет подряд (например, два 3-летних срока) подлежит особому рассмотрению с учетом необходимости качественного обновления состава Совета директоров. Одно и то же лицо не может избираться в Совет директоров более девяти лет подряд (например, три трехлетних срока). В исключительных случаях допускается избрание на срок более девяти лет, но при этом избрание такого лица в Совет директоров должно происходить ежегодно.

96. Единственному акционеру должны быть представлены достаточные данные о кандидате в Директоры, в том числе биографические, информация о взаимоотношениях кандидата и Общества (аффилированность, сотрудничество и др.), и любая иная соответствующая информация, позволяющая Единственному акционеру принять решение об их избрании.

97. Кандидаты в Директоры и Директоры должны обладать соответствующим опытом работы, знаниями, квалификацией, позитивными достижениями и безупречной репутацией, необходимыми для выполнения его обязанностей и организации эффективной работы всего Совета директоров в интересах Единственного акционера и Общества.

98. Не может быть избрано на должность Директора лицо:

1) имеющее непогашенную или не снятую в установленном законом порядке судимость;

2) ранее являвшееся председателем Совета директоров, первым руководителем (председателем правления), заместителем руководителя, главным бухгалтером другого юридического лица в период не более чем за один год до принятия решения о принудительной ликвидации или принудительном выкупе акций, или консервации другого юридического лица, признанного банкротом в установленном порядке. Указанное требование применяется в течение пяти лет после даты принятия решения о

принудительной ликвидации или принудительном выкупе акций, или консервации другого юридического лица, признанного банкротом в установленном порядке.

99. Условия избрания Директоров должны быть доступны и прозрачны.

100. Совет директоров обеспечивает вновь избранным Директорам предоставление необходимой информации для выполнения своих должностных обязанностей.

101. Отношения между Директорами и Обществом оформляются договорами в соответствии с Законодательством, положениями Кодекса и внутренними документами Общества.

Срок действия договоров составляет один год, с возможностью их продления на тех же или новых условиях сроком на один год, но не более трех лет.

Договоры должны содержать права, обязанности, ответственность сторон и другие существенные условия, а также обязательства Директора по соблюдению положений настоящего Кодекса, в том числе уделять достаточное количество времени для выполнения возлагаемых на них функций, о неразглашении внутренней информации об Обществе после прекращения его деятельности на срок, установленный Советом директоров и дополнительные обязательства, обусловленные требованиями к статусу и функциям Независимых Директоров (в части своевременного заявления об утрате независимости и др.).

В договорах могут устанавливаться сроки выполнения Директорами отдельных обязанностей.

Единственным акционером Общества может быть утвержден типовой договор с Директором.

102. Порядок избрания и прекращения полномочий Директора, ознакомления Директора с нормативными документами и процессами деятельности при вступлении в должность, порядок добровольного сложения полномочий, порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров и другие вопросы, связанные с деятельностью Совета директоров, определяются положением о Совете директоров, которое утверждается решением Единственного акционера.

### **3. Структура Совета директоров и его Комитеты**

103. Для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендации Совету директоров могут создаваться следующие комитеты:

- 1) Комитет по назначениям и вознаграждениям;
- 2) Комитет по аудиту;
- 3) Комитет по стратегическому и бюджетному планированию;
- 4) иные Комитеты по усмотрению Совета директоров.

104. Комитеты создаются в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров.

105. Деятельность всех Комитетов регулируется Законодательством и

внутренними документами Общества утверждаемыми Советом директоров, содержащими положения о составе, компетенции, порядке избрания членов Комитетов, порядке работы Комитетов, а также о правах и обязанностях их членов. Единственный акционер вправе ознакомиться с положениями о Комитетах.

106. Комитеты создаются Советом директоров из Директоров, один из которых назначается председателем Комитета, и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном Комитете. Сроки полномочий членов Комитетов совпадают со сроками их полномочий в качестве Директоров и ежегодно пересматриваются Советом директоров.

Председатель Правления не может быть членом Комитета.

107. Присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами данного Комитета, допускается только по приглашению соответствующего Комитета.

108. Совет директоров и Комитеты ежегодно составляют план своей работы, их заседания должны проводиться регулярно. Протокол заседания Комитета предоставляется в Совет директоров. Годовой отчет Общества должен содержать отдельный раздел о проделанной работе Комитетов Совета директоров.

109. Совет директоров имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитетов представить отчет о проделанной работе. Сроки подготовки и представления отчета о проделанной работе определяются Советом директоров.

## **КОМИТЕТ ПО НАЗНАЧЕНИЯМ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ**

110. Комитет по назначениям и вознаграждениям создается в целях разработки и представления Совету директоров рекомендаций по вопросам:

а) привлечения высококвалифицированных специалистов в состав Совета директоров, Правления назначение или согласование назначения которых осуществляется Советом директоров;

б) формирование предложений Единственному акционеру об определении вознаграждения Совета директоров, и Совету директоров об определении вознаграждения Правления и Корпоративного секретаря.

111. В состав Комитета по назначениям и вознаграждениям должен входить как минимум один Независимый директор. Председателем Комитета по назначениям и вознаграждениям является Председатель Совета директоров.

112. В тех случаях, когда Независимые директора и иные работники Общества задействованы в консультационной деятельности или оказании содействия Комитету по назначениям и вознаграждениям, последнему необходимо выявить и предотвратить конфликт интересов. Ни одно лицо не должно быть вовлечено в процесс определения собственного вознаграждения.



## **КОМИТЕТ ПО АУДИТУ**

113. Комитет действует в интересах Единственного акционера и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров путем выработки рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности); контролю за независимостью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления; контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за процессом обеспечения соблюдения Законодательства и другим вопросам Совета директоров.

114. Комитет по аудиту должен состоять как минимум из двух человек, которые являются Независимыми директорами, один из которых избирается Председателем Комитета по аудиту.

Директор, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета, если Совет директоров в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете по аудиту необходимо в интересах Общества и его Единственного акционера. При возникновении данного назначения Совет директоров должен раскрыть характер зависимости Директора и обосновать такое решение.

В составе Комитета по аудиту как минимум один из его членов должен иметь глубокие знания в области бухгалтерского учета и/или подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита.

## **КОМИТЕТ ПО СТРАТЕГИЧЕСКОМУ И БЮДЖЕТНОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ**

115. Комитет по стратегическому и бюджетному планированию создается в целях содействия эффективному выполнению функции Совета директоров.

Комитет по стратегическому и бюджетному планированию подготавливает рекомендации и предложения по вопросам, касающимся разработки и реализации стратегии развития Общества, а также вносит Совету директоров предложения по совершенствованию системы бюджетирования и дивидендной политики Общества.

116. Комитет по стратегическому и бюджетному планированию вправе в пределах своей компетенции давать рекомендации Правлению.

В компетенцию Комитета по стратегическому и бюджетному планированию входит контроль за деятельностью Правления по разработке плана развития Общества и определению долгосрочных задач Общества.

Комитет по стратегическому и бюджетному планированию должен вести контроль за реализацией стратегии развития Общества и за исполнением бюджета Общества.

#### 4. Организация деятельности Совета директоров

117. Деятельность Совета директоров основывается на принципах разумности, эффективности, активности, добросовестности и ответственности.

118. Заседания Совета директоров проводятся в соответствии с планом работы Совета директоров, составляемым ежегодно, либо с начала срока его полномочий, исходя из принципа рациональности, эффективности и регулярности. Совет директоров должен заседать не реже шести раз в году.

119. Совет директоров разрабатывает и следует внутренним процедурам по подготовке и проведению заседаний Совета директоров. Эти процедуры должны регламентировать все необходимые параметры деятельности заседания Совета директоров.

120. Корпоративный секретарь ведет подробные протоколы заседаний Совета директоров, в которых надлежащим образом фиксируется обсуждение всех вопросов. Протокол подписывается председательствовавшим лицом и Корпоративным секретарем. Корпоративный секретарь хранит стенограммы, отражающие принятие Советом директоров решений.

121. Проведение заседаний Совета директоров предусматривается в очной или заочной формах, с обоснованием выбора конкретной формы голосования, при этом количество заседаний с заочной формой голосования должно быть минимизировано.

122. Очная форма заседаний Совета директоров является наиболее эффективной. Очная форма заседаний обязательна при рассмотрении вопросов и принятия решений по особо важным, ключевым, стратегическим вопросам по деятельности Общества. Перечень таких вопросов утверждается Советом директоров.

123. В исключительных случаях, если член Совета директоров не может лично присутствовать на заседании, а также в случае проведения заседания путем заочного голосования, член Совета директоров имеет право письменно выразить свое мнение по вопросам повестки дня.

Письменное мнение должно быть представлено членом Совета директоров не позднее, чем за 1 (один) календарный день до проведения заседания Совета директоров либо, в случае проведения заседания в форме заочного голосования, не позднее последнего дня приёма подписанных бюллетеней заочного голосования.

Председательствующий на заседании Совета директоров обязан огласить представленные письменные мнения членов Совета директоров, отсутствующих на заседании Совета директоров, до начала голосования по вопросам повестки дня, по которым представлены эти мнения.

124. Директор, имеющий заинтересованность по вопросу, вынесенному на рассмотрение Совета директоров, не участвует в обсуждении и голосовании по данному вопросу, о чем делается соответствующая запись в протоколе заседания Совета директоров.

125. Общество раскрывает сведения о размере вознаграждений членов Совета директоров в соответствии с Законодательством. Сведения о размерах вознаграждений членов Совета директоров за отчетный период подлежат обязательному раскрытию в годовом отчете, подготовленном для Единственного акционера.

126. Директора должны проводить мониторинг состояния Общества и поддерживать постоянные контакты с другими органами, членами Правления и работниками Общества.

127. В годовом отчете Совета директоров, включаемом в состав годового отчета Общества и предоставляемом Единственному акционеру в установленные им порядке и сроки, указывается следующая информация, но не ограничиваясь:

1) состав Совета директоров и Правления, в том числе с указанием Председателя Совета директоров, Независимых Директоров, критерии отбора Независимых Директоров и членов Комитетов;

2) количество заседаний Совета директоров и его Комитетов, а также посещение каждым из Директоров заседаний Совета директоров и Комитета, в состав которого он входит;

3) отчет о работе Комитетов по выполнению ими функций, в том числе, с указанием причин отклонения Советом директоров отдельных предложений и/или рекомендаций Комитетов;

4) отчет о работе Совета директоров и Правления, включая полную информацию по вопросам, по которым решения принимаются Советом директоров или Правлением, а также вопросам, решения по которым делегированы Председателю Правления;

5) оценка позиции Общества и перспектив его развития;

6) процесс проведения оценки деятельности Совета директоров, Комитетов, отдельных Директоров, Правления, Службы внутреннего аудита Общества;

7) принятые меры по учету Советом директоров мнения Единственного акционера в отношении Общества (с помощью непосредственного общения, брифингов).

## **5. Оценка деятельности Совета директоров**

128. Оценка результатов деятельности Совета директоров может проводиться Единственным акционером.

129. По результатам оценки деятельности Совета директоров Единственный акционер может принять решение об избрании новых членов в Совет директоров и/или отстранении Директоров от должности.

130. Совет директоров должен ежегодно давать официальную и всестороннюю оценку своей работы и работы его Комитетов и каждого из Директоров. Ни один из Директоров не должен быть вовлечен в процесс оценки своей деятельности.

131. Директоры проводят ежегодные заседания под руководством

одного из Независимых Директоров по оценке работы Председателя Совета директоров.

## **6. Предоставление информации и повышение квалификации**

132. Совету директоров должна своевременно предоставляться в соответствующей форме и в надлежащем качестве информация, дающая ему возможность выполнять свои обязанности. Все Директоры должны официально вступать в должность и регулярно совершенствовать и развивать свои профессиональные знания и умения.

133. Председатель Совета директоров и Корпоративный секретарь отвечают за обеспечение своевременного получения Директорами достоверной информации. Правление, Служба внутреннего аудита Общества обязаны предоставлять такую информацию, члены Совета директоров могут требовать предоставления пояснений или разъяснений в случаях, когда это необходимо.

134. Председатель Совета директоров должен обеспечить вновь избранным Директорам эффективное введение в должность.

135. Совет директоров и его Комитеты вправе пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках средств, предусмотренных в бюджете/плане развития Общества на соответствующий год.

136. Совет директоров должен быть обеспечен необходимыми ресурсами для полноценного выполнения своих функций.

## **7. Вознаграждение**

137. Определение размера и условий выплаты вознаграждений членам Совета директоров относится к исключительной компетенции Единственного акционера.

138. Размер вознаграждения должен быть достаточным для привлечения, сохранения и мотивации членов Совета директоров, имеющих необходимую квалификацию для обеспечения успешной деятельности Общества.

Члены Совета директоров Общества, являющиеся государственными служащими и осуществляющие свои полномочия в соответствии с должностными обязанностями, не получают вознаграждения за осуществление своих полномочий в Совете директоров.

139. В Обществе должна быть прозрачная политика вознаграждения Директоров. Размер вознаграждения Директоров должен быть адекватным времени, уделяемому ими работе, и качеству исполнения Директорами своих обязанностей.

Условия вознаграждения Директоров отражаются в договорах, заключаемых с ними и, при необходимости, во внутреннем документе Общества.

## ГЛАВА 4. ПРАВЛЕНИЕ

### 1. Общие положения о Правлении

140. Правление обязано исполнять решения Единственного акционера и Совета директоров.

141. Правление вправе принимать решения по вопросам деятельности Общества, не отнесенным Законодательством и Уставом к компетенции других органов и должностных лиц Общества.

142. Правление несет ответственность по раскрытию информации и информационному освещению деятельности Общества в соответствии с требованиями Законодательства, и обязано обеспечить защиту и сохранность внутренней (служебной) информации.

143. Правление несет ответственность за выделение финансовых и человеческих ресурсов для осуществления поставленных Единственным акционером и Советом директоров целей.

144. Правление должно создавать атмосферу заинтересованности работников Общества в эффективной работе Общества, стремиться к тому, чтобы каждый работник дорожил своей работой в Обществе, осознавал, что от результатов работы Общества в целом зависит его вознаграждение.

145. Правление проводит регулярные заседания. Члены Правления заблаговременно получают информацию по вопросам повестки заседания. При этом Правление проводит свои заседания в очной форме голосования. Заочная форма голосования допускается в исключительных случаях, оговариваемых во внутренних документах Общества.

146. Задачи, функции, критерии отбора кандидата в члены Правления и порядок деятельности Правления определяются Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества.

### 2. Формирование Правления

147. Определение количественного состава, срока полномочий Правления, избрание членов Правления, за исключением Председателя Правления, относится к исключительной компетенции Совета директоров.

148. Кандидаты на должности в Правление должны обладать опытом, знаниями и квалификацией, необходимыми для надлежащего исполнения возложенных на них обязанностей, иметь положительную репутацию и получить одобрение от большинства Директоров.

149. Единственный акционер может досрочно прекратить полномочия Председателя Правления.

150. Отношения между Обществом и членами Правления оформляются договорами.

151. Договоры должны содержать права, обязанности, ответственность сторон и другие существенные условия, а также обязательство членов

Правления по соблюдению положений настоящего Кодекса. Советом директоров может быть утвержден типовой договор с членами Правления. Трудовой договор от имени Общества с Председателем Правления подписывается Председателем Совета директоров. Трудовой договор с остальными членами Правления подписывается Председателем Правления.

152. Предложения по кандидатам на избрание в состав Правления на рассмотрение Совету директоров может вносить Председатель Правления.

### **ПОРЯДОК РАБОТЫ ПРАВЛЕНИЯ**

153. Правление проводит регулярные заседания. Члены Правления заблаговременно получают информацию по вопросам повестки заседания. При этом Правление проводит свои заседания как в очной, так и в заочной форме голосования.

Порядок работы Правления регулируется положением о Правлении.

### **3. Вознаграждение и оценка деятельности Правления**

154. Политика вознаграждения членов Правления должна быть прозрачной. Вознаграждение должно стимулировать членов Правления для достижения высокого качества их работы.

155. Размер вознаграждения Председателя и членов Правления определяется Советом директоров с учетом мнения Единственного акционера.

Вознаграждение членов Правления зависит от ключевых показателей эффективности деятельности членов Правления и увязано с их уровнем квалификации и личным вкладом в результаты деятельности Общества.

156. Оценка результатов деятельности Правления и его членов проводится в установленном порядке в соответствии с внутренним документом Общества и/или решениями Единственного акционера.

Результаты работы членов Правления измеряются и оцениваются путем сравнения поставленных целевых значений ключевых показателей эффективности деятельности и его фактическим значением, достигнутым за отчетной период.

Ключевые показатели эффективности деятельности членов Правления определяются с учетом стратегии развития Общества, ключевых функций в соответствии с занимаемой должностью.

## **ГЛАВА 5. КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ**

157. Эффективное корпоративное управление требует открытого диалога между Советом директоров и Правлением. Корпоративный секретарь несет ответственность за предоставление Совету директоров периодических отчетов (информации) Правлением.

158. Корпоративный секретарь исполняет свои обязанности на

постоянной основе в режиме полного рабочего дня. Корпоративный секретарь должен обладать квалификацией, позволяющей обеспечить выполнение требований, установленных Законодательством в сфере корпоративного управления и внутренними документами Общества, обеспечивает четкое взаимодействие между органами Общества в соответствии с положениями Устава и другими внутренними документами Общества, а также информирует Директоров и должностных лиц Общества о новых тенденциях в развитии корпоративного управления.

159. Корпоративный секретарь несет ответственность за обеспечение надлежащего соблюдения процедуры проведения заседаний и принятия решений Советом директоров.

160. Корпоративный секретарь обеспечивает надлежащее рассмотрение органами Общества обращений Единственного акционера и разрешение корпоративных конфликтов, связанных с нарушением прав Единственного акционера. Контроль за своевременным рассмотрением органами Общества таких обращений возлагается на Корпоративного секретаря.

161. Назначение на должность и освобождение от должности Корпоративного секретаря относится к компетенции Совета директоров.

162. В обязанности Корпоративного секретаря Общества входит обеспечение своевременного предоставления информации в Совет директоров, Правление, Комитеты, а также оказание содействия в процессе введения в должность Директоров.

163. Корпоративный секретарь является ответственным за организацию проведения консультаций для всех Директоров по всем вопросам, входящим в его компетенцию.

164. Статус, функции и обязанности Корпоративного секретаря определяются Уставом, Кодексом и другими внутренними документами Общества.

## **ГЛАВА 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СОБЫТИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА**

### **1. Существенные корпоративные события**

165. Существенные корпоративные события – это события и сделки, совершение которых Обществом может привести к фундаментальным изменениям в деятельности Общества. К существенным корпоративным событиям, в том числе относятся: реорганизация Общества, совершение крупных сделок, внесение изменений в Устав и ряд других вопросов, решение которых принципиально важно для Общества.

166. При принятии решений, которые могут привести к возникновению существенных корпоративных событий, Совет директоров и Правление обязаны предоставить Единственному акционеру обоснование необходимости совершения указанных действий.

167. Правление разрабатывает и после утверждения Советом

директоров следует согласованной политике в области существенных корпоративных событий Общества, где особое внимание уделяется следующим вопросам:

1) определение механизмов и процедур реализации существенных корпоративных событий;

2) предварительное одобрение и оценка реализуемых существенных корпоративных событий;

3) глубокий анализ и обсуждение существенных корпоративных событий.

168. Общество обеспечивает реализацию прав Единственного акционера в принятии ключевых решений по вопросам, касающихся существенных корпоративных событий.

## **2. Ликвидация и реорганизация Общества**

169. В случае добровольной ликвидации/реорганизации Общества Совет директоров совместно с Правлением представляют Единственному акционеру и Заинтересованным лицам обоснование необходимости проведения ликвидации/реорганизации Общества.

170. Решение о добровольной ликвидации/реорганизации Общества принимает Единственный акционер.

## **ГЛАВА 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

### **1. Общие положения**

171. Раскрытие информации крайне важно для оценки деятельности Общества Единственным акционером и Заинтересованными лицами, а также для поддержания доверия к Обществу.

172. Целью раскрытия информации является доведение информации о деятельности Общества до сведения всех Заинтересованных лиц. Общество регулярно размещает информационные материалы и публикации в средствах массовой информации и/или корпоративном веб-сайте Общества.

173. Информационная открытость Общества строится на основе внутренних документов Общества.

174. Общество своевременно раскрывает информацию о существенных фактах своей деятельности, о своем финансовом положении, планах и результатах деятельности, информацию о своей практике корпоративного управления, своевременно публикует календарь корпоративных событий и другую существенную информацию.

175. Общество своевременно готовит другие важные документы, такие как проспекты ценных бумаг, отчеты, сообщения о существенных фактах.

176. Общество публикует годовой отчет, включающий, но не ограничивающийся: общая информация о компании, основные задачи, цели и виды деятельности, информация о размере собственного капитала, размере



активов, чистом доходе и о численности персонала. Общество также публикует на корпоративном веб-сайте Общества публичную версию стратегии развития Общества, Устав и внутренние документы, регулирующие деятельность органов Общества, Кодекс корпоративного управления, Кодекс деловой этики, Политику управления рисками, Положение о комитетах Совета директоров, Положение о Службе внутреннего аудита, Дивидендную политику, организационную структуру Общества, информацию о членах Совета директоров и Правления, Политику вознаграждения членов Совета директоров и Правления, аудированную годовую финансовую отчетность, информацию о крупных сделках, годовой календарь корпоративных событий.

## **2. Защита внутренней информации**

177. При раскрытии информации Общество учитывает, что информация, составляющая коммерческую, служебную и иную охраняемую Законодательством тайну, должна быть защищена. Условия доступа к такой информации, а также возможность ее получения определяются внутренними документами Общества.

178. Общество принимает меры к защите конфиденциальной информации в соответствии с Законодательством и внутренними документами Общества.

179. Общество разрабатывает и применяет эффективную систему контроля над использованием служебной и внутренней информации. Общество устанавливает процедуры, системы и средства контроля для определения, контроля и распространения внутренней информации и предпринимает все необходимые действия, которые обеспечивают, что раскрываемая информация не является ложной или вводящей в заблуждение.

180. Общество информирует персонал как внутри Общества, так и за его пределами о введении средств контроля в отношении способности Общества раскрывать информацию об Обществе и обеспечивает получение Директорами и соответствующим персоналом Общества достаточной подготовки по применению политики раскрытия информации.

181. Работники Общества обязаны не разглашать конфиденциальную внутреннюю (служебную) информацию на время осуществления ими трудовой деятельности. Кроме того, Общество устанавливает срок, до истечения которого работники Общества, прекратившие свою трудовую деятельность в Обществе, не имеют права разглашать указанную информацию.

## **ГЛАВА 8. КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. Система контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества**

182. Общество готовит финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

183. Ведение финансовой отчетности и проведение аудита в Обществе строятся на следующих принципах:

- ✓ полнота и достоверность;
- ✓ непредвзятость и независимость;
- ✓ профессионализм и компетентность.

184. Годовая финансовая отчетность Общества сопровождается подробными примечаниями, позволяющими читателю такой отчетности правильно интерпретировать данные о финансовых результатах деятельности Общества. Финансовая информация дополняется комментариями и аналитическими оценками руководства Общества, а также заключением аудитора.

185. Совет директоров предоставляет информацию о результатах проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Единственному акционеру и заинтересованным в деятельности Общества лицам. Ответственность Совета директоров за представление взвешенной и понятной оценки распространяется на промежуточные и иные публичные отчеты, чувствительные к курсу ценных бумаг, отчеты контрольно-надзорных органов, а также на информацию, которая подлежит обязательному предоставлению в соответствии с требованиями Законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

### **2. Внутренний контроль и аудит**

186. В Обществе разграничивается компетенция органов, входящих в систему контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

187. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценки в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества, в Обществе образуется Служба внутреннего аудита. Работники Службы внутреннего аудита Общества не могут быть избраны в состав Совета директоров и Правления.

188. Служба внутреннего аудита Общества непосредственно подчиняется Совету директоров и отчетывается перед ним о своей работе. Задачи и функции Службы внутреннего аудита Общества, ее права и ответственность определяются положением о Службе внутреннего аудита Общества, утверждаемым Советом директоров.

189. Совет директоров, как минимум, один раз в год обязан осуществлять оценку (вместе со Службой внутреннего аудита Общества) эффективности системы внутреннего контроля Общества и отчитываться перед Единственным акционером о проведении такой оценки. Такая оценка охватывает полный существенный контроль, включая финансовый и операционный контроль, контроль над соблюдением и эффективностью системы управления рисками.

190. Совет директоров, вместе со Службой внутреннего аудита Общества и внешним аудитором (аудиторской организацией) Общества, устанавливает официальный и прозрачный порядок определения путей применения им принципов финансовой отчетности и внутреннего контроля.

191. Служба внутреннего аудита Общества изучает систему мероприятий по выявлению и предотвращению возможных несоответствий в финансовой отчетности Общества или иных вопросах, входящих в ее компетенцию. Целью Службы внутреннего аудита Общества является создание системы мероприятий по соответствующему и независимому изучению таких вопросов и принятие соответствующих мер.

Комитет по аудиту Совета директоров, в установленном порядке, выполняет следующие функции по вопросам внутреннего контроля и внутреннего аудита:

1) анализирует отчеты внешнего аудитора (аудиторской организации) и внутреннего аудита о состоянии систем внутреннего контроля и осуществляет контроль за выполнением их рекомендаций в отношении систем внутреннего контроля;

2) анализирует эффективность средств внутреннего контроля, дает предложения по этому вопросу, а также предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системе внутреннего контроля;

4) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества, проводит встречи с руководителем Службы внутреннего аудита Общества;

5) предварительно одобряет годовой аудиторский план, регулярные отчеты Службы внутреннего аудита, проводит предварительную оценку деятельности Службы внутреннего аудита Общества;

6) инициирует проведение Службой внутреннего аудита Общества, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов и др.

### **3. Внешний аудит**

192. С целью получения независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой отчетности, Общество проводит аудит годовой финансовой отчетности за истекший год с привлечением внешнего аудитора (аудиторской организации) в соответствии с требованиями Законодательства.

193. В Обществе, как минимум один раз в пять лет, осуществляется смена аудиторской организации и/или партнера по проекту (аудиту).

194. Правление несет ответственность за полноту и достоверность предоставляемой финансовой информации внешнему аудитору.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

195. Обществом будут разработаны и приняты дополнительные внутренние документы Общества, направленные на адаптацию и применение положений настоящего Кодекса.

---

