

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров

АО ЭЙЧ ЭФ ДЖИ «01» сентября 2023 г.

(протокол № 32 от «01» сентября 2023 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ И РИСКАМ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о комитете по аудиту Совета директоров (далее – **Положение**) АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХЭНДЕРСОН ФЭШН ГРУПП (далее – **Общество**) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – **Устав**), Положением о совете директоров Общества (далее – **Совет директоров**) и иными внутренними документами Общества, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Кодексом корпоративного управления Банка России, рекомендованного к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

1.2. Положение является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – **Комитет**) и определяющим его основные цели деятельности, компетенцию и полномочия, а также структуру, порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества=.

1.4. Комитет формируется по решению Совета директоров Общества для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества.

1.5. Комитет принимает решение на основе всестороннего и беспристрастного изучения документов, аналитических материалов и рекомендаций, подготовленных органами управления, подразделениями контроля и аудита Общества, аудитором Общества, а также экспертами и профессиональными консультантами, привлекаемыми по решению Комитета в соответствии с Положением.

1.6. Комитет является коллегиальным совещательным органом Совета директоров, не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

1.7. Комитет не может налагать на Общество юридические обязательства. Решения Комитета имеют для Совета директоров рекомендательный характер.

1.8. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

1.9. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров с:

- 1) внешним аудитором (аудиторами) Общества;
- 2) независимым оценщиком;
- 3) Ревизионной комиссией Общества (при ее наличии);
- 4) исполнительными органами Общества;

- 5) финансовым департаментом Общества;
- 6) структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.

2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

2.1. Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. Основными функциями Комитета являются:

2.2.1. в области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;
- 2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения;
- 4) рассмотрение годового отчета Общества и отчета Общества об устойчивом развитии.

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- 2) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 3) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включая контроль за информационной безопасностью и эффективностью информационных технологий, используемых в Обществе;
- 4) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);

5) контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению работы системы внутреннего контроля.

2.2.3. В области внутреннего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;

2) подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению внутренних документов Общества, регламентирующих деятельность функции внутреннего аудита;

3) рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности руководителя функции внутреннего аудита Общества и размере его вознаграждения;

4) рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;

5) рассмотрение отчетов функции внутреннего аудита, результатов проведенных проверок, оценок системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов по устранению выявленных недостатков;

6) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита в Обществе;

7) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;

8) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

2.2.4. В области внешнего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внешнего аудита в Обществе;

2) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

3) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

4) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

5) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих вышеуказанные принципы).

2.2.5. В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 1) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- 2) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества и недобросовестного использования инсайдерской и иной конфиденциальной информации;
- 3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2.6. В области компетенции Совета директоров Общества:

- 1) предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- 2) определение размера дивиденда по акциям и порядку его выплаты для Общего собрания акционеров Общества;
- 3) разработка порядка распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года для Общего собрания акционеров Общества;
- 4) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах»;
- 5) определение размера оплаты услуг аудитора;
- 6) утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- 7) утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение положения о внутривозвратном контроле, документальных проверках и ревизиях;
- 8) принятие решения о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.2.7. Предварительное рассмотрение материалов в целях подготовки позиции по вопросам о даче согласия (последующем одобрении) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение совета директоров / общего собрания акционеров Общества (за исключением сделок, совершаемых Обществом с подконтрольными Обществу организациями).

2.3. Председатель Совета директоров может поручить Комитету рассмотрение подготовки рекомендаций по другим вопросам компетенции Совета директоров.

2.4. Комитет может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки, потребностей акционеров и требований действующего законодательства.

2.5. Комитет вправе совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных настоящим Положением, в объеме, соответствующем требованиям российского и иного применимого законодательства, а также Устава, его внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

3.1. Комитет вправе:

3.1.1. запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у должностных лиц Общества;

3.1.2. приглашать на заседания любых должностных лиц Общества и подконтрольных Обществу организаций, руководителя функции внутреннего аудита, членов других комитетов Совета директоров и представителей внешних аудиторов Общества и заслушивать их по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;

3.1.3. на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

3.2. Комитет обязан:

3.2.1. осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

3.2.2. осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;

3.2.3. своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;

3.2.4. своевременно информировать Совет директоров о выявленных, в пределах своей компетенции, рисках, которым подвержено Общество;

3.2.5. соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;

3.2.6. обеспечивать сохранность и не допускать разглашения конфиденциальной информации, ставшей известной Комитету в связи с осуществлением своих функций;

3.2.7. предоставлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества;

3.2.8. соблюдать иные обязанности, предусмотренные Положением.

4. СОСТАВ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

4.1. Состав Комитета должен быть сформирован таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение выносимых на его рассмотрение вопросов с учетом различных мнений. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров.

4.2. Комитет состоит не менее чем из трех членов. Количественный и персональный состав Комитета утверждается Советом директоров.

4.3. Члены Комитета избираются Советом директоров на срок до следующего годового общего собрания акционеров Общества.

4.4. Комитет должен состоять из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

4.5. В случае возникновения обстоятельств, влияющих на независимость члена Комитета, член Комитета обязан незамедлительно уведомить Совет директоров о таких обстоятельствах.

4.6. Полномочия члена Комитета прекращаются с момента прекращения у такого члена Комитета полномочий члена Совета директоров (в том числе, при выбытии из состава Совета директоров). Полномочия всех членов Комитета, а также любого из членов Комитета могут быть прекращены в любое время по решению Совета директоров.

4.7. Для организации работы и руководства деятельностью Комитета избирается Председатель Комитета.

4.8. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров.

5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

5.1. Председатель Комитета избирается Советом директоров из числа избранных членов Комитета являющихся независимыми директорами по представлению Председателя Совета директоров.

5.2. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

5.3. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

5.4. Председатель Комитета:

- 1) обеспечивает разработку и вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;
- 2) организует работу и созывает заседания Комитета, председательствует на них;
- 3) определяет форму проведения, дату, время, место и повестку дня заседаний Комитета;
- 4) определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
- 5) организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
- 6) дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
- 7) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
- 8) осуществляет контроль исполнения принятых решений;
- 9) выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

5.5. Функции Секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь Общества, если Комитетом не принято решение об избрании Секретарем Комитета сотрудника аппарата, подчиняющегося Корпоративному секретарю, или работника функции внутреннего аудита Общества.

5.6. Секретарь Комитета осуществляет техническое обеспечение текущей деятельности Комитета, в том числе:

- 1) обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 2) осуществляет сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) обеспечивает своевременное направление членам Комитета и приглашаемым лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;
- 4) осуществляет протоколирование заседаний, организует подготовку проектов решений Комитета;
- 5) осуществляет сбор бюллетеней для голосования в случае проведения заочного голосования Комитета;

6) осуществляет учет адресованной Комитету и/или членам Комитета корреспонденции (в том числе запросов, требований, ходатайств), обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации;

7) обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и иных документов и материалов, относящихся к деятельности Комитета в соответствии с процедурами хранения документации, принятыми в Обществе;

8) выполняет поручения Председателя Комитета;

9) взаимодействует с Корпоративным секретарем Общества;

10) осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

6.1. План работы Комитета составляется с учетом плана работы Совета директоров и предложений Председателя, а также членов Комитета сроком на один календарный год и утверждается на очном заседании Комитета.

6.2. Заседания Комитета проводятся регулярно, но не реже 4 (четырёх) раз в год. Повестка дня заседаний должна включать следующие обязательные вопросы:

6.2.1. О предварительном утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

6.2.2. О предварительном утверждении консолидированной финансовой отчетности Общества;

6.2.3. О планировании деятельности внутреннего аудита;

6.2.4. О результатах деятельности внутреннего аудита.

6.3. Формирование повестки дня заседаний Комитета:

6.3.1. Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета;

6.3.2. Вопросы, предлагаемые на рассмотрение Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через Секретаря Комитета способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки;

6.3.3. Предложения о включении в повестку дня заседания вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами:

1) членами Комитета;

2) членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета;

3) Генеральным директором Общества;

4) внешним аудитором Общества;

5) руководителем функции внутреннего аудита.

6.3.4. Вопросы, предложенные на рассмотрение Комитета, включаются по усмотрению Председателя Комитета в повестку дня ближайшего запланированного заседания Комитета, либо в повестки дня специально созываемых для рассмотрения таких вопросов заседаний;

6.3.5. При внесении в повестку дня заседания Комитета того или иного вопроса должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета вся информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в его рассмотрении. Данная информация должна быть отражена в протоколе заседания Комитета (далее – **Протокол**);

6.3.6. По решению большинства членов Комитета повестка дня заседания может быть изменена и (или) дополнена непосредственно в ходе заседания Комитета.

6.4. План работы Комитета может быть изменен по решению Комитета на основании предложений, поступивших от членов Комитета.

6.5. Лица, не входящие в состав Комитета (включая членов Совета директоров), могут посещать заседания Комитета только по приглашению Председателя Комитета.

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

7.1. Уведомление о предстоящем заседании Комитета направляется Секретарем Комитета по электронной почте членам Комитета и иным заинтересованным лицам (приглашенным или имеющим право присутствовать на заседании Комитета) не позднее, чем за 5 (пять) календарных дней до даты проведения заседания.

7.2. Материалы по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, предоставляются его членам заранее, с таким расчетом, чтобы члены Комитета имели возможность подготовиться к их обсуждению. Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета могут размещаться в электронной системе документооборота и (или) направляться членам Комитета по электронной почте.

7.3. Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия членов Комитета, в том числе путем аудио- и видеоконференцсвязи, телефонной связи (очное заседание), либо путем заочного голосования членов Комитета. Лица, приглашенные для участия в заседании, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

7.4. Очное заседание Комитета открывается Председателем Комитета, который сообщает присутствующим о наличии кворума для проведения заседания Комитета и оглашает повестку дня заседания.

7.5. Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем принимает участие более половины от общего числа избранных членов Комитета, включая Председателя Комитета. Члены Комитета должны прилагать все разумные усилия для

обеспечения своего участия в заседаниях Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета.

7.6. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании (принимающих участие в заочном голосовании) членов Комитета. Каждый член Комитета имеет один голос. Председатель Комитета не наделен правом решающего голоса в случае равенства голосов.

7.7. По результатам заседания (заочного голосования) Комитета Секретарь в течение 3 (трех) рабочих дней составляет Протокол заседания Комитета. В Протоколе указываются:

7.7.1. Место и время его проведения (дата и время окончания приема бюллетеней и подведения итогов голосования);

7.7.2. Лица, принявшие участие в заседании (заочном голосовании);

7.7.3. Повестка дня заседания;

7.7.4. Вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним с указанием членов Комитета, голосовавших «за», «против» или воздержавшихся (поименные итоги голосования не указываются в Протоколе, если решение принято единогласно);

7.7.5. Принятые решения.

7.8. Членам Совета директоров по их письменному запросу, адресованному Председателю Комитета, должен быть обеспечен доступ к Протоколам, а также любым материалам, представленным на рассмотрение Комитета.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЯ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

8.1. Комитет в лице своего Председателя может напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Генеральным директором, аудиторами Общества, руководителями служб и структурных подразделений Общества.

8.2. Генеральный директор Общества обязан информировать Председателя Комитета обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета.

8.3. В случае необходимости по согласованию с Генеральным директором Общества к работе Комитета для оказания ему содействия могут привлекаться сотрудники структурных подразделений Общества, обладающие надлежащим опытом и квалификацией.

8.4. Технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с представителями иных органов и подразделений Общества обеспечивает Секретарь Комитета.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Положение, а также дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров в порядке, предусмотренном Уставом и Положением о Совете директоров. Положение подлежит пересмотру (с внесением изменений при необходимости) не реже одного раза в три года.

9.2. Если нормы настоящего Положения в результате изменения действующего законодательства вступают в противоречие с последним, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим законодательством.

9.3. Положение публикуется на сайте Общества в сети Интернет.

9.4. В Положении термин «подконтрольная организация» используется в значении, предусмотренном Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».