

Перевод с английского языка

Утверждено Советом директоров
ГЛОБАЛТРАНС ИНВЕСТМЕНТ ПЛС
(Решение Совета директоров от 30
ноября 2023 г.)

ГЛОБАЛТРАНС ИНВЕСТМЕНТ ПЛС

ПОЛОЖЕНИЕ О

КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
Статья 1. Нормативы Комитета по аудиту	3
Статья 2. Цели Комитета по аудиту	4
2. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	4
Статья 3 Общие требования к структуре Комитета по аудиту	4
3. ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	4
Статья 4. Права Комитета по аудиту	4
Статья 5. Финансовая отчетность	5
Статья 6. Система внутреннего контроля	5
Статья 7. Внутренний аудит	6
Статья 8. Внешний аудит	6
Статья 9. Избрание и прекращение полномочий членов Комитета по аудиту	6
Статья 10. Обязанность должностных лиц Компании и ее дочерних предприятий выполнять требования членов Комитета по аудиту	7
4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	7
Статья 11. Избрание и прекращение полномочий Председателя Комитета по аудиту	7
Статья 12. Обязанности председателя Комитета по аудиту	7
5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	8
Статья 13. Вознаграждение членов Комитета по аудиту	8
6. ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	8
Статья 14. Созыв заседания Комитета по аудиту	8
Статья 15. Место и время проведения заседания Комитета по аудиту	8
Статья 16. Протокол заседания Комитета по аудиту	9
7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	9
Статья 17. Оценка деятельности Комитета по аудиту и отдельных его членов	9
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ	9
Статья 18. Раскрытие информации о деятельности Комитета по аудиту в годовом отчете	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Нормативы Комитета по аудиту

- 1.1. Настоящее Положение (здесь и далее именуемая «**Условия**»), в соответствии с законодательством Кипра, правилами листинга Управления по листингу Великобритании (UKLA), Правилами листинга ПАО «Московская биржа» и уставом ГЛОБАЛТРАНС ИНВЕСТМЕНТ ПЛС (именуемые в дальнейшем «**Устав**» и «**Компания**» соответственно) описывает деятельность комитета по аудиту совета директоров Компании (далее – «**Комитет по аудиту**»), права и обязанности членов Комитета по аудиту, назначение и вознаграждение его членов и другие вопросы, связанные с деятельностью Комитета по аудиту.
- 1.2. Компания стремится соблюдать общепринятые принципы корпоративного управления, которые отражены в настоящих Условиях.
- 1.3. При необходимости в настоящие Условия могут быть внесены изменения, которые подлежат утверждению советом директоров Компании (далее – «**Совет директоров**»).

Статья 2. Цели и функции Комитета по аудиту

- 2.1. Комитет по аудиту является комитетом Совета директоров, целью которого является оказание содействия Совету директоров в выполнении его обязанностей по корпоративному управлению в отношении:
 - надежности и уместности раскрытия информации в финансовой отчетности и внешних финансовых сообщениях;
 - поддержания эффективной системы внутреннего контроля, включая финансовый, операционный контроль и контроль за соблюдением нормативных положений, а также системы управления рисками. Комитет по аудиту обеспечивает, посредством соответствующих шагов и соответствующей информации, наличие надлежащих и удовлетворительных систем внутреннего контроля и управления рисками для выявления и снижения рисков, связанных с бизнесом, и чтобы деятельность Компании и ее дочерних компаний велась надлежащим и экономически обоснованным образом;
 - подготовки рекомендаций акционерам для их утверждения на Общем собрании акционеров Компании (далее – «**Общее собрание**») в отношении назначения, повторного назначения и отстранения от должности внешнего аудитора;
 - утверждения вознаграждения и условий привлечения к работе внешнего аудитора в отношении предоставляемых аудиторских услуг;
 - процесса аудита, включая мониторинг и анализ работы внешнего аудитора, его независимости и объективности;
 - разработки и внедрения политики в отношении неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором; и
 - контроля за соблюдением законов, нормативных актов и стандартов корпоративного управления.
- 2.2. Комитет по аудиту оказывает содействие Совету директоров в осуществлении надзора за деятельностью службы внутреннего аудита и руководстве ею.
- 2.3. В тех случаях, когда деятельность Комитета по аудиту по мониторингу и контролю выявляет возможные риски или возможности улучшения внутренних процессов, он должен предоставить свои рекомендации Совету директоров по нивелированию выявленных рисков или улучшению таких внутренних процессов Компании.

2. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 3. Общие требования к структуре Комитета по аудиту

- 3.1. Совет директоров создает из числа своих членов Комитет по аудиту.
- 3.2. Количественный состав Комитета по аудиту Компании устанавливается соответствующим решением Совета директоров. Комитет по аудиту состоит как минимум из двух членов.
- 3.3. Все члены Комитета по аудиту являются Неисполнительными директорами. Комитет по аудиту должен состоять из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов Комитета по аудиту должны составлять независимые директора.
- 3.4. Председатель Комитета по аудиту избирается и утверждается на заседании Совета директоров.
- 3.5. Председатель Совета директоров не может быть членом Комитета по аудиту.

- 3.6. Никто, кроме Председателя и членов Комитета по аудиту, не будет иметь права присутствовать на заседании Комитета по аудиту или голосовать на нем. Руководитель Службы внутреннего аудита и представитель внешних аудиторов должны регулярно присутствовать на заседаниях Комитета по аудиту. Председатель Совета директоров и комитетов по аудиту дочерних предприятий, а также любое соответствующее высшее руководство Компании и ее дочерних предприятий могут присутствовать по приглашению.
- 3.7. Комитет по аудиту проводит заседания с внешними аудиторами и, отдельно, с внутренними аудиторами ежегодно без присутствия какого-либо Исполнительного директора.

3. ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 4. Права Комитета по аудиту

- 4.1. Член Комитета по аудиту имеет право:
 - требовать от должностных лиц и служащих Компании предоставления ему/ей любой необходимой информации (документов и материалов);
 - получать вознаграждение и/или возмещение расходов, понесенных им в связи с исполнением им своих обязанностей как члена Комитета по аудиту, в ситуациях и в размере, предусмотренных соответствующим решением Общего собрания акционеров;
 - знакомиться с протоколами заседаний Комитета по аудиту и других коллегиальных органов управления Компании и получать копии таких протоколов;
 - требовать, чтобы его особое мнение по вопросам повестки дня и принятым решениям было отражено в протоколе заседания Комитета по аудиту.
- 4.2. Делегирование права голоса любым членом Комитета по аудиту третьему лицу, включая другого члена Комитета по аудиту/Совета директоров, не допускается.

Статья 5. Финансовая отчетность

- 5.1. Комитет по аудиту должен осуществлять контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании и любых официальных заявлений, касающихся результатов деятельности Компании, анализируя содержащиеся в них существенные суждения по финансовой отчетности до их представления Совету директоров на утверждение. Комитет по аудиту принимает во внимание:
 - решения, требующие серьезного суждения;
 - степень, в которой на финансовую отчетность влияют какие-либо необычные операции;
 - ясность раскрытия информации;
 - существенные корректировки, внесенные в результате аудита;
 - допущение о непрерывности деятельности;
 - соблюдение стандартов бухгалтерского учета; и
 - соблюдение правил листинга Управления по листингу Великобритании и (или) иных бирж, на которых размещаются и (или) обращаются ценные бумаги Эмитента, и других юридических или нормативных требований.
- 5.2. Если после рассмотрения Комитет по аудиту не будет удовлетворен каким-либо аспектом предлагаемой Компанией финансовой отчетности, он должен сообщить о своем мнении Совету директоров.
- 5.3. Комитет по аудиту также рассматривает письмо-представление для внешних аудиторов перед рассмотрением Советом директоров, уделяя особое внимание вопросам, которые касаются нестандартных вопросов.
- 5.4. Комитет по аудиту ежегодно следит за постоянством применения учетной политики в Компании и рассматривает любые невынужденные предлагаемые существенные изменения учетной политики до их внедрения.

Статья 6. Система внутреннего контроля

- 6.1. Комитет по аудиту осуществляет контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля, системы корпоративного управления и систем бухгалтерского учета Компании и ее дочерних компаний, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Компании, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию. Данная функция включает в себя:
 - обеспечение надлежащего процесса выявления ключевых рисков, связанных с бизнесом, и управления ими с уделением особого внимания любым существенным недостаткам или слабостям в системе внутреннего

- контроля;
 - контроль за соблюдением принятых политик, планов, инструкций и процедур;
 - контроль за соблюдением стандартов корпоративного управления Компании;
 - обеспечение надлежащей правовой процедуры для соблюдения соответствующих национальных законов и нормативных актов;
 - проверка надежности процедур предоставления управленческой информации в организации, включая отчетность руководства перед Советом директоров и коллегиальным исполнительным органом (при его наличии);
 - рассмотрение основных областей изменений до начала работы и получение гарантий того, что были разработаны надлежащие планы контроля;
 - обеспечение надлежащего процесса мониторинга эффективности и результативности оперативного контроля;
 - мониторинг процедуры Группы (компаний) по обеспечению сохранности ее активов и обеспечение того, чтобы в Компании применялась адекватная политика по предотвращению и выявлению мошенничества;
 - мониторинг процедур оценки уровней страховой защиты, требуемых Компанией, включая страхование ответственности директоров и должностных лиц;
 - рассмотрение и обсуждение с внешними аудиторами Компании адекватности бухгалтерского учета и внутреннего контроля Компании и ее дочерних компаний.
- 6.2. Комитет по аудиту также рассматривает механизмы, с помощью которых сотрудники Компании и ее дочерних компаний могли бы конфиденциально высказывать опасения по поводу возможных нарушений в вопросах финансовой отчетности или других вопросах, с целью обеспечения наличия механизмов для соразмерного и независимого расследования таких вопросов и принятия надлежащих последующих мер действие.
- 6.3. Комитет по аудиту должен рассматривать проект заявления о внутреннем контроле, который будет включен в годовой отчет и бухгалтерскую отчетность Компании, до рассмотрения Советом директоров.

Статья 7. Внутренний аудит

- 7.1. Комитет по аудиту осуществляет мониторинг и проверку эффективности службы внутреннего аудита Компании. Это будет включать в себя следующее:
- подготовка рекомендаций по назначению или отстранению от должности руководителя службы внутреннего аудита Компании и обеспечение того, чтобы руководитель службы внутреннего аудита Компании имел прямой доступ к председателю Комитета по аудиту;
 - удовлетворенность стратегиями, методологиями, планами, персоналом, ресурсами и организацией внутреннего аудита и его положением в Компании, а также степенью координации с внешними аудиторами;
 - безотлагательное рассмотрение отчетов, полученных от руководителя Службы внутреннего аудита, и рассмотрение ответов руководства; и
 - требование незамедлительно сообщать о любых неуместных ограничениях в сфере деятельности по внутреннему аудиту;
 - проверка соответствия Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
- 7.2. Комитет по аудиту может также потребовать проведения расследований Руководителем Службы внутреннего аудита или под его руководством (или любым другим членом руководства, которого они сочтут подходящим) в отношении любой деятельности Компании и ее дочерних предприятий, которая может представлять интерес для Комитета по аудиту.

Статья 8. Внешний аудит

- 8.1. Комитет по аудиту осуществляет следующие действия:
- ежегодно оценивает работу аудиторов и рекомендует их повторное назначение или, при необходимости, вносит рекомендации об их смене через Совет директоров для рассмотрения этих вопросов акционерами на годовом общем собрании;
 - утверждает условия привлечения и уровень аудиторского вознаграждения, выплачиваемого Компанией внешним аудиторам, и рекомендует их Совету директоров;
 - рассматривает уровень вознаграждения, взимаемого внешними аудиторами за аудиторскую работу для дочерних предприятий Компании;
 - рассматривает и обсуждает с внешними аудиторами Компании объем проводимого ими аудита до его начала и, впоследствии, его результаты, а также анализирует эффективность процесса с учетом соответствующих профессиональных и нормативных требований;
 - утверждает перечень неаудиторских услуг, условия контрактов и размер аудиторского вознаграждения,

выплачиваемого Компанией внешним аудиторам за неаудиторские услуги, и рекомендует их Совету Директоров;

- рассматривает письма руководства для внешнего аудитора и любые существенные рекомендации внешнего аудитора и ответ руководства;
- осуществляет обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита и, в частности, обеспечивает, что соотношение размера вознаграждения за аудит к размеру вознаграждения за консультации, взимаемые внешними аудиторами, не будет ставить под угрозу такую независимость или объективность, принимая во внимание применимое нормативное регулирование или соответствующие этические рекомендации, касающиеся предоставления внешними аудиторами (аудиторской фирмой) услуг, не связанных с аудитом. Кроме того, Комитет по аудиту должен обеспечить, чтобы внешние аудиторы не осуществляли проверку своей собственной работы;
- рассматривает любые пояснения, содержащиеся в годовом отчете Компании, в котором подробно описывается, каким образом обеспечивается объективность и независимость аудитора, если аудитор предоставляет неаудиторские услуги.

Статья 9. Избрание и прекращение полномочий членов Комитета по аудиту

- 9.1. Новые назначения в Комитет по аудиту должны производиться Советом директоров на основании рекомендаций Комитета по назначениям.
- 9.2. Назначения независимых членов будут осуществляться на срок до трех лет, но не более срока их полномочий в качестве членов Совета директоров.
- 9.3. Комитет по аудиту должен ежегодно проводить оценку собственной эффективности, и при необходимости Председатель Комитета по аудиту должен передавать вопрос о прекращении полномочий членов Комитета по аудиту в Комитет по назначениям для дальнейшего рассмотрения.

Статья 10. Обязанность должностных лиц Компании и ее дочерних предприятий выполнять требования членов Комитета по аудиту

- 10.1. Генеральные директора дочерних предприятий Компании, руководители подразделений Компании и ее дочерних предприятий обязаны, по требованию члена Комитета по аудиту, предоставлять ему/ей любую информацию, относящуюся или не относящуюся к деятельности Компании и/или ее дочерних предприятий, в объеме, разрешенном действующим законодательством, за исключением, например, информации об их частной жизни и информации, нарушающей право на неприкосновенность частной жизни, семейных тайн и секретов, содержащихся в их переписке, телефонных разговорах, письмах, телеграммах и других сообщениях.
- 10.2. Если невозможно предоставить члену Комитета по аудиту запрошенную им информацию, вышеупомянутые должностные лица должны незамедлительно подготовить мотивированный отказ и предоставить его члену Комитета по аудиту в письменной форме в течение трех дней с даты запроса.
- 10.3. Отказ в раскрытии информации должен быть доведен членом Комитета по аудиту до сведения Совета директоров.
- 10.4. Секретарь Компании обязан, если и когда об этом попросит член Комитета по аудиту, предоставить последнему доступ к информации и возможность делать копии документов и материалов.
- 10.5. Соглашения, заключаемые между Компанией, с одной стороны, и руководителями подразделений Компании, с другой стороны, должны содержать положения, предусматривающие ответственность за непредоставление информации членам Комитета по аудиту.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 11. Избрание и прекращение полномочий Председателя Комитета по аудиту

- 11.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Совета Директоров большинством голосов от всего состава Совета Директоров. При этом возглавлять Комитет по аудиту должен независимый член Совета директоров.
- 11.2. В отсутствие Председателя присутствующие члены Комитета по аудиту избирают одного из них председательствующим на заседании.
- 11.3. Совет директоров может в любое время переизбрать Председателя Комитета по аудиту.

11.4. Совет может, основываясь на результатах персональной оценки и рекомендациях Комитета по назначениям, либо дать акционерам рекомендацию об увольнении Председателя Комитета по аудиту, либо оставить его в Совете, но прекратить его обязанности как Председателя Комитета по аудиту.

Статья 12. Обязанности председателя Комитета по аудиту

12.1. Председатель Комитета по аудиту должен:

- организовывать работу Комитета по аудиту, созывать его заседания и председательствовать на них, а также обеспечивать ведение протоколов на всех заседаниях Комитета по аудиту;
- нести ответственность за подготовку повесток дня заседаний Комитета по аудиту;
- организовывать работу заседаний Комитета по аудиту таким образом, чтобы обсуждение вопросов, включенных в его повестку дня, было открытым, всеобъемлющим, кратким, отражало различные точки зрения и способствовало принятию конкретных согласованных резолюций;
- организовывать выработку эффективных решений по вопросам повестки дня и, при необходимости, свободное обсуждение соответствующих вопросов, а также обеспечивать, чтобы заседания Комитета по аудиту проходили в благоприятной и конструктивной атмосфере;
- обеспечивать, чтобы все члены Комитета по аудиту получали точную, своевременную и понятную информацию;
- инициировать разработку проектов резолюций по рассматриваемым вопросам;
- обеспечивать, чтобы члены Комитета по аудиту постоянно совершенствовали свои навыки, а также знания и информированность о Компании, необходимые для выполнения их роли в Комитете по аудиту.

12.2. Председатель Комитета по аудиту должен присутствовать на Годовом общем собрании и быть готов ответить на вопросы акционеров.

12.3. В отсутствие Председателя Комитета по аудиту лицо, выполняющее функции Председателя Комитета по аудиту в его отсутствие, может осуществлять любые полномочия, возложенные на Председателя Комитета по аудиту.

5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 13. Вознаграждение членов Комитета по аудиту

13.1. Совет директоров выносит соответствующие рекомендации Общему собранию акционеров относительно вознаграждения членов Комитета по аудиту.

13.2. Общее собрание акционеров может принять решение о выплате тем членам Совета директоров, которые также являются членами Комитета по аудиту, дополнительного вознаграждения за работу, выполненную ими в течение срока их полномочий, и/или возмещения расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей. Размер такого вознаграждения и компенсации устанавливается решением Общего собрания акционеров.

13.3. Выплата такого вознаграждения и компенсаций членам Комитета по аудиту является отдельным вопросом повестки дня Общего собрания акционеров.

6. ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 14. Созыв заседания Комитета по аудиту

14.1. Комитет по аудиту проводит свои заседания не реже четырех раз в год, в том числе непосредственно перед публикацией отчета Компании за полный год и промежуточных результатов в даты, определенные в графике, утвержденном Советом директоров. Комитет по аудиту проводит свои заседания также и в другое время по просьбе Председателя, внешних или внутренних аудиторов или любого члена Комитета по аудиту.

14.2. Для каждого заседания Комитета по аудиту должны быть определены следующие вопросы:

- дата, время и место проведения заседания;
- повестка дня заседания;
- список вопросов, которые будут вынесены на голосование;
- перечень информации (материалов), которая должна быть предоставлена членам Комитета по аудиту до начала заседания.

14.3. Повестка дня заседаний определяется Председателем Комитета по аудиту с учетом мнений других членов Комитета по мере необходимости. Повестка дня и вспомогательные документы, если не согласовано иное, распространяются среди каждого члена Комитета не менее чем за четыре рабочих дня до даты проведения

заседания.

- 14.4. Кворум составляет не менее двух членов Комитета по аудиту.
- 14.5. Председатель Комитета по аудиту имеет решающий голос, если Комитет по аудиту состоит более чем из двух Директоров.
- 14.6. При наличии двух членов Комитета по аудиту, включая Председателя, он/она не имеет решающего голоса. Если два Директора не приходят к единому мнению, решение должно приниматься Советом Директоров.
- 14.7. Секретарь Компании или назначенное им лицо исполняет обязанности Секретаря Комитета по аудиту.
- 14.8. Секретарь Компании также ведет учет членского состава Комитета по аудиту и дат любых изменений в его составе.
- 14.9. Все материалы, используемые на заседаниях Комитета по аудиту, представляются на английском языке.

Статья 15. Место и время проведения заседания Комитета по аудиту

- 15.1. Директора прилагают все разумные усилия для обеспечения того, чтобы, насколько это практически возможно, заседания Комитета по аудиту созывались по месту регистрации Компании.
- 15.2. При условии согласия каждого члена Комитета по аудиту заседания могут проводиться посредством телефонных конференций, хотя члены Комитета по аудиту должны стремиться свести такие заседания к минимуму.
- 15.3. Все члены Комитета по аудиту уведомляются о созыве заседания Комитета по аудиту заранее, чтобы они могли должным образом организовать свое расписание.
- 15.4. При возникновении обстоятельств, делающих невозможным или затруднительным проведение заседания Комитета по аудиту в месте и/или во время, о которых были уведомлены члены Комитета по аудиту, заседание с той же повесткой дня может быть проведено в другом месте и/или в другое время.
- 15.5. Все члены Комитета по аудиту уведомляются Секретарем от имени Председателя Комитета по аудиту об изменении места и/или времени проведения заседания Комитета по аудиту в разумные сроки, достаточные для обеспечения их присутствия. Уведомление о вышеупомянутых изменениях направляется членам Комитета по аудиту в любой форме, гарантирующей его получение по их физическим или электронным адресам.

Статья 16. Протокол заседания Комитета по аудиту

- 16.1. Протокол заседания Комитета по аудиту составляется не позднее чем через семь дней после проведения заседания и подписывается каждым членом Комитета по аудиту в разумно возможные сроки. Циркулярные резолюции вступают в силу только в том случае, если они подписаны каждым членом Комитета по аудиту. Протоколы и циркулярные резолюции (оригиналы и/или копии) хранятся у Секретаря.
- 16.2. Протокол заседания Комитета по аудиту должен содержать следующую информацию:
 - полное название Компании;
 - дата, место и время проведения заседания;
 - лица, присутствующие на заседании;
 - лица, представившие свои письменные мнения по вопросам повестки дня;
 - повестка дня заседания;
 - вопросы, поставленные на голосование, и результаты голосования по ним;
 - принятые резолюции.
- 16.3. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается лицом, председательствующим на заседании Комитета по аудиту.
- 16.4. Компания обязана обеспечить, чтобы акционеры, члены Совета директоров, члены Комитета по аудиту и Аудитор Компании имели доступ к протоколам заседаний Комитета по аудиту.

7. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Статья 17. Оценка деятельности Комитета по аудиту и отдельных его членов

17.1. Деятельность Комитета по аудиту и отдельных Директоров подлежит ежегодной оценке.

17.2. Оценка деятельности Комитета по аудиту и отдельных Директоров должна проводиться путем самооценки и перекрестной оценки или оценки внешней третьей стороной.

17.3. Результаты ежегодной оценки эффективности деятельности доводятся до сведения Председателя Совета директоров.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

Статья 18. Раскрытие информации о деятельности Комитета по аудиту в годовом отчете

18.1. В отдельном разделе годового отчета должна быть описана работа Комитета по аудиту по выполнению им своих обязанностей. Этот раздел должен включать:

- описание роли и состава Комитета по аудиту;
- информация о количестве заседаний Комитета по аудиту и их посещаемости;
- описание конкретной политики в отношении вознаграждений членов Комитета по аудиту (или перекрестная ссылка на Отчет о вознаграждении директоров);
- описание мероприятий, проведенных с целью контроля за достоверностью финансовой отчетности;
- описание мероприятий, проведенных с целью проверки целостности систем внутреннего контроля и управления рисками Компании;
- описание процедур, принятых для проверки независимости внешних аудиторов, включая раскрытие политики в отношении предоставления неаудиторских услуг и объяснение того, как эта политика защищает независимость аудиторов;
- описание надзора за процессом внешнего аудита и подтверждение того, что была проведена оценка эффективности внешнего аудита;
- разъяснение рекомендации Совету директоров о назначении аудиторов и, если это имеет отношение, процесса, принятого для выбора нового аудитора;
- подтверждение того, что был проведен обзор планов и работы службы внутреннего аудита.

18.2. Комитет по аудиту несет основную ответственность за вынесение рекомендаций о назначении, повторном назначении и отстранении от должности внешних аудиторов. Если Совет Директоров не принимает рекомендацию Комитета по аудиту, он должен включить в годовой отчет и в любые документы, рекомендуемые назначение или повторное назначение, заявление Комитета по аудиту с объяснением рекомендации и изложением причин, по которым Совет директоров занял иную позицию.