

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ АУДИТОРСКОМ КОМИТЕТЕ ПРИ СОВЕТЕ ДИРЕКТОРОВ MAIL.RU GROUP LIMITED (далее – «MAIL.RU»)

I. ЦЕЛЬ

Задачи Аудиторского комитета при Совете директоров (далее – «Комитет», «Аудиторский комитет» или «Комиссия по аудиту и рискам») заключаются в оказании Совету директоров Mail.ru (далее – «Совет») содействия в исполнении его обязанностей в отношении:

- качества и достоверности сводной отчетности Mail.ru, включая ее финансовую отчетность;
- соблюдения Mail.ru основных применимых норм законодательства и нормативно-правовых актов в отношении финансовой отчетности;
- качества и независимости сторонних аудиторов Mail.ru;
- деятельности внутренних и внешних аудиторов Mail.ru;
- соразмерности и эффективности мер внутреннего контроля, практики бухгалтерского учета, управления рисками, информационных систем и процедур аудита; и
- соблюдения кодекса этики Mail.ru.

II. СОСТАВ

Комитет создается Советом Mail.ru и состоит из 3 Директоров, ни один из которых не является Исполнительным директором, и один из назначенных Советом Директоров выступает в качестве председателя Комиссии.

В целом, у Комитета должно быть понимание:

- сводной отчетности, включая финансовую отчетность (в частности, Международных стандартов финансовой отчетности и других стандартов, положений и руководстве, относящихся к финансовой отчетности или отчетности по вопросу об устойчивом развитии, действие которых распространяется на Mail.ru);
- процедур внутреннего финансового контроля;
- процедур внешнего аудита;
- процедур внутреннего аудита;
- корпоративного законодательства;
- управления рисками;
- систем управления информацией; и
- процедур регулирования в рамках группы Mail.ru.

Совокупные профессиональные навыки членов Комиссии должны соответствовать размеру Mail.ru как компании, обстоятельствам и отраслевым особенностям компании.

Управляющий директор, Финансовый директор (далее – «Финансовый директор»), Генеральный



директор (в России) и другие Директоры в составе Совета могут быть приглашены на заседания Комиссии и присутствовать на них.

В качестве секретаря Комиссии выступает Секретарь компании.

III. ЗАСЕДАНИЯ

Заседания Аудиторского комитета проводятся настолько часто, насколько это необходимо для исполнения его обязанностей, но не реже одного раза в течение шести месяцев. Внешние аудиторы могут запросить созыва заседания комитета, если посчитают необходимым.

При необходимости в срочном созыве заседания такое заседание может быть проведено посредством телеконференции или рассылки всем членам Комиссии предлагаемой к одобрению резолюции. Любая такая резолюция, подписанная большинством членов Комиссии, имеет такую же силу, как если бы оно было одобрено на ее заседании.

Кворум заседания будет представлен большинством присутствующих на нем членов Комиссии.

IV. ПОРЯДОК РАБОТЫ

Все заседания Комиссии проводятся в соответствии с настоящим положением.

Финансовый директор заблаговременно уведомляет членов Комиссии о предстоящем заседании и подготавливает повестку дня, указывая в ней обсуждаемые вопросы, рассылает необходимые документы и ведет протокол заседания.

На каждом запланированном заседании Совета Mail.ru председатель Комиссии делает доклад для Совета. Указанный доклад может быть сделан устно или представлен в письменной форме.

По мере необходимости, Комитет или ее председатель могут направить запрос определенным внутренним и внешним аудиторам, а также любым иным должностным лицам Группы с указанием на необходимость присутствовать на заседаниях или предоставить информацию.

Главный партнер внешнего аудитора, руководитель внутреннего аудита, Управляющий директор и Финансовый директор могут непосредственно обращаться к председателю Комитета.

Комитет должен быть поставлен в известность о разногласиях руководства и внешних аудиторов по вопросам аудита или бухгалтерского учета.

V. ОБЯЗАННОСТИ

1. Анализ годовой финансовой отчетности Mail.ru и промежуточных финансовых результатов, их одобрение для представления Совету и получения его одобрения.

а) Анализ всех существенных изменений, затрагивающих принципы и практику аудита и бухгалтерского учета, которые использовались при подготовке финансовой отчетности Компании,



а также (по ее усмотрению) всех оценок и допущений, которыми руководствовался внешний аудитор или департамент финансов Компании при подготовке финансовой отчетности.

б) В отношении новых сделок Компании или процессов, в которые вовлечена Компания, получение внешнего независимого аудиторского заключения.

с) На этапе формирования политики и процедур подготовки финансовых отчетов, а также анализа самой финансовой отчетности Комитета, в дополнение к другим вопросам, особое внимание уделяет следующим аспектам:

- последствия осуществления новой крупной сделки с точки зрения бухгалтерского учета;
- изменение или неизменность отдельных принципов бухгалтерского учета;
- применение принципов бухгалтерского учета, их «консервативности» либо «агрессивности»;
- использование резервов и начислений;
- существенные оценки и заключения, используемые при подготовке финансовой отчетности;
- подходы внутренних и внешних аудиторов к оценке рисков и результаты их применения;
- изменения в проведении аудита по результатам оценки рисков;
- влияние внешних факторов (экономических, производственных и прочих) на финансовую отчетность и процесс аудита;
- другие вопросы, которые, по мнению Комитета, могут влиять на качество финансовой отчетности.

2. Анализ регулярной внутренней отчетности для руководства, подготовленной департаментом внутреннего аудита, и заключение руководства.

3. Получение отчетов внешних аудиторов непосредственно от самих внешних аудиторов, включая получение и анализ отчетов, которые своевременно отражают информацию, относящуюся к разным аспектам бухгалтерского учета и, где применимо, к вопросам внутреннего контроля.

4. Анализ настоящего положения и внесение в него изменений в зависимости от условий и, в соответствующем случае, обращение к Совету с рекомендациями одобрить необходимые изменения в него.

5. Периодический анализ эффективности деятельности Комиссии и направление Совету отчета о его результатах.

6. Ежегодный анализ и направление отчета о качестве и эффективности процесса аудита, включая оценку независимости внешних аудиторов, соответствия аудита задачам, определенным в плане, определение причин изменений и обратная связь по вопросу проведения аудита с основными членами руководства Mail.ru, включая Финансового директора.



7. Анализ результатов деятельности внешних аудиторов и оценка работы главного партнера, а также отстранение и замена, по согласованию с Mail.ru, внешнего аудитора или главного партнера, если это оправдано сложившимися обстоятельствами.

8. Предложение кандидатур и выбор внешних аудиторов с учетом их независимости и эффективности, а также одобрение условий их назначения, вознаграждения и предоставления им компенсаций иного рода, выплачиваемых внешним аудиторам за аудиторские услуги. Ежегодно Комитет должен анализировать и обсуждать с внешними аудиторами все существенные связи аудиторов с Mail.ru для оценки независимости внешних аудиторов, и, соответственно, Комитет:

8.1 периодически обращается к внешним аудиторам с требованием о предоставлении формального письменного заявления, в котором раскрываются все отношения между ними и Mail.ru;

8.2 обсуждает с внешними аудиторами вопрос о таких раскрытых связях и их последствиях для независимости внешнего аудитора; и

8.3 контролирует независимость внешних аудиторов.

9. Предоставление Совету заключения Комитета в отношении внешних аудиторов.

10. Оценка планов внешних аудиторов по проведению аудита, объема исследований, выявленных проблем и отчетов, а также подготовка комментариев.

11. Одобрение оказываемых внешним аудитором услуг, которые не относятся к аудиту.

12. Оценка эффективности внутреннего аудита, включая его цели, мероприятия, объемы работ, целесообразность и затраты по его проведению, и одобрение годового плана внутреннего аудита и его существенных изменений.

13. Установление факта, что Комитет надлежащим образом подошел к оценке следующих аспектов:

- риски финансовой отчетности;
- внутренний финансовый контроль;
- риск мошенничества в отношении финансовой отчетности; и
- IT-риски в отношении финансовой отчетности.

14. Оценка содержания и объема документально оформленного анализа внутреннего финансового контроля, который ежегодно должен быть представлен от лица Совета в рамках внутреннего аудита. О проблемах внутреннего финансового контроля, которые признаны существенными (по отдельности или в сочетании с иными проблемами), и которые привели к фактическим финансовым убыткам, нарушениям и существенным ошибкам, должно быть сообщено Директорам Mail.ru.

15. Одобрение положения о внутреннем аудите.

16. Подтверждение назначения или увольнения руководителя подразделения внутреннего аудита Mail.ru и периодический анализ результатов его деятельности. По мере необходимости, обеспечение



независимого анализа качества деятельности подразделения внутреннего аудита.

17. Анализ отчетов о внутреннем аудите, подготовленных для Комиссии.

18. Проверка того, чтобы существующие процедуры обеспечивали выполнение требований Управления по листингу Великобритании (UKLA) и Лондонской фондовой биржи (LSE).

19. Контроль соблюдения одобренных Советом уровней полномочий в рамках группы.

20. Оценка:

- правовых вопросов, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности;
- существенных вопросов, доведенных до сведения со стороны внутренних и сторонних аудиторов и любых других сторон, включая информирование группы о предполагаемых потенциальных рисках и предоставление рекомендаций о соответствующих улучшениях;
- основных неурегулированных вопросов бухгалтерского учета и аудита;
- продвижения в разрешении всех неурегулированных вопросов, доведенных до сведения со стороны внутренних или сторонних аудиторов.

21. Ежегодная оценка результатов деятельности и достаточности опыта и квалификации Финансового директора и финансового подразделения.

22. Анализ следующих вопросов, относящихся к рискам:

- анализ и одобрение рекомендованной Совету политики управления рисками и плана по управлению рисками, разработанного руководством;
- мониторинг реализации политики рисков и плана с целью контроля за тем, чтобы система и действия по предупреждению рисков в рамках всего предприятия отвечали требованиям эффективного управления рисками в таких аспектах, как стратегия, этика, текущая деятельность, отчетность, нормативный контроль, ИТ и устойчивое развитие;
- направление Совету рекомендацией в отношении признаков рисков, уровня склонности к рискам и их приемлемости;
- контроль за тем, что руководство проверяет риски, рассматривает и принимает соответствующие меры для регулирования выявленных рисков в рамках, установленных Советом;
- обеспечение регулярного проведения руководством оценки управления рисками;
- направление Совету официального заключения об эффективности системы и процессов управления рисками;
- анализ отчетности об управлении рисками, которая должна быть включена в сводный отчет, на предмет того, чтобы отчетность была своевременной, исчерпывающей и соответствующей действительности.

23. Рассмотрение вопросов оценки активов Компании, если применимо:

- направление рекомендаций по привлечению профессиональных оценщиков (далее – «Оценщики»);



- анализ всех известных условий, которые могут повлиять на объективность или независимость Оценщика;
- анализ процесса подготовки и самого официального письменного отчета Оценщика с характеристикой всех отношений, существующих между Оценщиком и Компанией.

VI. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Аудиторский комитет по мере исполнения своих обязанностей в соответствии с условиями настоящего положения вправе обращаться за счет Компании к внешним и иным независимым консультантам за консультациями, получение которых комитет посчитает уместным для исполнения своих обязанностей.

В случае несоответствий между Меморандумом и Уставом Компании и настоящим положением Меморандум и Устав имеют приоритет.

