

Публичным акционерным
обществам

от 17.02.2016 № ИН-06-52/8

О раскрытии в годовом отчёте публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Для отражения в годовых отчётах публичных акционерных обществ сведений (отчета) о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (пункты 70.3 и 70.4 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг») Банк России рекомендует использовать прилагаемые Рекомендации по составлению отчёта о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

Приложение: 1. Рекомендации по составлению отчёта о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления на 57 л. в 1 экз.;

С.А. Швецов

РЕКОМЕНДАЦИИ
по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций
Кодекса корпоративного управления

Введение

Качественное раскрытие информации в ключевых областях корпоративного управления (таких как состав совета директоров (наблюдательного совета), организация процесса принятия решений и эффективность его работы, роль крупных акционеров, сделки, в совершении которых имеется заинтересованность (сделки со связанными сторонами), принятая в обществе система вознаграждений, управление рисками и внутренний контроль и др.) предоставляет акционерным обществам важную возможность довести информацию до заинтересованных лиц и способствует построению отношений доверия на финансовом рынке.

Нормы Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (далее – Положение о раскрытии информации) устанавливают требования¹ по включению в годовой отчет публичного акционерного общества, а также акционерного общества, осуществившего (осуществляющего) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг, сведений (отчета) о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России (далее – Кодекс корпоративного управления, Кодекс). При этом, Положением о раскрытии информации установлены требования к содержанию отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, который должен быть включен в годовой отчет публичных акционерных обществ, акции которых допущены к организованным торгам².

Целью настоящего документа является предоставление публичным акционерным обществам рекомендаций по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, для включения в годовой отчет в соответствии с требованиями Главы 70 Положения о раскрытии информации. Акционерные общества, не являющиеся публичными, также могут использовать настоящие Рекомендации для подготовки разделов годового отчета акционерного общества, посвященных корпоративному управлению.

¹ Пункт 70.3 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

² Пункт 70.4 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Настоящие Рекомендации подготовлены с учетом положений Кодекса корпоративного управления, передовой российской и зарубежной практики, и преследуют цель формирования надлежащих стандартов к составлению соответствующих разделов годовых отчетов публичных акционерных обществ, отвечающих задачам предоставления всем заинтересованным лицам понятной, полной и структурированной информации о системе корпоративного управления, сложившейся в акционерном обществе.

Настоящие Рекомендации состоят из следующих разделов:

Раздел 1: Рекомендации к структуре и содержанию отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, подлежащего включению в состав годового отчета публичного акционерного общества.

Раздел 2: Рекомендации по объяснению ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств, в силу которых публичным акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме принципы корпоративного управления, закрепленные Кодексом корпоративного управления.

Раздел 3: Рекомендации по описанию наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в публичном акционерном обществе.

Использование подходов, предлагаемых в настоящих Рекомендациях, направлено на предоставление акционерными обществами заинтересованным пользователям наиболее полной, точной, систематизированной и содержательной информации о том, как акционерные общества подходят к внедрению Кодекса корпоративного управления, информации, необходимой для оценки принятой в таких обществах системы корпоративного управления и ее соответствия принципам и рекомендациям Кодекса, а также информации о причинах имеющихся отклонений. При этом основой для такого раскрытия является заложенный в Кодексе корпоративного управления принцип «соблюдай или объясняй». В соответствии с таким принципом акционерное общество вправе не следовать тому или иному положению Кодекса, если особенности его организации и управления, определенные обстоятельства или финансово-экономические факторы, связанные с его деятельностью, приводят к нецелесообразности использования такого положения. Но в таком случае публичное акционерное общество обязано четко и ясно предоставить исчерпывающие объяснения соответствующих причин, а также используемых обществом альтернативных механизмов корпоративного управления с указанием того, почему предпочтение было отдано именно таким альтернативным механизмам.

Раздел 1. Рекомендации к структуре и содержанию отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, подлежащего включению в состав годового отчета публичного акционерного общества

Положение о раскрытии информации³ устанавливает определенные требования к отчету о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, который включается в годовой отчет публичного акционерного общества, акции которого допущены к организованным торгам.

Законодательство Российской Федерации предоставляет акционерным обществам возможность самим определять структуру годового отчета и приводить отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления либо в составе раздела (разделов) годового отчета, посвященного корпоративному управлению, либо в приложении к годовому отчету.

На практике большинство публичных акционерных обществ предусматривают специальный раздел (разделы) годового отчета, посвященный корпоративному управлению. В таком разделе приводится описание наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в акционерном обществе. При этом сведения о соблюдении конкретных принципов и ключевых рекомендаций Кодекса, а также объяснения причин в случае их несоблюдения рекомендуется оформлять в виде таблицы, составляемой по форме, указанной в приложении 1 к настоящим Рекомендациям (далее – Форма отчета о соблюдении принципов Кодекса).

В Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса рекомендуется также указывать следующие сведения, предусмотренные пунктом 70.4 Положением о раскрытии информации:

заявление совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества о соблюдении принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления;

информацию о принципах и рекомендациях Кодекса, которые не соблюдаются акционерным обществом или соблюдаются им не в полном объеме, с описанием того, в какой части они не соблюдаются;

объяснение ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств, в силу которых акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме принципы корпоративного управления, закрепленные Кодексом;

описание механизмов и инструментов корпоративного управления, которые используются акционерным обществом вместо (взамен) рекомендованных Кодексом корпоративного управления;

³ Пункт 70.4 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

планируемые (предполагаемые) действия и мероприятия акционерного общества по совершенствованию модели и практики корпоративного управления.

Предусмотренное пунктом 70.4 Положения о раскрытии информации краткое описание наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в акционерном обществе, а также описание методологии, по которой акционерным обществом проводилась оценка соблюдения принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом, может быть включено в Форму отчета о соблюдении принципов Кодекса после заявления совета директоров (наблюдательного совета) или приведено в иных разделах годового отчета, посвященных корпоративному управлению, по усмотрению акционерного общества. При этом если указанное описание приводится в иных разделах годового отчета, в Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса следует привести ссылку на эти разделы годового отчета. В качестве методологии, по которой акционерным обществом проводилась оценка соблюдения принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом, могут быть использованы настоящие Рекомендации.

Форма отчета о соблюдении принципов Кодекса предусматривает включение в нее информации о соблюдении акционерным обществом всех принципов, указанных в части А Кодекса.

Информация о соблюдении базовых принципов Кодекса (принципов первого уровня, далее – Базовые принципы⁴) не является предметом оценки и раскрытия в Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса. Раскрытие информации требуется в отношении принципов корпоративного управления второго уровня⁵ (далее – «Принципы») и там где это необходимо, в отношении ключевых рекомендаций Кодекса, поддерживающих и раскрывающих данные принципы (см. рис. 1). В Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса каждый Принцип сопровождается критериями оценки соблюдения принципа корпоративного управления (далее - критерии соответствия), которые позволяют оценить его практическую реализацию акционерным обществом и представляются наиболее актуальными для целей раскрытия информации. Принципы, сформулированные в Кодексе в виде конкретных практик, предполагающих однозначный и информативный ответ относительно их соблюдения, сопровождаются дублирующими их критериями соответствия. Критерии соответствия, сопровождающие Принципы, сформулированные в Кодексе в более общих категориях, отражают ключевое содержание Принципов и относящихся к ним рекомендаций, а также наиболее ценные с точки зрения раскрытия информации аспекты Принципов. Пример заполнения таблицы в Форме отчета о соблюдении Кодекса приведен на рисунке 2.

⁴ Базовые принципы корпоративного управления (принципы корпоративного управления первого уровня) указаны в Кодексе под номерами, состоящими из двух разрядов, например «1.1» или «1.2» и т.д.

⁵ Принципы корпоративного управления второго уровня указаны в Кодексе под номерами, состоящими из трех разрядов, например «1.1.1» или «1.2.3» и т.д.

Рисунок 1

Соотношение Базовых принципов, Принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

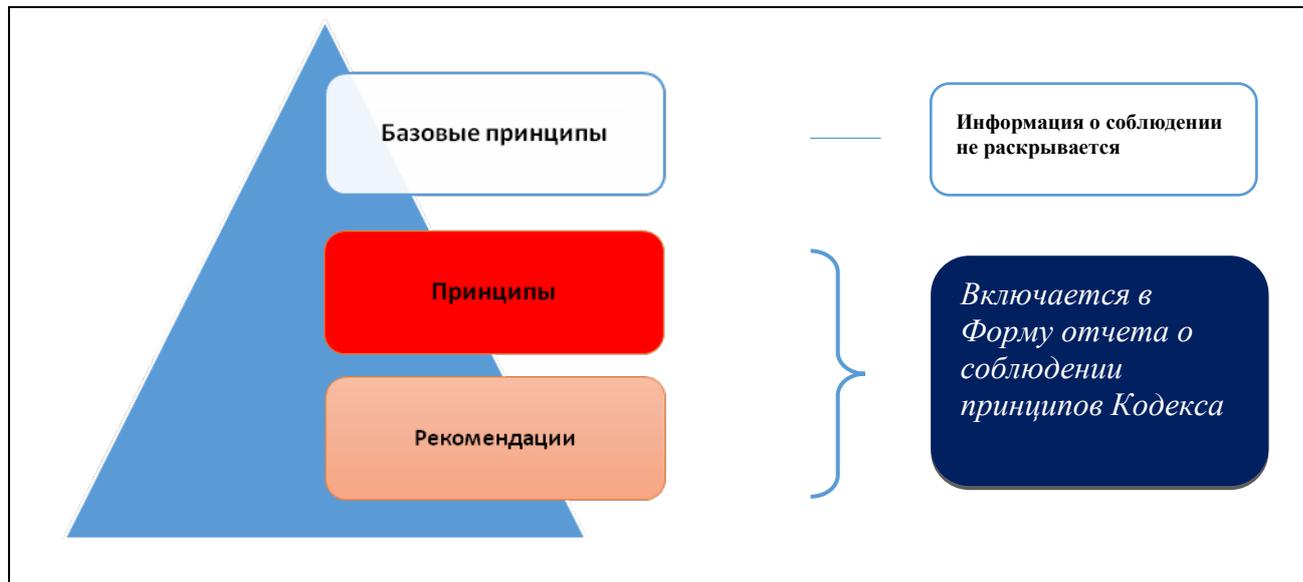


Рисунок 2

Пример заполнения строки таблицы Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса

| № | Принцип корпоративного управления | Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления | Статус соответствия принципу корпоративного управления | Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления |
|-------|--|--|--|---|
| 1.2 | Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов | | | |
| 1.2.1 | Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты. | В обществе разработана, утверждена советом директоров и раскрыта дивидендная политика. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | (Пояснения общества) |

Принципы

Критерии соответствия
(поддерживают Принципы)

Базовый принцип

При оценке соблюдения Принципа для целей раскрытия информации в Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса акционерному обществу следует руководствоваться критериями соответствия (критериями оценки),

перечисленными в третьей колонке таблицы Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса. Если акционерное общество отвечает всем перечисленным критериям, то оно указывает в четвертой колонке таблицы Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса, что Принцип соблюдается. В указанном случае приводить какие-либо объяснения в пятой колонке не требуется.

Если акционерное общество отвечает лишь некоторым критериям или не отвечает ни одному критерию, приведенному в отношении Принципа, то в четвертой колонке таблицы Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса указывается на частичное соблюдение или на не соблюдение рассматриваемого Принципа соответственно. В таком случае акционерное общество приводит в пятой колонке таблицы Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса информацию о том, какие критерии не были соблюдены и подробные объяснения ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств каждого несоответствия критерию. Подходы, которые акционерному обществу следует применять при подготовке указанных объяснений для того чтобы они были приведены надлежащим образом и отвечали целям раскрытия информации о соблюдении принципов Кодекса, приводятся в разделе 2 настоящих Рекомендаций.

Раздел 2. Рекомендации по объяснению ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств, в силу которых публичным акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме принципы корпоративного управления, закрепленные Кодексом корпоративного управления

Раскрытие информации о корпоративном управлении в формате «соблюдай или объясняй» является важным элементом прозрачности деятельности акционерных обществ, а также коммуникации между эмитентами, инвесторами и иными заинтересованными сторонами на финансовых рынках многих стран. Содержательные объяснения отклонений от рекомендуемой практики являются ключевым элементом этого механизма и важным инструментом для формирования отношений доверия на финансовом рынке.

Относительно немногие российские акционерные общества используют все возможности для коммуникации с заинтересованными сторонами по принципу «соблюдай или объясняй». Ряд российских публичных акционерных обществ в годовых отчетах за 2014 год, раскрытых в 2015 году (см. пример приведенный во врезке ниже), указывают, что конкретные рекомендуемые Кодексом механизмы корпоративного управления «не применимы к обществу» или «не требуются в соответствии с законодательством». Такие объяснения несоблюдения принципов Кодекса не соответствуют цели механизма «соблюдай или объясняй», так как не предоставляют содержательной информации об обстоятельствах, в силу которых произошло отклонение от рекомендованной Кодексом практики и причинах такого отклонения, не позволяют оценить эффективность альтернативных мер, не дают представления о планируемых обществом дальнейших действиях, направленных на изменение текущей ситуации, и в этой связи не могут считаться надлежащим исполнением требования о раскрытии информации о ключевых причинах, факторах и (или) обстоятельствах, в силу которых принципы Кодекса публичным акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме.

...Общество не видит необходимости в полном соответствии рекомендациям...

[...] Общество не считает необходимым отнесение данных вопросов к компетенции совета директоров.

Следует отметить, что несовершенные объяснения причин несоблюдения принципов корпоративного управления встречаются не только на российском финансовом рынке, но и на финансовых рынках других стран. Об этом свидетельствует, в частности, отчет Европейской Конфедерации Ассоциаций

Директоров (ecoDa)⁶. Данный документ приводит следующую категоризацию объяснений, встречающихся в отчетах о соблюдении кодексов корпоративного управления компаний из различных стран Европейского Союза:

(1) **Фиктивные / неинформативные (повторяющиеся)**: компания констатирует факт несоблюдения или отклонения от предусмотренных рекомендаций без объяснения каких-либо причин.

(2) **Ограниченные**: компания не объясняет причины несоблюдения рекомендованной практики, но предоставляет некоторую информацию об используемой альтернативной процедуре, преследующей ту же цель, что и рекомендованная.

(3) **Общие**: компания указывает на несогласие с рекомендацией без определения альтернативного решения, принятого в компании.

(4) **Переходные**: компания указывает, что конкретные рекомендации будут реализованы позднее.

(5) **Конкретные**: компания описывает конкретные обстоятельства своей деятельности и объясняет, почему они не позволяют компании полностью соблюдать рекомендации соответствующего кодекса корпоративного управления.

При этом только объяснения, относящиеся к пятой категории, которые по данным исследования, проведенного ecoDa/RiskMetrics в 2009 году, составляли лишь 34% от общего числа объяснений, могут быть признаны сделанными надлежащим образом.

В течение последних нескольких лет в ряде стран были опубликованы инструкции и рекомендации по составлению качественных объяснений причин несоблюдения принципов корпоративного управления, чтобы помочь эмитентам повысить качество раскрытия информации о корпоративном управлении. В этом отношении настоящий документ опирается на рекомендации, разработанные Европейской комиссией (EU Commission)⁷, Советом по финансовой отчетности Великобритании (UK Financial Reporting Council)⁸ и Ассоциацией Британских Страховщиков (Association of British Insurers (ABI))⁹ с учетом проведенного Банком России анализа годовых отчетов публичных акционерных обществ за 2014 год.

В целях обеспечения надлежащего исполнения требований по раскрытию информации о причинах несоблюдения или соблюдения не в полном объеме принципов и ключевых рекомендаций Кодекса корпоративного управления акционерным обществам рекомендуется, чтобы каждое объяснение отклонения содержало следующие элементы:

⁶ «Соблюдение принципов корпоративного управления и мониторинг соблюдения в Европейском Союзе», Европейская Конфедерация Ассоциаций Директоров, 2015 г. (Corporate Governance Compliance and Monitoring Systems Across EU, ecoDa.2015).

⁷ EU COMMISSION RECOMMENDATION on the quality of corporate governance reporting (“comply or explain”), 9 April 2014 (2014/208/EU).

⁸ What Constitutes an Explanation Under “Comply or Explain”? Report on Discussions Between Companies and Investors. The Financial Reporting Council. February 2012.

⁹ Comply or explain. Investor Expectations and Current Practices. Association of British Insurers. December 2012.

1) четкое указание положения (элемента) Кодекса, к которому относится объяснение;

2) краткое описание контекста, обстоятельств деятельности акционерного общества и (или) исторически сложившихся предпосылок, в связи с которыми общество не следует рекомендуемой практике;

3) убедительные и понятные объяснения конкретных причин несоблюдения соответствующего положения (элемента) Кодекса и обоснования решения, принятого акционерным обществом;

4) описание используемых акционерным обществом мер, направленных на снижение возникающих дополнительных рисков;

5) указание на то, является ли несоответствие положению Кодекса ограниченным во времени, и есть ли у акционерного общества намерение достигнуть соблюдения соответствующего элемента Кодекса в будущем.

Ниже специфика каждого из указанных элементов объяснения имеющегося отклонения рассмотрена более подробно и для их иллюстрации приведены соответствующие примеры.

2.1. Четкое указание положения (элемента) Кодекса, к которому относится объяснение

Если рассматриваемый Принцип предполагает соблюдение акционерным обществом ряда положений (элементов, рекомендаций), а общество соответствует некоторым, но не всем из них, то приводимое объяснение должно четко и ясно указывать на те конкретные аспекты практики корпоративного правления (критерии оценки соблюдения, как они указаны в таблице Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса), по которым у акционерного общества имеется отклонение. Выдержка из годового отчета за 2014 год одного из российских публичных акционерных обществ демонстрирует представленный во врезке пример, когда эмитент точно обозначил отклонение от рекомендованной Кодексом практики:

Совет директоров не соблюдает рекомендацию о проведении специального заседания совета директоров по крайней мере один раз в год для обсуждения вопросов стратегии общества и хода ее реализации [...]

Отражение в объяснении данного элемента важно для понимания заинтересованными лицами того, в каких именно аспектах компания отклоняется от рекомендованной практики. Общее указание на то, что Принцип Кодекса не соблюдается или соблюдается частично, без детализации допущенных акционерным обществом отклонений, не позволяет оценить сопряженные с этим риски корпоративного управления и адекватность применяемых акционерным обществом механизмов и процедур, альтернативных рекомендованным Кодексом.

2.2. Краткое описание контекста, обстоятельств деятельности акционерного общества и (или) исторически сложившихся предпосылок, в связи с которыми общество не следует рекомендуемой практике

Информацию об избранных акционерным обществом механизмах корпоративного управления важно предоставлять в контексте организационной структуры и конкретных обстоятельств деятельности общества, которые повлияли на этот выбор. Примеры обстоятельств и контекста могут включать, среди прочего, структуру собственности, отраслевое регулирование, географию деятельности общества и т.п.

Описание истории вопроса, конкретных особенностей деятельности общества, повлиявших на возможность или целесообразность приведения конкретных аспектов практики корпоративного управления общества в соответствие с Кодексом, способствуют значительно лучшему пониманию принятого в обществе подхода к внедрению лучшей практики корпоративного управления пользователями годового отчета.

Общества, предоставляющие такую информацию, выгодно отличаются от обществ, использующих лишь стандартные, шаблонные формулировки, характерные для некоторых отчетов о соблюдении принципов корпоративного управления как в Российской Федерации, так и в других странах.

Ниже приведен условный пример, основанный на объяснении, представленном российским публичным акционерным обществом в отношении отклонения от одного из критериев независимости директоров, рекомендованного Кодексом (максимальный размер доли собственности)¹⁰, для конкретного директора.

[...] директор являлся бенефициарным владельцем таких акций до вступления в силу Кодекса корпоративного управления; [...] рыночная стоимость данного пакета акций, является высокой по сравнению с фиксированным годовым вознаграждением директора, но в тоже время составляет незначительную часть его личных инвестиций. [...]

Общество предоставляет историческое обоснование отклонения (т.е. независимый директор был избран до принятия Кодекса корпоративного управления, и критерий, связанный с долей собственности, не учитывался обществом для признания директора независимым). Общество также указывает, что в контексте конкретных обстоятельств данного директора (т.е. значительный объем личного инвестиционного портфеля), наличие пакета акций, бенефициарным владельцем которого является директор, не препятствует его финансовой независимости. Такая информация полезна для

¹⁰ Подпункт 4 пункта 103 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

понимания контекста, в котором в обществе произошло отклонение от рекомендованной практики; она также может служить отправной точкой для построения аргументов, включенных далее в объяснение общества.

2.3. Убедительные и понятные объяснения конкретных причин несоблюдения соответствующего положения (элемента) Кодекса и обоснования решения, принятого акционерным обществом

Инвесторы и иные заинтересованные лица ожидают от акционерного общества, что оно пояснит свой выбор механизмов корпоративного управления внятными и убедительными образом, как правило, со ссылкой на обстоятельства общества, в которых был сделан выбор в пользу таких механизмов корпоративного управления. Очевидно, что данный элемент объяснения по своей природе является субъективным, однако обществу следует привести достаточно веские аргументы для того, чтобы убедить инвесторов и других заинтересованных лиц, что отклонение от механизмов корпоративного управления, предусмотренных Кодексом, является оправданным для общества в конкретных обстоятельствах.

Давая объяснение тому, что два члена совета директоров признаются независимыми директорами несмотря на превышение ими рекомендованного срока членства в составе совета директоров, один из зарубежных эмитентов представил следующие аргументы:

Совет директоров рассмотрел и проанализировал независимость неисполнительных директоров в рамках ежегодной оценки корпоративного управления, проведенной в течение отчетного года. [...]

Совет директоров придерживается мнения, что [директор А и директор Б] сохраняют независимость, по следующим причинам:

- их подход к исполнению своих обязанностей явственно свидетельствует о независимости мнений и суждений;

- они требуют от менеджмента ответа на трудные, критически поставленные вопросы и запрашивают дополнительную информацию, когда она им необходима. [...]

Объяснения компании в данном примере представлены в виде ясной, четкой аргументации, построенной на наблюдаемом советом директоров независимом поведении указанных директоров и, в частности, на их способности критически относиться к действиям менеджмента. Четкая и понятная формулировка объяснений эмитента позволяет заинтересованным пользователям составить мнение об убедительности позиции эмитента и обоснованности отклонения от рекомендованной практики.

2.4. Описание используемых акционерным обществом мер, направленных на снижение возникающих дополнительных рисков

Помимо контекста, обстоятельств деятельности общества, исторически сложившихся предпосылок и обоснования принятого обществом решения об использовании альтернативных предусмотренным Кодексом механизмов корпоративного управления, инвесторы, как правило, ожидают увидеть в раскрываемой обществом информации сведения о том, какие меры и действия, предпринимает общество с целью снижения рисков, связанных с отклонениями от принципов Кодекса. Несмотря на то, что существуют области корпоративного управления, равно как и специфические виды отклонений от рекомендуемых Кодексом подходов, по отношению к которым такие действия могут быть необходимы в меньшем объеме либо не применимы, в общем случае рекомендуется по возможности указывать, какие действия предпринимаются обществом для снижения указанных рисков.

В приведенном ниже примере компания из Великобритании объясняет, какие действия предпринимаются для снижения рисков, связанных с совмещением должностей: в данной компании ее руководитель (СЕО) одновременно занимает должность председателя совета директоров.

Совет директоров обращает внимание на применение следующих мер контроля:

- Анализ структуры корпоративного управления: независимые директора собираются по крайней мере два раза в год на отдельном заседании под председательством старшего независимого директора. Повестка таких заседаний включает оценку существующей структуры корпоративного управления и уровня защиты интересов акционеров.

- Роль председателей комитетов: председатели комитетов совета директоров, каждый из которых является независимым неисполнительным директором, выполняют значительный объем работы по надзору за функциональными подразделениями компании, подотчетными их комитетам, и тесно взаимодействуют с соответствующими членами исполнительного руководства компании.

- Прозрачность и взаимодействие с инвесторами: [компания] всегда тесно взаимодействовала со своими акционерами. Многие деловые партнеры, отношения с которыми возникли до листинга, инвестируют и поддерживают [компанию] и сегодня. В течение 10 лет со времени первичного размещения, компания поддерживает самые высокие стандарты взаимодействия с акционерами, что свидетельствует о том, что компания придает большое значение поддержанию прочных отношений с инвесторами и корпоративному управлению. [...]

- Дополнительные обязанности старшего независимого директора: совет директоров расширил обязанности старшего независимого директора, в том числе возложил на него солидарную с председателем и исполнительным руководителем компании обязанность определять повестку дня заседания совета директоров, согласовывать необходимые действия и вести протокол заседания.

В указанном примере эмитент приводит описание принятых в компании механизмов, которые, по его мнению, нивелируют риски, связанные с отклонением от рекомендованной практики. Данное описание позволяет эмитенту сообщить о своей нацеленности на соблюдение соответствующего принципа по сути, а не формально и представить акционерам и инвесторам информацию о конкретных принятых для нивелирования соответствующих рисков мерах. Включение указанных сведений в объяснение причин отклонения от рекомендованной практики позволяет составить более точное представление не только о мерах, направленных на снижение возникающих рисков, но также и об общей культуре корпоративного управления в компании.

2.5. Указание на то, является ли несоответствие положению Кодекса ограниченным во времени, и есть ли у акционерного общества намерение достигнуть соблюдения соответствующего элемента Кодекса в будущем

В случае, если отклонение от того или иного положения Кодекса связано с обстоятельствами, которые носят временный характер, или если акционерное общество намерено реализовать отдельные механизмы, рекомендуемые Кодексом, на более позднем этапе, обществу следует в объяснении причин отклонения указывать такую информацию.

В связи с тем, что Кодекс корпоративного управления был рекомендован Банком России для применения в 2014 году, использование данного элемента имеет особое значение для российских акционерных обществ, многие из которых еще не успели привести систему своего корпоративного управления в соответствие с принципами Кодекса.

При этом недостаточно абстрактно указать, что акционерное общество намерено в будущем применять соответствующий принцип или механизм, предусмотренный Кодексом. Необходимо четко и по возможности наиболее точно обозначить дату или временной интервал, в течение которого общество планирует привести тот или иной инструмент или механизм своего корпоративного управления в соответствие с Кодексом.

В приведенном ниже примере российское публичное акционерное общество объясняет отклонение от рекомендаций Кодекса, направленных на недопущение коррупции, в том числе сообщая о конкретных шагах, предпринятых в данном направлении, и сроках их реализации.

В обществе отсутствует антикоррупционная политика. В 2014 году в обществе проведена оценка системы по противодействию корпоративному мошенничеству и коррупции с привлечением [аудиторской компании «большой четверки»]. По итогам оценки ведется работа по разработке мероприятий, направленных на совершенствование системы противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции в обществе, для их реализации в 2015 году.

Информация о намерениях общества по устранению отклонений от рекомендованной практики, о конкретных мерах и временных горизонтах приведения механизмов корпоративного управления в соответствие с Кодексом, способствует лучшему пониманию инвесторами применяемых обществом подходов к корпоративному управлению и более точной оценке рисков, сопряженных с корпоративным управлением.

Раздел 3. Рекомендации по описанию наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в публичном акционерном обществе

Как уже упоминалось ранее, на практике многие акционерные общества включают в годовой отчет специальный раздел (разделы), посвященный вопросам корпоративного управления. В таком разделе обычно приводится описание ключевых элементов системы корпоративного управления, принятой в акционерном обществе. Вместе с информацией, представленной в Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса, такой раздел годового отчета выполняет важную задачу по представлению общей информации о том, каким именно образом в обществе организована система корпоративного управления. В этом отношении Кодекс корпоративного управления задает ориентиры того, какую информацию следует включать в годовой отчет в части описания системы корпоративного управления¹¹. В соответствии с наилучшей практикой такой раздел годового отчета обычно включает в себя следующие ключевые элементы:

- 1) обзор системы корпоративного управления, включая требования регулирования, влияющие на структуру корпоративного управления;
- 2) информацию об акционерах общества и взаимодействии с акционерами;
- 3) состав совета директоров (наблюдательного совета), включая биографические данные о его членах, сроке работы в совете директоров (наблюдательном совете) и статусе каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) (исполнительный; неисполнительный; независимый), а также аналогичные данные¹² в отношении исполнительных органов общества;
- 4) обязанности и деятельность совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества в отчетном периоде;
- 5) отчет о вознаграждениях;
- 6) описание системы внутреннего контроля и управления рисками;
- 7) отчет комитета по аудиту.

В соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации¹³ значительная часть из указанных сведений является обязательной для включения в состав годового отчета публичного акционерного общества. Часть информации рекомендована для раскрытия в годовом отчете Кодексом корпоративного управления¹⁴, в том числе индивидуальные отчеты посещаемости заседаний совета директоров (наблюдательного совета), отчеты комитетов и др. Настоящие Рекомендации учитывают требования регулирования в части раскрытия информации о корпоративном управлении в

¹¹ Пункт 293 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

¹² За исключением сведений о статусе каждого члена исполнительного органа акционерного общества.

¹³ Глава 70 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

¹⁴ Принцип 6.2.3, пункт 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

годовом отчете, и помимо этого, содержит рекомендации в отношении структуры и формата раскрытия информации в годовом отчете, основанные на образцах лучшей практики как на российском финансовом рынке, так и на финансовых рынках других стран.

3.1. Обзор системы корпоративного управления

Все большее распространение на ведущих иностранных финансовых рынках получает практика, в соответствии с которой председатель совета директоров от своего имени представляет отчет о корпоративном управлении в обществе. При этом председатель совета директоров лично сообщает об усилиях совета директоров по внедрению соответствующих рекомендаций по корпоративному управлению и об эффективности работы совета директоров. В российской практике обращение председателя совета директоров (наблюдательного совета) приводится, как правило, в начале годового отчета, в то время как в годовых отчетах зарубежных компаний такое обращение часто содержится во введении к разделу годового отчета, посвященному корпоративному управлению.

Такое введение обычно содержит краткий обзор соответствия компании действующему кодексу корпоративного управления. В этом смысле подписанное председателем совета директоров (наблюдательного совета) введение к разделу годового отчета, посвященному вопросам корпоративного управления, если оно содержит заявление о соблюдении принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления, наряду с указанием такого заявления в Форме отчета о соблюдении принципов Кодекса, будет считаться надлежащим исполнением требования Положения о раскрытии информации¹⁵.

В обзор системы корпоративного управления рекомендуется включать краткое описание ключевых элементов системы корпоративного управления, на которое общество хотело бы обратить внимание пользователей, а также основные сведения, поясняющие вопросы, относящиеся к практике внедрения обществом принципов Кодекса, с акцентом на произошедших в течение отчетного периода изменениях системы корпоративного управления, а также о ключевых мероприятиях в области корпоративного управления, например таких, как образование и (или) досрочное прекращение полномочий исполнительных органов, рассмотрение ключевых вопросов советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Также рекомендуется включать в такой обзор информацию о требованиях регулирования, которые оказывают влияние на структуру

¹⁵ В соответствии с абзацем вторым пункта 70.4 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, подлежащий включению в состав годового отчета акционерного общества, акции которого допущены к организованным торгам, должен, в том числе, содержать заявление совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества о соблюдении принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления, а если такие принципы акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются им не в полном объеме – с указанием данных принципов и кратким описанием того, в какой части они не соблюдаются.

корпоративного управления в обществе, в том числе о последних изменениях, которые происходили в таком регулировании.

В частности, обществам, ценные бумаги которых включены в котировальные списки бирж, и которые в этой связи обязаны соблюдать ряд положений Кодекса, рекомендуется указать какие именно рекомендации Кодекса соблюдаются обществом в силу установленных биржей требований к корпоративному управлению, поскольку такие требования могут различаться в зависимости от биржи и от котировального списка, и инвесторы, в особенности зарубежные, могут столкнуться с трудностями в понимании соотношения требований бирж и рекомендаций Кодекса. В случае с обществами, акции которых обращаются также на иностранных биржах, обзор соответствующих требований к корпоративному управлению (и статус соответствия этим требованиям) поможет инвесторам и другим заинтересованным лицам получить лучшее понимание тех правил, которые применяются к обществу.

Если произошедшие изменения в законодательстве влекут за собой определенные последствия для системы корпоративного управления общества, такие изменения рекомендуется описать в соответствующем разделе годового отчета вместе с ожидаемыми последствиями, которые могут вызвать указанные изменения, а также действиями, предпринимаемыми обществом для учета указанных изменений. В качестве примера во врезке ниже приведен комментарий эмитента из Великобритании об изменениях регулирования, которые могут оказать воздействие на компанию, – в данном случае, это изменения Кодекса корпоративного управления Великобритании.

2014 год ознаменовался введением новой редакции [британского] кодекса, который применяется для отчетных периодов, начинающихся после 1 октября 2014 года, соответственно, эти требования не применимы к приведенной финансовой отчетности.

Обновленная версия кодекса в большей степени делает акцент на роли совета директоров в определении надлежащего подхода к корпоративному управлению и подчеркивает преимущества разнообразия в составе совета директоров.

Новые нормы кодекса повышают требования к раскрытию информации в части допущений о непрерывности деятельности компании. Заявление о том, что допущение о непрерывности деятельности является надлежащей основой для составления отчетности, по-прежнему требуется, однако в дальнейшем также необходимо будет раскрывать более подробный отчет об оценке жизнеспособности бизнеса в долгосрочной перспективе.

В раздел кодекса, посвященный вопросам вознаграждения, были внесены изменения, направленные на то, чтобы политика вознаграждения способствовала долгосрочному успеху компании, и переменные элементы вознаграждения были прозрачными.

Новая редакция кодекса также включает в себя требование объяснить, каким образом компания намерена взаимодействовать с акционерами, в случае

если значительная их часть проголосовала против решения, принятого на общем собрании акционеров.

Ни одно из вышеперечисленных изменений не должно составить затруднений для компании.

3.2. Акционеры и взаимодействие с акционерами

Раскрытие сведений об акционерах общества и о взаимодействии с акционерами является особенно актуальным в случае концентрированной собственности, так как позволяет обществу предоставить обзор того, какое влияние акционеры оказывают на систему его корпоративного управления. Приводя такие сведения рекомендуется указывать любые ограничения (например, при реализации отдельных положений Кодекса) и риски общества, связанные со структурой собственности (например, при совершении обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность), а также применяемые обществом механизмы, направленные на минимизацию таких ограничений и рисков.

В качестве примера ниже приведена выдержка из отчета иностранной компании с государственным участием.

По состоянию на 31 декабря 2014 года [государство] было собственником [X%] акций [компании]. Структура собственности компании показывает, что [компания] участвует в сделках со многими контрагентами, которые имеют схожую структуру собственности, и, следовательно, являются для компании связанными сторонами. Все сделки осуществляются на рыночных условиях. Пакет акций государства в компании управляется [министерством].

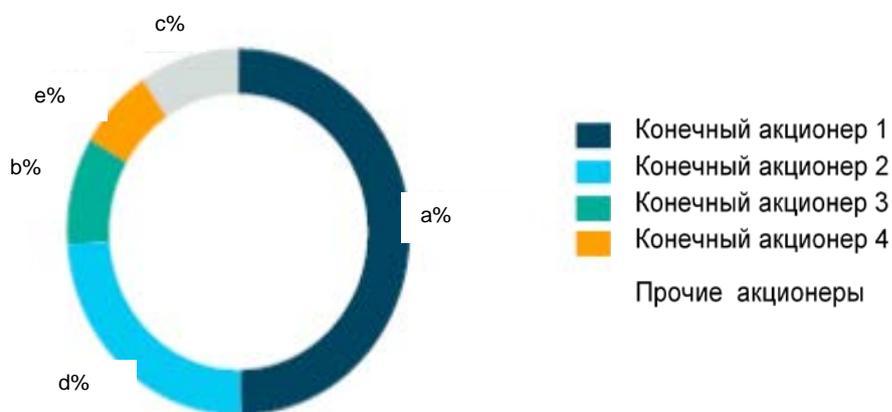
Политика владения государства акциями предусматривает, что принципы, изложенные в Кодексе корпоративного управления, будут применяться к государственной собственности, и правительство заявило, что оно ожидает от компаний, в которых государство является акционером, соблюдения Кодекса. Данные принципы закреплены в годовых отчетах о государственной собственности.

Коммуникация между государством в качестве акционера и компанией происходит таким же образом, как и коммуникация с другими институциональными инвесторами. Коммуникации по всем вопросам, в которых государство выступает в качестве акционера, основаны на информации, которая доступна для всех акционеров. Мы подтверждаем, что в любом взаимодействии между государством и [компанией], делается разграничение между различными функциями государства.

Государство не назначало членов совета директоров или участников общего собрания [компании]. Как мажоритарный акционер, государство назначило члена комитета по номинациям [компании].

Кроме того, если соответствующая информация не приводится в других частях годового отчета, рекомендуется представить подробную информацию о структуре собственности общества с указанием крупных акционеров (бенефициарных владельцев), информацию о правах на участие в голосовании и на получение дивидендов по существующим категориям (типам) акций общества¹⁶, дивидендной политике¹⁷ и выплаченных дивидендах¹⁸, информацию об общих собраниях акционеров, включая ключевые решения общих собраний акционеров, принятые в отчетном периоде, и ключевых мероприятиях, проведенных в отчетном периоде, направленных на привлечение инвесторов. Иллюстрирующий пример такого раскрытия, основанный на соответствующей части годового отчета одного из российских публичных акционерных обществ, приведен на врезке ниже.

Структура акционерного капитала



Структура капитала

Обыкновенные именные акции

Уставный капитал [общества] составляет [...] руб. и состоит из [...] обыкновенных именных акций общества номинальной стоимостью 1 000 руб.

| СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ | |
|--|----------------------|
| Вид и категория акций | Обыкновенные именные |
| Форма выпуска | бездокументарные |
| Объем выпуска, шт. | [количество] |
| Номинальная стоимость 1 (одной) ценной бумаги (в рублях) | 1,000 |
| Сведения о государственной регистрации эмиссии | [номер] [дата] |

¹⁶ Пункт 290 и подпункты 3 и 4 пункта 293 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

¹⁷ Подпункт 8 пункта 293 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

¹⁸ Пункт 70.3 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

ценных бумаг

По состоянию на 31 декабря 2014 года обыкновенные именные акции общества допущены к торгам ЗАО «ФБ ММВБ» в котировальном списке первого уровня.

Глобальные депозитарные расписки

Глобальные депозитарные расписки выпущены на акции [общества] из расчета 10 ГДР = 1 акция общества. Банком - депозитарием является [банк]. По состоянию на 31 декабря 2013 года, депозитарные расписки были выпущены в отношении 22,4 уставного капитала общества.

Дивидендная политика

[...] Дивидендная политика общества основана на следующих принципах:
при наличии чистой прибыли общество ежегодно направляет часть этой прибыли на выплату дивидендов, используя остающуюся в распоряжении общества прибыль преимущественно для выполнения инвестиционной программы общества и погашения финансовых обязательств общества, подлежащих выплате в следующем периоде;
соблюдение баланса интересов общества и его акционеров;
стремление к повышению капитализации общества и его инвестиционной привлекательности;
соблюдение прав акционеров, предусмотренных законодательством Российской Федерации и наилучшей практикой корпоративного управления;
прозрачность процедур определения размера дивидендов и их выплаты.

Размер начисленных и выплаченных обществом дивидендов в период с 2009 года по 2014 год

| Дивиденды | 2009 г. (за 2008 г.) | 2010 г. (за 2009 г.) | 2011 г. (за 2010 г.) | 2012 г. (за 2011 г.) | 2013 г. (за 2012 г.) | 2014 г. (за 2013 г.) |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Общий размер дивидендов, млн. руб. | 308.0 | 101.2 | 140.434 | 1 218.3 | 1 404.3 | 1 462.0 |
| Размер дивиденда на одну акцию, руб. | 15.29 | 5 | 10,4 | 87.68 | 55.00 | 60.40 |
| Дивиденды (% от чистой прибыли) | 15 | 12 | 20 | 33.0 | 25.0 | 20.0 |
| Дата объявления | 20.06.2009 | 21.06.2010 | 18.06.2011 | 24.06.2012 | 26.05.2013 | 29.06.2014 |
| Дата фактической выплаты | 01.08.2009 | 18.08.2010 | 08.08.2011 | 15.07.2012 | 07.06.2013 | 21.07.2014 |

Общее собрание акционеров

В 2014 году проведено два общих собрания акционеров:

Годовое общее собрание акционеров [дата] июня 2014 года

Утверждены следующие документы: годовой отчет общества за 2013 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2013 год, изменения в устав [общества]. Приняты решения о распределении прибыли, о выплате дивидендов, о выплате вознаграждений членам совета директоров, комитетов совета директоров и ревизионной комиссии. Избраны члены совета директоров и ревизионной комиссии, утвержден аудитор общества. Принято решение об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в том числе сделок, которые могут быть совершены в будущем.

Внеочередное общее собрание акционеров [дата] 2014 года

Утверждены следующие документы: устав [общества] в новой редакции, положение о правлении [общества] и положение о генеральном директоре [общества] в новой редакции. Одобрено заключение договора (полиса) страхования ответственности директоров, должностных лиц общества между [обществом] и [страховой компанией].

Заключение договора страхования является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность.

3.3. Состав совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительных органов

Положением о раскрытии информации установлен ряд требований к раскрытию сведений о составе органов управления акционерного общества в годовом отчете¹⁹. Помимо сведений, предусмотренных требованиями регулирования в отношении членов совета директоров (наблюдательного совета) рекомендуется дополнительно указывать их текущий статус в отношении того, является ли такой член совета директоров (наблюдательного совета) независимым, исполнительным или неисполнительным директором, а также членство директора в комитетах совета директоров (наблюдательного совета) и занятие должностей в органах управления иных организаций.

Ниже приводится пример формата, удобного для представления указанных данных, а также того, как одна из российских компаний раскрывает такую информацию в годовом отчете:

| Имя директора 1 | | |
|--|---|--|
| <i>Позиция и информация о наличии исполнительных полномочий в обществе (группе общества) Независимый директор или не является таковым Дата первого назначения в совет директоров и окончания срока полномочий Членство в комитетах</i> | <i>Опыт работы и соответствующие навыки</i> | <i>Перечень иных профессиональных обязательств, включая все неисполнительные обязательства в компаниях и некоммерческих организациях</i> |

Директор А

Независимый директор

Председатель комитета по аудиту

Член комитета по финансам, бюджету и рискам

Родился в 1963 году [Город],[Страна].

Окончил Университет г. [Город] в 1985 году.

Окончил Университет г. [Город] в 1987 году; магистр права

[...] ОПЫТ РАБОТЫ:

2001 – 2007 – Финансовый директор и член совета директоров компании А

2007 – 2009 – независимый консультант.

2009 – 2010 – Исполнительный вице-президент компании В.

2010 – 2013 – Член правления, Финансовый директор компании С

Член совета директоров компании D,

[...].

¹⁹ Требования пункта 70.3 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Гражданство: Страна.
Впервые был избран в совет директоров общества на общем собрании акционеров [Дата, Год]

Биографические данные членов исполнительных органов²⁰ рекомендуется раскрывать аналогичным образом.

Сведения о долях участия членов совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительных органов в уставном капитале общества, о доле принадлежащих им обыкновенных акций акционерного общества, а также о сделках таких лиц с акциями общества в случае, если они имели место в отчетном периоде, которые необходимо включать в годовой отчет в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации²¹, могут быть представлены либо наряду с биографическими данными, либо в разделе, посвященном структуре собственности акционерного общества.

3.4. Обязанности и деятельность совета директоров (наблюдательного совета) в отчетном периоде

Данный элемент описания системы корпоративного управления общества предназначен для предоставления заинтересованным сторонам сведений о том, как совет директоров (наблюдательный совет) выполнял свои обязанности в течение отчетного периода. Он включает описание обязанностей совета директоров (при этом рекомендуется привести ссылки на соответствующие раскрытые обществом внутренние документы (положения) общества), периодичность проведения заседаний и ключевые вопросы, рассмотренные советом директоров и его комитетами, принятые подходы к планированию преемственности, основные результаты оценки деятельности совета директоров, а также реализованных в отчетном периоде программ введения в должность.

Отчет о посещаемости является важным элементом данного раздела²², так как дает представление об участии отдельных членов совета директоров (наблюдательного совета) в его работе.

Пример отчета о посещаемости представлен ниже. В нем приводится информация о том, участвовал ли конкретный директор в заседаниях лично или путем направления заполненных бюллетеней. Сведения об участии в заседаниях комитетов совета директоров (наблюдательного совета) обычно приводятся в аналогичной форме.

| Участие членов совета директоров в работе совета директоров и его комитетов | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Члены совета директоров в отчетном году | Независимый директор | Участие в заседаниях совета | Комитет А 11 заседаний | Комитет Б 8 заседаний | Комитет В 8 заседаний | Комитет Г 5 заседаний |

²⁰ Пункт 70.3 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

²¹ Там же.

²² Подпункт 1 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

| | | директоров 25 заседаний | | | | |
|-------------|---|------------------------------------|-------|---------|-----|--------|
| Директор 1 | | 25/25 | | | | |
| Директор 2 | + | 10/10 | | | | 2/2 |
| Директор 3 | + | 15/15 | 6/6 | | | 3/3 |
| Директор 4 | | 10/8 | 5/2 | | | 2/0(1) |
| Директор 5 | + | 25/24(1) | 11/11 | | 4/3 | 5/4(1) |
| Директор 6 | + | 15/13(2) | | | 4/1 | 3/3 |
| Директор 7 | + | 10/10 | | | | |
| Директор 8 | | 25/13(2) | | 10/7 | | |
| Директор 9 | | 25/10(2) | | | | |
| Директор 10 | | 25/25 | 11/11 | 10/10 | 4/4 | |
| Директор 11 | | 10/10 | | | | |
| Директор 12 | | 25/24 | 11/10 | | 8/8 | |
| Директор 13 | | 25/24(1) | 11/11 | 10/9(1) | 8/7 | |
| Директор 14 | | 15/14(1) | 6/6 | | 4/3 | |

Данные в таблице, представленные в формате «5/3(1)», означают, что директор мог принять участие в пяти заседаниях комитета (совета), лично принял участие в трех заседаниях, а еще на одно направил свое письменное мнение. Если количество заседаний, в которых директор мог принять участие, равно количеству заседаний, в которых директор принял участие, это означает, что директор активно участвовал в работе совета директоров и (или) соответствующего комитета

Важной для понимания эффективности работы совета директоров (наблюдательного совета) является информация об оценке его работы. В соответствии с Принципом 2.9 Кодекса совет директоров должен ежегодно проводить самооценку. Кодекс также рекомендует проведение таких оценок с привлечением внешней организации, по крайней мере, один раз в три года. Такая рекомендация соответствует международным подходам, а в ряде зарубежных стран проведение оценки совета директоров является требованием органов регулирования.

Описание того, как совет директоров провел такую оценку, а также ее основные итоги и, в особенности, действия, рекомендованные по итогам такой оценки (см. пример отчета эмитента из Великобритании ниже) рекомендуется включать в годовой отчет²³. Акционерным обществам также рекомендуется включать в обзор описание подходов, используемых советом директоров в области применения программ по введению в должность для новых членов совета директоров, а также сведения о программах обучения и повышения квалификации членов совета директоров.

Как и в предыдущие годы, совет директоров уделял достаточное внимание вопросам корпоративной культуры, ценностей компании и развития сотрудников. Однако в этом году оценка показала, что можно принять дополнительные меры, чтобы облегчить неформальное взаимодействие между советом директоров и управленческой командой. После детального

²³ Подпункт 4 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

обсуждения оценки с [внешним консультантом] совет директоров согласовал план действий на год вперед. Этот план сосредоточен на качестве информации предоставляемой для обсуждения советом директоров, и расширении области обсуждения рисков.

План действий совета директоров по совершенствованию эффективности на 2015/16 год:

- Оценка процесса обсуждения и принятия решений советом директоров.
- Оценка всей предоставляемой управленческой отчетности и ключевых показателей эффективности для повышения качества и согласованности данных, более четкой коммуникации стратегического контекста.
- Продолжение работы по совершенствованию определений риск-аппетита по различным направлениям бизнеса, опираясь на достигнутый прогресс в вопросе управления рисками в 2014/15 году.
- Улучшение отслеживания, анализа и обсуждения качества инвестиций, сделанных в прошлые периоды.
- Поощрение более тесного взаимодействия с членами советов директоров компаний группы.

В рамках рассматриваемого элемента описания системы корпоративного управления общества рекомендуется также раскрывать сведения о работе комитета совета директоров (наблюдательного совета) по номинациям и планированию преемственности. Комитет по номинациям играет центральную роль в обеспечении эффективного функционирования совета директоров и исполнительных органов общества, а также планировании преемственности в обществе. Хорошей практикой является подготовка советом директоров обзора работы комитета по номинациям в целом и представление такого обзора в годовом отчете. Даже если в совете директоров не создан комитет по номинациям (например, его обязанности являются частью обязанностей других комитетов или всего совета директоров), роль совета директоров в процессе выдвижения кандидатур в совет директоров и исполнительные органы, в планировании преемственности, рекомендуется представлять в данном разделе.

Хорошим примером такого подхода служит один из отчетов компании из Великобритании, входящей в FTSE 100.

| Назначения | Ключевые области | Действия |
|--|--|--|
| Состав совета директоров и преемственность. | Планирование преемственности для совета и руководящих органов | |
| На каждом заседании мы рассматривали планирование преемственность в составе совета директоров. У нас было внеочередное заседание в этом году с участием главного исполнительного директора, с целью детального обсуждения планов преемственности. Мы рассмотрели преемственность | Обзор матрицы навыков совета директоров | Мы рассмотрели матрицу навыков совета директоров на нашем заседании в сентябре, и матрица была обновлена в соответствии с изменениями в совете директоров. |

| | | |
|--|--|--|
| <p><i>исполнительных директоров. Мы также рассмотрели планы преемственности в отношении должностей в операционном комитете руководителей, непосредственно подчиненных главному исполнительному директору.</i></p> <p><i>У нас есть матрица навыков, по которой мы оцениваем кандидатов в совет директоров, когда они определены советом директоров или внешними консультантами. Мы пересмотрели нашу матрицу навыков в течение года, оценивая присутствующие в совете директоров навыки через призму следующих критериев: технические навыки, необходимые для управления публичной компанией; знание клиентов; знание отрасли; взаимодействие с заинтересованными сторонами; и региональный опыт. Мы считаем, что у совета директоров есть сильные технические навыки и хороший опыт в собственной и клиентских отраслях. Кроме того, мы укрепили нашу финансовую компетенцию с назначением нового директора I.</i></p> <p><i>Мы поручили внешним консультантам поиск потенциальных неисполнительных директоров. [Консультантам] время от времени поручаются задания по поиску, но в остальном они не имеют связей с компанией. Рассмотрев потенциальных кандидатов согласно нашей матрице навыков, члены комитета и совета директоров выбрали нового директора I. Затем от имени комитета, я рекомендовал его назначение в совет директоров. Новый директор I принес значительный опыт работы в совете директоров, большой опыт в сфере финансовых услуг [...], а также опыт работы в Великобритании и в континентальной Европе. Мы считаем, что состав совета директоров в настоящее время отвечает нашим целям, но мы будем продолжать держать этот аспект под контролем.</i></p> | <p><i>Планирование преемственности для исполнительных директоров и ключевых руководителей</i></p> <p><i>Совету директоров будет полезно :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>i) повысить уровень финансовой экспертизы в ключевых комитетах;</i> <i>ii) повысить уровень международного разнообразия;</i> <i>iii) повысить уровень знаний в области взаимодействия с клиентами и управлении крупными контрактами</i> | <p><i>Мы совместно с главным исполнительным директором рассмотрели планы преемственности исполнительных директоров и других высших руководящих должностей на специальных дополнительных заседаниях комитета.</i></p> <p><i>Назначения в этом году нового директора I и нового директора 2 дают совету директоров дополнительные навыки в области финансов, пенсий, а также клиентского, регуляторного и международного опыта.</i></p> <p><i>Новый директор I был назначен членом пенсионного комитета и возглавил этот комитет [...] 1 февраля 2016 года. Новый директор 2 является членом комитета по аудиту и рискам и комитета по номинациям и корпоративному управлению.</i></p> |
|--|--|--|

3.5. Отчет о вознаграждениях

Положением о раскрытии информации²⁴ установлены требования о включении в годовой отчет информации об основных положениях политики акционерного общества в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также сведения о вознаграждениях по каждому из органов управления акционерного общества (за исключением физического лица, занимавшего должность (осуществлявшего функции) единоличного исполнительного органа управления акционерного общества, если только таким лицом не являлся управляющий). Обычно такая информация включается в раздел годового отчета о вознаграждениях.

Хорошей практикой, в том числе рекомендуемой Кодексом корпоративного управления, является включение в такой раздел дополнительной информации, подготовленной комитетом совета директоров по вознаграждениям. Следуя подходу, в соответствии с которым в годовом отчете приводится информация о функциях и деятельности комитетов совета директоров, в таком разделе годового отчета, как правило, раскрываются обязанности комитета по вознаграждениям и действия, осуществлявшиеся таким комитетом на протяжении отчетного периода²⁵, в том числе указываются основные вопросы, рассмотренные комитетом.

При раскрытии информации о политике (политиках) вознаграждений, принятых в обществе, рекомендуется указывать сведения о системе вознаграждения членов совета директоров (наблюдательного совета) в соответствии с положениями Кодекса²⁶, а в отношении исполнительных органов указывать также базовые принципы определения размеров выплат и описание всех элементов краткосрочной и долгосрочной мотивации, ключевых показателей эффективности и их целевых значений.

Все более распространенным является указание в разделе годового отчета, посвященном вознаграждениям, размеров всех видов вознаграждения членов совета директоров на индивидуальной основе, как это рекомендуется Кодексом²⁷. Примером такого подхода этого служит отчет иностранного эмитента, приведенный ниже.

| Директор | Финансовый год | Всего оклад /вознаграждение за членство в совете, \$ | Годовой бонус \$ | Итого вознаграждение \$ |
|-----------------------|----------------|--|------------------|-------------------------|
| <i>Исполнительный</i> | | | | |
| Директор 1 | 2014 | 746,131 | 487,632 | 1,233,763 |

²⁴ Пункт 70.3 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

²⁵ Принцип 2.8.2 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

²⁶ Подпункт 7 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

²⁷ Там же.

| | | | | |
|--------------------------------------|------|---------|---|---------|
| | 2013 | - | - | - |
| <i>Независимые, неисполнительные</i> | | | | |
| Директор 2 | 2014 | 450,000 | - | 450,000 |
| | 2013 | 112,500 | - | 112,500 |
| Директор 3 | 2014 | 380,000 | - | 380,000 |
| | 2013 | 380,000 | - | 380,000 |
| Директор 4 | 2014 | - | - | 350,000 |
| | 2013 | - | - | 350,000 |
| Директор 5 | 2014 | 380,000 | - | 380,000 |
| | 2013 | 90,000 | - | 90,000 |

Лучшая международная практика предполагает раскрытие индивидуального вознаграждения и исполнительного руководства компании, однако рекомендации Кодекса являются более мягкими, предполагая раскрытие сводных данных для двух категорий (сумма вознаграждений пяти наиболее высоко оплачиваемых руководителей, и вознаграждения всех ключевых управленческих кадров)²⁸, а также раскрытие данных о вознаграждении единоличного исполнительного органа. Примеры обоих подходов, основанные на отчетах иностранного и российского эмитентов, приведены ниже.

Сведения об индивидуальном вознаграждении членов исполнительного органа иностранного эмитента

| | Должность | Базовый оклад | Бонус в денежной форме | Вознаграждение акциями | Выходное пособие |
|---------------|---------------------------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Лицо 1 | Главный исполнительный директор | 42 | 108 | 9 | - |
| Лицо 2 | Финансовый директор | 7 | 6 | 1 | 9 |
| Лицо 3 | Главный юридический советник | 5 | 6 | - | - |
| Лицо 4 | Корпоративный секретарь | 14 | 15 | 4 | - |

Общий размер вознаграждения, выплаченный руководству российского общества

| | |
|-------------------|--------------|
| Показатель | рубли |
|-------------------|--------------|

²⁸ Подпункт 9 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

| | |
|---|----------------------|
| Вознаграждение за работу в органах управления | 0 |
| Зарплата | 743 685 440 |
| Бонусы | 1 210 048 473 |
| Агентское вознаграждение | 0 |
| Пособия | 0 |
| Компенсация расходов | 1 249 763 |
| Другие выплаты | 843 901 029 |
| ВСЕГО | 2 798 884 705 |

3.6. Внутренний контроль и управление рисками

Хорошей практикой является включение в годовой отчет описания системы управления рисками и внутреннего контроля общества²⁹.

Согласно положениям Кодекса³⁰ совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества должен рассматривать вопрос эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля как минимум раз в год, и представлять сведения о результатах его рассмотрения в годовом отчете. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля должна учитывать принципы корпоративного управления, закрепленные Кодексом³¹, и основываться на внутренних аудиторских процедурах, проведенных в течение отчетного периода. Пример подобного раскрытия информации приведен ниже.

Управление рисками

Система управления рисками (СУР) разработана и внедрена в 2010 году при участии одной из консалтинговых компаний «большой четверки» на основе общепринятых концептуальных моделей управления рисками, разработанных Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO ERM «Управление рисками организации. Интегрированная модель»). Решением совета директоров [компании] от 24 сентября 2014 года утверждено Положение «Управление рисками» в новой редакции.

С целью поддержания и развития Системы управления рисками в компании создан комитет по рискам при правлении. Комитет состоит из членов правления – вице-президентов по направлениям деятельности и выполняет следующие основные функции:

рассматривает и согласовывает корпоративный реестр рисков, карту рисков, отчет об управлении рисками;

разрабатывает рекомендации в части методов управления рисками и согласовывает планы мероприятий по управлению рисками.

Отдел управления рисками и страхования является координирующим

²⁹ Подпункт 13 пункта 293 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

³⁰ Принцип 5.1.4, пункт 262 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

³¹ Принципы 5.1.1 – 5.1.3 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

участником процесса управления рисками и выполняет следующие функции в области организации СУР:

обеспечивает функциональное взаимодействие между подразделениями компании;

осуществляет методологическую поддержку участников интегрированного управления рисками;

консолидирует информацию о состоянии рисков [компании], проводит анализ влияния ключевых рисков на денежный поток и формирует отчет об управлении рисками для рассмотрения органами управления компании.

Совет директоров компании дважды в год рассматривает отчет об управлении рисками, подготовленный внутренним подразделением компании, ответственным за анализ и систематизацию информации о рисках компании, и мероприятиях по снижению рисков. В 2014 году такие отчеты рассматривались советом директоров в марте и сентябре. Кроме того, совет директоров ежегодно рассматривает план мероприятий по развитию функции управления рисками.

Внутренний контроль

Мы стремимся обеспечить внедрение элементов внутреннего контроля в соответствии с Интегрированной концепцией построения системы внутреннего контроля COSO в каждую стадию процесса управления компанией, при этом сохранив нейтральность и прозрачность процедур и методов для всех направлений деятельности компании.

В соответствии с моделью COSO в компании формируется контрольная среда, действует система оценки рисков, внедряются контрольные процедуры.

Для целей противодействия злоупотреблениям осуществляются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

В компании действует «горячая линия» противодействия коррупции и мошенничеству, а также «горячая линия» для клиентов компании. На регулярной основе осуществляется мониторинг внутреннего контроля (анализ результатов деятельности компании, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярно оцениваются и актуализируются внутренние нормативные и организационно-распорядительные документы).

3.7. Отчет комитета по аудиту

В связи с повышением внимания инвесторов и иных заинтересованных лиц к работе комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту все более распространенной становится практика, в соответствии с которой комитет по аудиту представляет отчет о своей работе в отдельном разделе годового отчета, а не в рамках раздела годового отчета о корпоративном управлении. В настоящее время компании следуют такой практике по своему

усмотрению. Так, например, согласно данным исследования «Делойт», в 2015 году так поступили 83% компаний, входящих в индекс FTSE 350, в сравнении с 67% таких компаний в 2014 году. В остальных компаниях из выборки отчет комитета совета директоров по аудиту был включен в состав раздела годового отчета о корпоративном управлении. Основная цель отчета комитета совета директоров по аудиту – показать, как комитет по аудиту внедряет стандарты применимой лучшей практики, включая рекомендации Кодекса³².

Считается хорошей практикой, когда председатель комитета совета директоров по аудиту представляет отчет комитета по аудиту от своего имени, подписывая его, либо обращаясь к акционерам лично в начале отчета комитета по аудиту. Пример такого подхода, основанный на отчете комитета по аудиту эмитента из Великобритании, приводится ниже.

Введение

В качестве председателя комитета по аудиту я рад представить наш отчет акционерам [...]. В этом докладе, я надеюсь, мы сможем продемонстрировать нашу приверженность, как комитета по аудиту, нашим обязанностям в соответствии с Кодексом и эффективное исполнение этих обязанностей в течение года [...]

Ключевая задача

Нашей ключевой задачей является обеспечение эффективного надзора за процедурой составления финансовой отчетности группы, образуемой обществом и подконтрольными обществу организациями (далее – Группа). Наше внимание сосредоточено среди прочего на следующих вещах:

- качество учетной политики, практики и раскрытия финансовой информации;*
- эффективность подразделения внутреннего аудита и внешнего аудитора;*
- надзор за системой внутреннего контроля Группы, механизмом выявления и управления бизнес рисками и деятельностью по соответствию требованиям.*

Состав

Я возглавляю комитет, состоящий из следующих членов [список членов комитета], каждый из которых является независимым неисполнительным директором. [...] Каждый их членов комитета в своей предыдущей деятельности приобрел большой опыт в финансовых вопросах и был выбран с целью использования широкого спектра его финансовых и деловых знаний, необходимых для исполнения наших обязанностей. [...]

Обязанности

[...список обязанностей комитета по аудиту]

Перечень обязанностей можно найти на сайте общества [адрес сайта общества].

³² Принцип 2.8.1, пункты 172 – 177 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

Оценка комитета

Работа комитета была оценена в рамках процедуры оценки работы совета директоров, проведенной независимой внешней организацией. Был сделан вывод, что работа комитета продолжает улучшаться на протяжении последних лет, в том числе хорошо исполняются ключевые задачи, в рамках устойчивой ежегодной повестки. Комитет получает качественные документы и отчеты со стороны исполнительного руководства и подразделения внутреннего аудита. Однако, всегда есть области, в которых можно добиться улучшения, например надзор за рисками будет в центре нашего внимания в 2015 году; мы можем сделать больше в этой области, и помимо этого, обновленный [британский] Кодекс возлагает больше обязанностей на совет директоров и комитет по аудиту в этой части.

Заседания

В течение отчетного периода было проведено четыре заседания. Каждое заседание комитета происходило до заседаний совета директоров, на которых я представлял отчет о нашей деятельности. Было проведено, по крайней мере, одно заседание, когда мы встречались с руководителем подразделения внутреннего аудита и внешним аудитором в отсутствие исполнительного руководства. Это обеспечивает нам возможность поднимать любые вопросы, представляющие для нас интерес. У нас есть возможность обращаться к сотрудникам Группы для оказания помощи в нашей работе и получать любую информацию от исполнительных директоров, чтобы выполнять свои обязанности. Мы также можем получить внешние правовые или профессиональные независимые консультации, если это необходимо. [...]

В течение периода между окончанием финансового года и датой выпуска настоящего отчета были проведены два заседания комитета, на каждом из которых присутствовали все члены комитета.

Основная деятельность

В течение периода, прошедшего с предоставления предыдущего годового отчета, наша работа была сосредоточена по следующим направлениям:

- (i) финансовая отчетность;
- (ii) внутренний контроль и управление рисками;
- (iii) внутренний аудит;
- (iv) внешний аудит.

Отчет комитета совета директоров по аудиту, как правило, содержит ключевые вопросы, рассмотренные комитетом в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, и сведения о том, как эти вопросы были решены. При описании данных вопросов важное значение придается тому, чтобы используемая в них терминология соответствовала той, которая применяется аудитором для описания в аудиторском заключении рисков существенного искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В своем отчете комитет совета директоров по аудиту сообщает о том, как он оценивает эффективность внутреннего контроля и управления рисками, внутреннего аудита, а также процесса внешнего аудита³³. Так, в частности, рекомендуется приводить описание процесса и применяемых методов оценки; указывать лиц, вовлеченных в оценку, приводить описание конкретных аспектов процесса аудита, которые подлежали оценке. Пример такого подхода представлен ниже в отчете компании из Великобритании.

Эффективность аудитора

Эффективность процесса внешнего аудита зависит от соответствующей идентификации аудиторских рисков в начале процесса аудита. [Аудитор] представляет детальный план нашего аудита каждый год, выявляет и оценивает ключевые риски. Для текущего периода существенные риски были выявлены в областях балансовой стоимости деловой репутации и нематериальных активов, оценке запасов, достаточности резервов, в том числе резервов по юридическим обязательствам, исключительных статей и воздействия значительных налоговых рисков, в связи со значительной ролью управленческих оценок, необходимых во всех этих областях. Наша работа в каждой из этих областей была подробно описана ранее в этом докладе.

Наша оценка эффективности и качества процесса аудита в решении этих вопросов формируется, среди прочего, по итогам анализа комитетом отчетов аудиторов, а также по итогам получения от менеджмента обратной связи об эффективности процесса аудита. В течение первой половины года исполнительные органы опубликовали подробную анкету для каждого финансового менеджера/директора и финансовых директоров подразделений для сбора мнений о процессе аудита в 2013 году. Эта анкета включала вопросы достаточности ресурсов и компетентности команды аудиторов, качества планирования, исполнения и конечных результатов, а также оценки общих результатов.

Выявленные вопросы и выводы были обсуждены в присутствии нас, исполнительного руководства и [аудитора], при этом исполнительное руководство и аудитор сообщили нам о действиях, реализуемых в ответ. Кроме того, на периодической основе финансовый директор и финансовый контролер встречаются с зарубежными командами внешнего аудитора.

Комитет обсудил отчет об итогах инспекции качества аудита в отношении [аудитора], выпущенный советом по финансовой отчетности в мае 2014 года, на своих заседаниях в июле и сентябре, и я также провел отдельную встречу с ведущим партнером по аудиту для обсуждения отчета. Хотя основные выводы отчета совета по финансовой отчетности отметили ухудшение относительно предыдущего года, комитет пришел к выводу, что этот отчет сам по себе не оказал влияния на нашу оценку эффективности аудита в компании.

³³ Подпункт 2 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

Исполнительное руководство было удовлетворено тем, что аудитор уделил должное внимание и продемонстрировал критический анализ по основным направлениям аудиторских рисков, и хотя, разумеется, есть некоторые области для улучшения оценка качества процесса аудита, является хорошей. На основе обсуждений с менеджментом и дискуссий с [аудитором] и ключевыми людьми в финансовом блоке, мы придерживаемся такого же мнения. Этот процесс будет повторяться в отношении аудита за 2014 год в преддверии заседания комитета в июле 2015 года.

Комитет проводит закрытые заседания с внешним аудитором ежегодно, чтобы обеспечить дополнительную возможность для открытого диалога и обратной связи между комитетом и аудитором в отсутствие менеджмента. Обычно обсуждаются вопросы оценки аудитором бизнес-рисков и соответствующих действий менеджмента, прозрачности и открытости взаимодействия с руководством, подтверждение отсутствия ограничений в объеме аудиторских процедур вследствие действий менеджмента, и практика применения аудитором профессионального скептицизма.

Рекомендуемую Кодексом информацию о процедурах, используемых при избрании внешних аудиторов и обеспечивающих их независимость и объективность³⁴, также следует приводить в отчете комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту.

³⁴ Подпункт 3 пункта 294 Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

Приложение 1
к Рекомендациям по составлению отчета
о соблюдении принципов и рекомендаций
Кодекса корпоративного управления

Форма отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

О Т Ч Е Т
о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Настоящий отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления был рассмотрен советом директоров [*наименование акционерного общества*] на заседании [*дата проведения заседания совета директоров и номер соответствующего протокола*].

Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении обществом принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления за [*отчетный период*³⁶].

| № | Принципы корпоративного управления | Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления | Статус³⁷ соответствия принципу корпоративного управления | Объяснения³⁸ отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления |
|------------|---|--|--|---|
| 1.1 | Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении | | | |

³⁶ Указывается отчетный год, а если отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления содержит данные за период, прошедший с момента окончания отчетного года и до даты составления настоящего отчета, указывается дата составления настоящего отчета.

³⁷ Статус «соблюдается» указывается только в том случае, если общество отвечает всем критериям оценки соблюдения принципа корпоративного управления. В ином случае указывается статус «частично соблюдается» или «не соблюдается».

³⁸ Приводятся по каждому критерию оценки соблюдения принципа корпоративного управления в случае, если общество соответствует только части критериев или не соответствует ни одному критерию оценки соблюдения принципа. В случае если общество указало статус «соблюдается», приведение объяснений не требуется.

| обществом. | | | | |
|-------------------|---|--|--|--|
| 1.1.1 | Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам. | <p>1. В открытом доступе находится внутренний документ общества, утверждённый общим собранием акционеров и регламентирующий процедуры проведения общего собрания.</p> <p>2. Общество предоставляет доступный способ коммуникации с обществом, такой как «горячая линия», электронная почта или форум в интернете, позволяющий акционерам высказать своё мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания. Указанные действия предпринимались обществом накануне каждого общего собрания, прошедшего в отчётный период.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.1.2 | Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем. | <p>1. Сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте в сети Интернет не менее, чем за 30 дней до даты проведения общего собрания.</p> <p>2. В сообщении о проведении собрания указано место проведения собрания и документы, необходимые для допуска в помещение.</p> <p>3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидатуры в совет директоров и ревизионную комиссию общества.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.1.3 | В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом. | <p>1. В отчетном периоде, акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества накануне и в ходе проведения годового общего собрания.</p> <p>2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения), по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетных период, была включена в состав материалов к общему собранию акционеров.</p> <p>3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|---|--|--|
| | | право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом, во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде. | | |
| 1.1.4 | Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями. | <p>1. В отчетном периоде, акционеры имели возможность в течение не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года, вносить предложения для включения в повестку дня годового общего собрания.</p> <p>2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатур в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.1.5 | Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом. | 1. Внутренний документ (внутренняя политика) общества содержит положения, в соответствии с которыми каждый участник общего собрания может до завершения соответствующего собрания потребовать копию заполненного им бюллетеня, заверенного счетной комиссией. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.1.6 | Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы. | <p>1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов.</p> <p>2. Кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров на собрании, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование.</p> <p>3. Советом директоров при принятии решений, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров, рассматривался вопрос об использовании телекоммуникационных средств для предоставления акционерам удаленного доступа для участия в общих собраниях в отчетном периоде.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.2 | Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов. | | | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| 1.2.1 | Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты. | 1. В обществе разработана, утверждена советом директоров и раскрыта дивидендная политика. 2. Если дивидендная политика общества использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.2.2 | Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества. | 1. Дивидендная политика общества содержит четкие указания на финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует выплачивать дивиденды. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.2.3 | Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров. | 1. В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.2.4 | Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости. | 1. В целях исключения акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости, во внутренних документах общества установлены механизмы контроля, которые обеспечивают своевременное выявление и процедуру одобрения сделок с лицами, аффилированными (связанными) с существенными акционерами (лицами, имеющими право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции), в тех случаях, когда закон формально не признает такие сделки в качестве сделок с заинтересованностью. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.3 | Система и практика корпоративного управления обеспечивают равенство условий для всех акционеров - владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества. | | | |
| 1.3.1 | Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том | 1. В течение отчетного периода процедуры управления потенциальными конфликтами интересов у существенных акционеров являются эффективными, а конфликтам между акционерами, если таковые были, совет директоров уделит | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| | числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам. | надлежащее внимание. | <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.3.2 | Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля. | 1. Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 1.4 | Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций. | | | |
| 1.4 | Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций. | 1. Качество и надежность осуществляемой регистратором общества деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг соответствуют потребностям общества и его акционеров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1 | Совет директоров осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, а также реализует иные ключевые функции. | | | |
| 2.1.1 | Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества. | 1. Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов. 2. Советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единоличного исполнительного органа и членов коллегиального исполнительного органа о выполнении стратегии общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.2 | Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на | 1. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом | <input type="checkbox"/> соблюдается | |

| | | | | |
|-------|---|--|--|--|
| | долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества. | исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрению критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества. | <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.3 | Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе. | <p>1. Совет директоров определил принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.</p> <p>2. Совет директоров провел оценку системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.4 | Совет директоров определяет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества. | <p>1. В обществе разработана и внедрена одобренная советом директоров политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества.</p> <p>2. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками).</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.5 | Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества. | <p>1. Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов.</p> <p>2. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систему мер, направленных на разрешение таких конфликтов</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.6 | Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации, необременительного доступа акционеров к документам общества. | <p>1. Совет директоров утвердил положение об информационной политике.</p> <p>2. В обществе определены лица, ответственные за реализацию информационной политики.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.1.7 | Совет директоров осуществляет контроль | 1. В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел | <input type="checkbox"/> соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| | за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества. | вопрос о практике корпоративного управления в обществе. | <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.2 | Совет директоров подотчетен акционерам общества. | | | |
| 2.2.1 | Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам. | 1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов отдельными директорами. 2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.2.2 | Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества. | 1. В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направлять председателю совета директоров вопросы и свою позицию по ним. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.3 | Совет директоров является эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров. | | | |
| 2.3.1 | Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров. | 1. Принятая в обществе процедура оценки эффективности работы совета директоров включает в том числе оценку профессиональной квалификации членов совета директоров. 2. В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом по номинациям) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и т.д. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.3.2 | Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и | 1. Во всех случаях проведения общего собрания акционеров в отчетном периоде, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки таких кандидатов, проведенной советом директоров (или его комитетом по | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|---|--|--|
| | профессиональных качествах. | номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости, в соответствии с рекомендациями 102 - 107 Кодекса и письменное согласие кандидатов на избрание в состав совета директоров. | <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.3.3 | Состав совета директоров сбалансирован, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров. | 1. В рамках процедуры оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и деловых навыков. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.3.4 | Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют. | 1. В рамках процедуры оценки совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.4 | В состав совета директоров входит достаточное количество независимых директоров. | | | |
| 2.4.1 | Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон. При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества или связан с государством. | 1. В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102-107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|-------|--|--|--|--|
| 2.4.2 | Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание должно преобладать над формой. | <p>1. В отчетном периоде, совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение.</p> <p>2. За отчетный период совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел независимость действующих членов совета директоров, которых общество указывает в годовом отчете в качестве независимых директоров.</p> <p>3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.4.3 | Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров. | 1. Независимые директора составляют не менее одной трети состава совета директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.4.4 | Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении обществом существенных корпоративных действий. | 1. Независимые директора (у которых отсутствует конфликт интересов) предварительно оценивают существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставляются совету директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.5 | Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров. | | | |

| | | | | |
|------------|---|---|--|--|
| 2.5.1 | Председателем совета директоров избран независимый директор, либо из числа избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирующий работу независимых директоров и осуществляющий взаимодействие с председателем совета директоров. | 1. Председатель совета директоров является независимым директором, или же среди независимых директоров определен старший независимый директор ³⁹ . 2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего независимого директора) должным образом определены во внутренних документах общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.5.2 | Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых советом директоров. | 1.Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки эффективности совета директоров в отчетном периоде. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.5.3 | Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня. | 1. Обязанность председателя совета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления материалов членам совета директоров по вопросам повестки заседания совета директоров закреплена во внутренних документах общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.6 | Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности. | | | |
| 2.6.1 | Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска. | 1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки. 2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

³⁹ Укажите какой из двух альтернативных подходов, допускаемых принципом, внедряется в обществе и поясните причины избранного подхода.

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| | | 3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества. | | |
| 2.6.2 | Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества. | 1. В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.6.3 | Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей. | <p>1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также время, уделяемое для подготовки к участию в заседаниях, учитывалась в рамках процедуры оценки совета директоров, в отчетном периоде.</p> <p>2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных и зависимых организаций общества), а также о факте такого назначения.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.6.4 | Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров. | <p>1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать доступ к документам и делать запросы, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны предоставлять соответствующую информацию и документы.</p> <p>2. В обществе существует формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.7 | Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров. | | | |
| 2.7.1 | Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач. | 1. Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается | |

| | | | | |
|------------|---|--|--|--|
| | | | <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.7.2 | Во внутренних документах общества закреплен порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к его проведению. | 1. В обществе утвержден внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором в том числе установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за 5 дней до даты его проведения. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.7.3 | Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме. | 1. Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (согласно перечню, приведенному в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.7.4 | Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров. | 1. Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством, не менее чем в три четверти голосов, или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.8 | Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества. | | | |
| 2.8.1 | Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров. | 1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса. 3. По крайней мере один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|-------|---|---|--|---------------|
| | | 4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода. | | |
| 2.8.2 | Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров. | <p>1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров.</p> <p>2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров.</p> <p>3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.8.3 | Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами. | <p>1. Советом директоров создан комитет по номинациям (или его задачи, указанные в рекомендации 186 Кодекса, реализуются в рамках иного комитета⁴⁰), большинство членов которого являются независимыми директорами.</p> <p>2. Во внутренних документах общества, определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.8.4 | С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его | 1. В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии состава его комитетов задачам совета директоров и целям деятельности общества. Дополнительные | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично | ⁴¹ |

⁴⁰ Если задачи комитета по номинациям реализуются в рамках иного комитета, укажите его название.

⁴¹ Укажите перечень созданных дополнительных комитетов.

| | | | | |
|------------|---|--|--|--|
| | комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.). | комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.8.5 | Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений. | 1. Комитеты совета директоров возглавляются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.8.6 | Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов. | 1. В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.9 | Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров. | | | |
| 2.9.1 | Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена. | 1. Самооценка или внешняя оценка работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, отдельных членов совета директоров и совета директоров в целом. 2. Результаты самооценки или внешней оценки совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 2.9.2 | Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения | 1. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант). | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|---|--|--|
| | независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант). | | <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 3.1 | Корпоративный секретарь общества осуществляет эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров. | | | |
| 3.1.1 | Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной репутацией и пользуется доверием акционеров. | 1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ - положение о корпоративном секретаре. 2. На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре, с таким же уровнем детализации, как для членов совета директоров и исполнительного руководства общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 3.1.2 | Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач. | 1. Совет директоров одобряет назначение, отстранение от должности и дополнительное вознаграждение корпоративного секретаря. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.1 | Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению. | | | |
| 4.1.1 | Уровень вознаграждения, предоставляемого обществом членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создаёт достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества. | 1. В обществе принят внутренний документ (документы) – политика (политики) по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников, в котором четко определены подходы к вознаграждению указанных лиц. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| 4.1.2 | <p>Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости - пересматривает и вносит в нее коррективы.</p> | <p>1. В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и практику ее (их) внедрения и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.1.3 | <p>Политика общества по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам.</p> | <p>1. Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (содержат) прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.1.4 | <p>Общество определяет политику возмещения расходов (компенсаций), конкретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, исполнительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграждению.</p> | <p>1. В политике (политиках) по вознаграждению или в иных внутренних документах общества установлены правила возмещения расходов членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.2 | Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров. | | | |
| 4.2.1 | <p>Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров. Общество не применяет формы краткосрочной мотивации и дополнительного материального</p> | <p>1. Фиксированное годовое вознаграждение являлось единственной денежной формой вознаграждения членов совета директоров за работу в совете директоров в течение отчетного периода.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|------------|---|---|--|--|
| | стимулирования в отношении членов совета директоров. | | | |
| 4.2.2 | Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах. | 1. Если внутренний документ (документы) – политика (политики) по вознаграждению общества предусматривают предоставление акций общества членам совета директоров, должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.2.3 | В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами. | 1. В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.3 | Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата. | | | |
| 4.3.1 | Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат. | <p>1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности использовались при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.</p> <p>2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения.</p> <p>3. В обществе предусмотрена процедура, обеспечивающая возвращение обществу премиальных выплат, неправомерно полученных членами исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.3.2 | Общество внедрило программу | 1. Общество внедрило программу долгосрочной мотивации для | <input type="checkbox"/> соблюдается | |

| | | | | |
|------------|---|---|--|--|
| | долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества). | членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества). 2. Программа долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает, что право реализации используемых в такой программе акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее, чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества. | <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 4.3.3 | Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения. | 1. Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 5.1 | В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей. | | | |
| 5.1.1 | Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе. | 1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннем контроле четко определены во внутренних документах / соответствующей политике общества, одобренной советом директоров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 5.1.2 | Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе. | 1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение функций и полномочий в отношении управления рисками и внутреннего контроля между подотчётными ими руководителями (начальниками) подразделений и отделов. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не | |

| | | | | |
|-------|---|--|--|--|
| | | | соблюдается | |
| 5.1.3 | Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков. | 1. В обществе утверждена политика по противодействию коррупции. 2. В обществе организован доступный способ информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 5.1.4 | Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует. | 1. В течение отчетного периода, совет директоров или комитет по аудиту совета директоров провел оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества. Сведения об основных результатах такой оценки включены в состав годового отчета общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 5.2 | Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления общество организует проведение внутреннего аудита. | | | |
| 5.2.1 | Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров. | 1. Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров или комитету по аудиту, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 5.2.2 | Подразделение внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления | 1. В течение отчетного периода в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично | |

| | | | | |
|------------|---|--|--|--|
| | рисками, а также системы корпоративного управления. Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита. | 2. В обществе используются общепринятые подходы к внутреннему контролю и управлению рисками. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.1 | Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц. | | | |
| 6.1.1 | В обществе разработана и внедрена информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц. | 1. Советом директоров общества утверждена информационная политика общества, разработанная с учетом рекомендаций Кодекса. 2. Совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел вопросы, связанные с соблюдением обществом его информационной политики как минимум один раз за отчетный период. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.1.2 | Общество раскрывает информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса. | 1. Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет. 2. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса). 3. В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.2 | Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами. | | | |

| | | | | |
|-------|---|---|--|--|
| 6.2.1 | Общество раскрывает информацию в соответствии с принципами регулярности, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверности, полноты и сравнимости раскрываемых данных. | <p>1. В информационной политике общества определены подходы и критерии определения информации, способной оказать существенное влияние на оценку общества и стоимость его ценных бумаг и процедуры, обеспечивающие своевременное раскрытие такой информации.</p> <p>2. В случае если ценные бумаги общества обращаются на иностранных организованных рынках, раскрытие существенной информации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в течение отчетного года.</p> <p>3. Если иностранные акционеры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскрытие информации осуществлялось не только на русском, но также и на одном из наиболее распространённых иностранных языков.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.2.2 | Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существенную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой информации не предусмотрено законодательством. | <p>1. В течение отчетного периода общество раскрывало годовую и полугодовую финансовую отчетность, составленную по стандартам МСФО. В годовой отчет общества за отчетный период включена годовая финансовая отчетность, составленная по стандартам МСФО, вместе с аудиторским заключением.</p> <p>2. Общество раскрывает полную информацию о структуре капитала общества в соответствии Рекомендацией 290 Кодекса в годовом отчете и на сайте общества в сети Интернет.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.2.3 | Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год. | <p>1. Годовой отчет общества содержит информацию о ключевых аспектах операционной деятельности общества и его финансовых результатах</p> <p>2. Годовой отчет общества содержит информацию об экологических и социальных аспектах деятельности общества.</p> | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.3 | Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности. | | | |

| | | | | |
|-------|--|---|---|--|
| 6.3.1 | Предоставление обществом информации и документов по запросам акционеров осуществляется в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности. | 1. Информационная политика общества определяет необременительный порядок предоставления акционерам доступа к информации, в том числе информации о подконтрольных обществу юридических лицах, по запросу акционеров. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 6.3.2 | При предоставлении обществом информации акционерам обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность. | 1. В течение отчетного периода, общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации, либо такие отказы были обоснованными. 2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается <input type="checkbox"/> не соответствует | |
| 7.1 | Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон. | | | |
| 7.1.1 | Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества. | 1. Уставом общества определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями и критерии для их определения. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации. 2. Уставом общества к существенным корпоративным действиям отнесены, как минимум: реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|------------|--|---|--|--|
| | | | | |
| 7.1.2 | Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества. | 1. В общества предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 7.1.3 | При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, - дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества. При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе. | 1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности установлены более низкие, чем предусмотренные законодательством минимальные критерии отнесения сделок общества к существенным корпоративным действиям. 2. В течение отчетного периода, все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |
| 7.2 | Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий. | | | |
| 7.2.1 | Информация о совершении существенных корпоративных действий раскрывается с объяснением причин, условий и последствий совершения таких действий. | 1. В течение отчетного периода общество своевременно и детально раскрывало информацию о существенных корпоративных действиях общества, включая основания и сроки совершения таких действий. | <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается | |

| | | | | |
|-------|---|---|---|--|
| 7.2.2 | <p>Правила и процедуры, связанные с осуществлением обществом существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества.</p> | <p>1. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения независимого оценщика для определения стоимости имущества, отчуждаемого или приобретаемого по крупной сделке или сделке с заинтересованностью.</p> <p>2. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения независимого оценщика для оценки стоимости приобретения и выкупа акций общества.</p> <p>3. Внутренние документы общества предусматривают расширенный перечень оснований по которым члены совета директоров общества и иные предусмотренные законодательством лица признаются заинтересованными в сделках общества.</p> | <p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p> | |
|-------|---|---|---|--|