

## Политика оказания неаудиторских услуг независимыми аудиторами Утверждено Советом директоров [число] декабря 2016

### 1. Цель

1.1. Определение политики Nostrum Oil & Gas PLC, ее дочерних предприятий и аффилированных лиц (совместно именуемые “**Nostrum**” или “**Группа**”) в отношении видов услуг, которые могут быть оказаны независимыми бухгалтерскими фирмами, назначаемыми для проверки финансовой отчетности Группы или предприятий Группы (далее “**Независимый аудитор**”).

### 2. Сфера применения

2.1. Данная политика предназначена для содействия Руководству, Ревизионной Комиссии и Совету директоров при выполнении ими своих соответствующих обязанностей, и недопущения причинения ущерба достоверности, независимости и объективности независимого аудитора. Никакие положения, изложенные в данном документе, не вносят какие-либо изменения или ограничения Полномочий Ревизионной Комиссии, не ограничивают полномочия Ревизионной Комиссии по внесению рекомендаций Совету директоров для вынесения их на утверждение акционерам на общем собрании в отношении назначения, переназначения и отстранения Независимого аудитора, утверждения вознаграждения и условий найма Независимого аудитора, осуществления наблюдений за работой независимого аудитора или изменения каким-либо образом обязанностей Ревизионной Комиссии, Независимого аудитора, Совета директоров и руководства в соответствии с Полномочиями Ревизионной Комиссии или в соответствии с требованиями применимого законодательства, правилами или установленными нормами в той мере, в которой они соотносятся с приведенными тут вопросами.

2.2. Данная политика объединяет требования: (i) Совета по финансовой отчетности (далее “**СФО**”) Пересмотренные Этические Нормы от июня 2016 (далее “**Этические нормы СФО**”), которые применяются к Независимому аудитору и отражают требования Указа по аудиту<sup>1</sup> и Правил проведения аудита<sup>2</sup> и (ii) Руководство СФО по ревизионным комиссиям от апреля 2016, которые применяются к Ревизионной комиссии.

2.3. Настоящая политика применяется к отчетным годам, начинающимся 1 января 2017 г. или позднее. Во избежание сомнения, любые неаудиторские услуги, утвержденные Ревизионной Комиссией или руководством до 1 января 2017г., будут продолжаться осуществляться в соответствии с условиями предыдущей политики оказания неаудиторских услуг Независимым аудитором, принятым Советом директоров.

### 3. Принципы

3.1. Концепция Nostrum по привлечению Независимого аудитора для выполнения аудита и прочих услуг обеспечивает то, что эти услуги:

3.1.1 утверждаются Ревизионной Комиссией и на соответствующих уровнях руководства Nostrum (при необходимости);

3.1.2 не наносят ущерб достоверности, независимости и объективности Независимого аудитора; и

3.1.3 о них регулярно докладывается Ревизионной Комиссии.

<sup>1</sup> Directive 2014/56/EU

<sup>2</sup> Regulation 537/2014/EU

- 3.2. Любой договор о найме Независимого аудитора должен удовлетворять требованиям применимого законодательства и правил.
- 3.3. Независимый аудитор не имеет статус привилегированного поставщика для оказания других услуг и назначается только тогда, когда более всего подходит для выполнения такой работы и не имеет конфликта интересов вследствие какого-либо взаимоотношения с любым другим предприятием Группы.
- 3.4. Директора Nostrum должны убедиться в том, что услуги, оказываемые Независимым аудитором, не подвергают риску достоверность, независимость или объективность Независимого аудитора. Факторы, которые должны учесть директора, включают в себя, без ограничений:
- 3.4.1 Вероятная значимость и влияние неаудиторских услуг на финансовую отчетность.
- 3.4.2 Уровень ставок, выплачиваемых за предоставление других услуг пропорционально общей стоимости ставок, выплачиваемых Независимому аудитору, и основание, по которому рассчитывается ставка.
- 3.4.3 Привязана ли оплата физических лиц, нанятых Независимым аудитором, выполняющих аудит в Nostrum, к предоставлению других услуг, и, если да, нанесет ли это ущерб суждениям, достоверности, независимости или объективности Независимого аудитора.
- 3.4.4 Будут ли лица, выполняющие аудит, привлечены также и к выполнению других неаудиторских услуг.
- 3.4.5 Является ли вознаграждение за аудит достаточным для того, чтобы соразмерно компенсировать услуги Независимого аудитора, или же вознаграждение за аудит находится на уровне, который может увеличить необходимость оказания других услуг таким Независимым аудитором, с тем чтобы независимый аудит был коммерчески целесообразным.
- 3.4.6 Декларация независимости Независимого аудитора, которая необходима для установления того, были ли нарушения Независимым аудитором требований независимости.

#### 4. Виды услуг

##### 4.1. Запрещенные услуги

- 4.1.1 Независимый аудитор не должен предоставлять услуги, которые наносят ущерб, или могут нанести ущерб его достоверности, независимости или объективности в качестве Независимого аудитора. Запрещенные услуги включают те услуги, для которых Независимый аудитор:
- 4.1.1.1 участвует в обычной деятельности, предпринимаемой руководством;
- 4.1.1.2 получает вознаграждение в виде премии за выполнение, условного вознаграждения или комиссии;
- 4.1.1.3 действует в роли адвоката для Nostrum; и/или
- 4.1.1.4 должен проверить свою собственную работу.

Перечень запрещенных услуг указан в параграфе A2 Приложения 1 к настоящей политике.

##### 4.2. Разрешенные неаудиторские услуги

- 4.2.1. Услуги, относящиеся к аудиту - это услуги, которые, как правило, Независимый аудитор обязуется оказать в части своей ежегодной программы аудиторских

проверок в Группе, и которые, в ходе обычной деятельности, будут включены в условия его типового договора; включают аудит финансовых отчетов Группы, производственный и финансовый анализ, а также публикуемую информацию об организации управления, Годовой отчет, объявления о предварительных результатах и любые другие официальные объявления, касающиеся финансовых показателей. Перечень услуг, связанных с аудитом, изложен в параграфе A1 Приложения 1 к настоящей политике.

4.2.2. В дополнение к услугам, связанным с аудитом, услуги, отмеченные «\*» в параграфе A2 Приложения 1 к настоящей политике, могут быть также оказаны Группе Независимым аудитором, при условии, что Ревизионная комиссия проведет оценку любого неблагоприятного воздействия на объективность и независимость Независимого аудитора. Ревизионная комиссия предоставляет свое одобрение, если, среди прочих факторов, удовлетворяются следующие условия:

4.2.2.1 они не имеют прямой, или, с учетом целей, надлежащей и информированной сторонней организации, которая бы косвенно, по отдельности или в совокупности, повлияла бы на проверенные финансовые отчетности;

4.2.2.1. оценка воздействия на финансовые отчетности подтверждается содержательными документами, и поясняется в дополнительном отчете для Ревизионной Комиссии;

4.2.2.2. соответствует принципам независимости, изложенным в разделе 1 Пересмотренных Этических Норм; и

4.2.2.3. Независимый аудитор не полагается в значительной степени, для целей аудита, на работу, выполненную Независимым аудитором при выполнении таких услуг.

## **5. Меры предосторожности, которые должны быть учтены для разрешенных неаудиторских услуг**

5.1.1. Применительно к разрешенным неаудиторским услугам, которые не запрещены законодательством, Ревизионная комиссия должна пользоваться здравым смыслом в отношении оказания таких услуг, включая оценку: неблагоприятного воздействия на достоверность, независимость и объективность Независимого аудитора, явившихся результатом оказания таких услуг и любых мер предосторожности для исключения или снижения такого неблагоприятного воздействия до уровня, который не будет влиять на достоверность, независимость и объективность Независимого аудитора;

5.1.2. Характер неаудиторских услуг;

5.1.3. является ли данный Независимый аудитор наиболее подходящим поставщиком неаудиторских услуг, учитывая его навыки и опыт;

5.1.4. понесенные затраты или предполагаемые затраты на неаудиторские услуги, как в отношении отдельных услуг, так и совокупных, связанные с расходами на аудит, включая особые условия и положения, и

5.1.5. критерии, регулирующие вознаграждение лиц, выполняющих аудит.

## **6. Одобрение услуг, оказываемых Независимым аудитором**

- 6.1. Nostrum защищает достоверность, независимость и объективность Независимого аудитора, посредством организации процесса одобрения для найма Независимого аудитора. Услуги, которые не должны предоставляться Независимым аудитором, определены в параграфе 4.1. выше и в параграфе A2 Приложения 1 к данной Политике. Никакое одобрение не может быть выдано для оказания запрещенных услуг при любых полномочиях.
- 6.2. Определенные особые виды услуг рассматриваются как услуги, связанные с аудитом или разрешенные неаудиторские услуги (см. параграф 4.2 выше). **Для всех аудиторских заданий (разрешенных или иных) Независимого аудитора при оказании неаудиторских услуг необходимо получить утверждение согласно требованиям, изложенным в параграфах 6.3-6.4.**
- 6.3. Требования к утверждению:
- 6.3.1. До привлечения Независимого аудитора для оказания каких-либо разрешенных неаудиторских услуг необходимо получить предварительное утверждение Ревизионной комиссии помимо любых других утверждений, требуемых Советом Директоров и руководством в соответствии с полномочиями, вверенными им Советом директоров, или в соответствии с внутренней политикой одобрения Nostrum.
- 6.3.2. Независимый аудитор должен предоставить письменное подтверждение независимого аудитора для всех аудиторских заданий, утвержденное соответствующим органом в рамках аудиторской фирмы (в основном, главным партнером нанятой фирмы).
- 6.3.3. Все неаудиторские услуги должны быть подробно изложены в письменной рекомендации с указанием следующего:
- 6.3.2.1 характер и объем предполагаемых услуг;
- 6.3.2.2 процесс отбора поставщика услуг и критерии;
- 6.3.2.3 выбранный поставщик и обоснование выбора такого поставщика;
- 6.3.2.4 взаимодействие лиц внутри этой фирмы для выполнения предполагаемых иных услуг, взявших на себя выполнение аудиторской работы;
- 6.3.2.5 расчет гонорара, с установлением общей стоимости и предполагаемая стоимость за текущий финансовый год;
- 6.3.2.6 категория разрешенных неаудиторских услуг (в соответствующих случаях).
- 6.4. При утверждении любых разрешенных неаудиторских услуг Ревизионная комиссия и руководство должны учитывать, что в соответствии с Руководящими принципами по аудиту, для финансовых годов, начинающихся 17 июня 2016 г. или после этой даты, общая стоимость разрешенных неаудиторских услуг, предоставленных Независимым аудитором, будет ограничена 70% от средней стоимости гонораров, выплаченных в последние, идущие подряд три финансовых года (далее **“Ограниченный гонорар”**). В течение первых трех лет действия данной политики Ограниченный гонорар будет рассчитываться на основе ежегодной ставки за аудиторские услуги только за какой-либо конкретный год. В течение четвертого года (и последующих лет), будет применяться цифра, усредненная исходя из средних годовых гонораров за аудит предыдущих трех лет.

## 7. Прочие вопросы, относящиеся к компетенции Независимого аудитора

- 7.1. Группа не должна нанимать следующих лиц для выполнения «роли контроля за финансовой отчетностью» (должность, на которой такое лицо может влиять на содержание финансовой отчетности Группы или ее юридических лиц, или любое лицо, подготавливающее их, например, если такое лицо является членом Совета директоров, или Главным Исполнительным Директором (ГИД), главным финансовым директором (ГФД), главным производственным директором, главным юрисконсультантом, главным бухгалтером, контроллером, руководителем внутреннего аудита, казначеем, или занимает любую другую эквивалентную должность в Группе или ее юридических лицах) в течение двух лет после завершения ежегодного аудита Группы или ее юридических лиц:
- 7.1.1. Ведущий партнер по аудиту;
  - 7.1.2. Эксперты по контролю качества аудиторских заданий и другие ключевые партнеры по аудиту, или
  - 7.1.3. Любые другие члены аудиторской группы, которая оказывает услуги по аудиту, проверке или аттестации для Группы и ее юридических лиц.

Такой запрет не препятствует Группе осуществлять рекламу с приглашением на работу, а также предлагать трудовую занятость любому из вышеуказанных лиц, которые могут ответить на любую такую кампанию.

- 7.2. Независимый аудитор должен вести перечень всех членов аудиторской группы, которые попадают под вышеописанные категории, и представлять такой перечень Группе на ежегодной основе.
- 7.3. Получение одобрения Главного финансового директора требуется до того, как Nostrum предложит должность любому персоналу Независимого аудитора, включая любых лиц, являющихся бывшим персоналом Независимого аудитора, которые участвовали в выполнении аудиторских заданий Группы или ее юридических лиц в течение предыдущих двух лет. Главный финансовый директор отчитывается перед Ревизионной комиссией в отношении любого персонала или бывшего персонала Независимого аудитора, которые нанимаются Группой в течение предыдущего квартала. Кроме того, требуется одобрение Председателя Ревизионной комиссии до того, как Группа сможет нанять какого-либо партнера или бывшего партнера Независимого аудитора.
- 7.4. Ведущий партнер по аудиту, рецензенты по контролю аудиторских заданий и прочие ключевые партнеры Независимого аудитора по аудиту сменяются через пять лет службы и, после смены, предусматривается пятилетний период «перерыва». Другие партнеры Независимого аудитора по аудиту сменяются через семь лет службы, и после смены предусматривается двухлетний период «перерыва». Партнеры по аудиту означают партнеров по аудиторскому заданию, которые отвечают за принятие решений по достоверной проверке, бухучету и отчетности, которые влияют на финансовую отчетность/отчеты, или поддерживают периодическую связь с руководством и Ревизионной комиссией. Независимый аудитор на ежегодной основе отчитывается перед Ревизионной комиссией в отношении имен и статуса смены всех партнеров по аудиту, подлежащих смене.

## 8. Отчетность

- 8.1. По всем неаудиторским услугам, оказываемым Независимым аудитором, попадающих под категорию услуг, связанных с аудитом, разрешенных неаудиторских услуг, и других гонораров, Независимый аудитор должен отчитываться перед Рецензионной комиссией каждый квартал.
- 8.2. Также может потребоваться письменное подтверждение от Независимого аудитора, с описанием его политики независимости и ее соблюдения, на ежегодной основе и тогда,

когда этого может потребовать Ревизионная комиссия. Оно должно включать в себя заверение о том, что члены данной группы независимого аудита не имеют семейных, финансовых, трудовых, инвестиционных, деловых взаимоотношений с Группой, за исключением тех, что осуществляются в ходе обычной коммерческой деятельности.

- 8.3. Данные о гонорарах, выплачиваемых Независимому аудитору, должны указываться в Годовом Отчете, в соответствии с действующими стандартами финансовой отчетности и кодексом корпоративного управления.
- 8.4. Годовой отчет должен содержать структуру утверждения и пояснять, как защищаются достоверность, объективность и независимость Независимого аудитора.

**Приложение 1. Примеры аудиторских услуг, запрещенных услуг и разрешённых неаудиторских услуг**

Данное приложение является неотъемлемой частью “Политики оказания неаудиторских услуг Независимым аудитором” компании Nostrum Oil & Gas PLC, ее дочерних предприятий и аффилированных лиц, где приведены примеры услуг, связанных с аудитом, запрещенных услуг и разрешенных неаудиторских услуг.

**A1. Примеры услуг, связанных с аудитом:**

- отчетность, требуемая согласно законодательству, предоставляемая Независимым аудитором;
- проверка внутренней финансовой информации;
- отчетность по нормативным декларациям;
- отчетность перед регулятивным органом по активам клиента;
- отчетность по правительственным субсидиям;
- отчетность по внутреннему финансовому контролю, если требуется в соответствии с законодательством или нормами, и
- расширенный аудит, который утверждён лицами, наделенными управляющими полномочиями, выполняемый в отношении финансовой информации и/или финансового контроля, в случаях, когда эта работа сопряжена с работой по аудиту и выполняется на тех основных условиях и положениях.

**A2. Нижеприведенные услуги являются запрещенными и не могут быть оказаны Независимым аудитором:**

- ведение учета и подготовка бухгалтерских записей и финансовой отчетности;
- услуги, связанные с фондом заработной платы;
- планирование и осуществление процедур внутреннего контроля или управления рисками в связи с подготовкой и/или контролем финансовой информации, или планирование и осуществление технологических систем финансовой информации<sup>3</sup>;
- услуги по оценке, включая оценку, выполненную в связи с услугами по страхованию или вспомогательными услугами на судебном процессе\*;
- юридические услуги в отношении: (i) предоставления общих рекомендаций (ii) ведения переговоров от имени Группы (iii) действия в роли адвоката при вынесении решения на судебном процессе;
- услуги, связанные с функцией внутреннего аудита Группы;
- услуги, связанные с финансированием, структурой и размещением капитала и инвестиционной стратегией Группы, за исключением услуг по предоставлению заключения по финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в связи с проспектами, выпущенными Группой;
- повышение приоритета, заключение сделок или гарантирование размещения акций в Группе;
- услуги, связанные с управлением персоналом, в отношении: (i) руководство на должности для оказания значительного влияния на подготовку бухгалтерских документов или финансовых отчетностей, которые являются предметом

<sup>3</sup>Where a new external auditor is appointed, they shall not be permitted to perform any of these types of services during the financial year before which they begin to perform the audit. This derogation shall not apply to any other category of prohibited services.

государственной ревизии, в тех случаях, когда такие услуги включают в себя: (А) поиск наших кандидатов на такую должность или (В) проверка послужного списка в поиске таких должностей;

- формирование схемы организационной структуры, и
- контроль затрат.
- Налоговые услуги, связанные с: (i) подготовкой налоговых форм\* (ii) налогом на заработную плату (iii) таможенными пошлинами (iv) определением государственных субсидий и налоговых льгот, если, согласно законодательству не требуется содействие Независимого аудитора \* (v) содействие в связи с налоговой проверкой налоговыми органами, если, согласно законодательству, не требуется содействие Независимого аудитора \* (vi) расчет прямых и косвенных налогов, а также налогов будущих периодов\* и (vii) предоставление налоговой консультации\*;
- Любые другие услуги, запрещенные правилами или нормами, применимыми к финансовому учету и отчетности Nostrum.