

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»
(протокол № 12/СД -2025 от 29.10.2025 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ПОЛИТИКЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
Публичного акционерного общества
«РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»
(вторая редакция)**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение Публичного акционерного общества «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ» (далее «Общество») разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества и определяет основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

1.2. Термины и определения.

Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, если иное не предусмотрено настоящим Положением. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

- **«Группа»** - дочерние и зависимые юридические лица Общества, входящие в список его аффилированных лиц;

- **«внутренний контроль»** — контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (в том числе за исполнением его бизнес- планов) подразделениями и органами Общества (Группы);

- **«бизнес-планирование»** – это комплекс мер, направленных на исследование прошлого, текущего и будущего состояния Общества и его группы лиц. Суть бизнес-планирования - определение целей, задач, перспектив развития, анализа способов реализации новых проектов, оценки потенциальной прибыли и рисков компании;

- **«бизнес-процесс»** – это набор взаимосвязанных и структурированных действий, направленных на достижение определенных результатов;

- **«портфель рисков»** - разумно полная и структурированная интегрированная, ретроспективная информация и база данных по всему спектру рисков и процессов управления рисками Общества и группы

- **«владелец риска»** - руководитель структурного подразделения Общества или юридического лица из его Группы, несущий персональную ответственность за управление каждым выявленным риском (в том числе осуществление мер воздействия на риск);

- **«воздействие на риск»** - спланированные действия, направленные на минимизацию ущерба и/или вероятности рисков;

- **«критический риск»** - риск, ущерб от которого находится выше уровня толерантности, и который подлежит приоритетному управлению;

- **«карта рисков»** - графическое отображение выявленных рисков, содержащее оценку ущерба и вероятности;

- **«качественная оценка риска»** - процесс определения характеристик риска путем субъективной (экспертной) оценки;

- **«количественная оценка риска»** - процесс определения характеристик риска на основе математической модели, разработанной с использованием математических методов расчета;

- **«СВКиУР»** – система внутреннего контроля и управления рисками;

- **«подразделение Общества (Группы), отвечающее за внутренний контроль и управление рисками»** - Служба внутреннего контроля и управления рисками Общества, возглавляемая ее руководителем;

- **«КПЭ»** – ключевые показатели эффективности;

- **«идентификация риска»** - процесс, при котором происходит выявление рисков, воздействующих на Группу;

- **«оценка риска»** - процесс определения/расчета характеристик риска;

- **«последствия риска»** - степень негативного воздействия на Группу в случае реализации риска (прямой ущерб и/или скрытые затраты и/или упущенные выгоды);

- **«приоритизация рисков»** – ранжирование рисков согласно их качественной и/или количественной оценке с целью выявления критических рисков для последующего управления ими;

- **«риск»** - возможность наступления какого-либо неблагоприятного события, приводящего к прямым или косвенным потерям для Общества и его Группы;

- **«риск-аппетит»** - степень совокупного риска, которую руководство Группы в целом считает для себя приемлемой в процессе создания стоимости, достижения своих целей, выполнения своей миссии или реализации стратегического видения;

- **«управление рисками (риск-менеджмент)»** - непрерывный и циклический процесс, являющийся частью управления Обществом, направленный на выявление потенциальных событий, влияющих на выполнение целей, управление связанными с такими событиями рисками и контроль за не превышением риск-аппетита,

- **«уровень толерантности»** – уровень риска, который Общество и его Группа может выдержать без существенных финансовых потерь. Толерантность рассматривается как максимальное количество денежных средств, которые одновременно могут быть изъяты из текущей деятельности без существенного материального воздействия на бизнес-процессы.

2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. СВКиУР создана и направлена на обеспечение достижения стратегических целей Общества (Группы), обеспечение роста стоимости бизнеса при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных сторон и риск-аппетита участников отношений.

2.2. Основными задачами СВКиУР являются:

- обеспечение разумной уверенности в реализации планов развития Общества и его Группы;
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества и Группы, обеспечение непрерывности их деятельности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

- своевременная адаптация Общества и Группы к изменениям во внутренней и внешней среде;

- обеспечение достижения утвержденных КПЭ, финансовой устойчивости и стабильного развития Общества и Группы;

- выявление рисков и управление такими рисками;

- обеспечение сохранности активов Общества;

- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

2.3. Основной задачей Службы внутреннего контроля и управления рисками (ее руководителя) является организация СВКиУР, обеспечивающей объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества и Группы, целостность и прозрачность отчетности, разумность и приемлемость принимаемых Обществом и Группой рисков.

2.4. Основными функциями СВКиУР являются:

- контроль соблюдения Обществом и Группой требований нормативных актов Российской Федерации и локальных нормативных актов;

- построение эффективно функционирующей системы внутреннего контроля и управления рисками;

- своевременное и полное информационно-аналитическое обеспечение процесса принятия управленческих решений и бизнес-планирования;

- обеспечение эффективности процессов распределения и использования ресурсов Общества (Группы) и их соответствия принципам внутреннего контроля и управления рисками;

- совершенствование методов воздействия на риски и минимизация последствий реализованных рисков.

- установление единой политики и стандартов по корпоративному управлению рисками, осуществления действий владельцев рисков по управлению рисками и соблюдению корпоративных процедур.

3. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Принцип соответствия стратегии – СВКиУР функционирует, как часть общей системы поддержки принятия управленческих решений, реализации бизнес-процессов, и нацелено на определение событий и факторов, влияющих на достижение целей по основным направлениям деятельности Общества (Группы).

3.2. Принцип интеграции – СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления Общества (Группы) и интегрирована во все процессы деятельности Общества (Группы).

3.3. Принцип адресной ответственности – за управление каждым риском несет ответственность конкретный руководитель (владелец риска).

3.4. Принцип разделения обязанностей – при распределении функций между подразделениями и сотрудниками Общества и его Группы не допускается ситуация, когда за одним сотрудником (подразделением) одновременно закреплены обязанности и по реализации функции и по контролю за ее выполнением.

3.5. Принцип непрерывности и поступательности – СВКиУР представляет собой постоянно функционирующий циклический процесс, охватывающий все бизнес-процессы в Обществе (Группе), распространяется на сотрудников всех уровней, и осуществляется в рамках корпоративных целей и планов развития.

3.6. Принцип экономической целесообразности и эффективности – внедрение процедур СВКиУР осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффект внедрения).

3.7. Принцип оптимальности – объем и сложность процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками, применяемых в Обществе (Группе), являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СВКиУР.

3.8. Принцип информированности – решения по управлению рисками должны основываться на необходимом объеме достоверной информации. СВКиР подразумевает постоянный интерактивный информационный обмен внутри подразделений Общества (Группы). Принимаемые решения должны учитывать объективные характеристики внутренней и внешней среды, в которой Общество (Группа) осуществляет свою деятельность.

3.9. Принцип приоритизации – снижение неблагоприятных последствий и (или) вероятности в первую очередь производится в отношении рисков, реализация которых происходит с наибольшей вероятностью и влечет наибольшие потери.

4. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Единая инфраструктура интегрированного управления рисками, включает в себя: работающие в согласованном режиме органы/подразделения Общества (Группы); методологию и базу внутренних документов; процессы и процедуры.

4.2. Совет директоров Общества утверждает внутренние документы Общества, в которых определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.3. Исполнительные органы Общества (Группы) обеспечивают ее создание и эффективное функционирование.

4.4. Подразделение Общества (Группы), отвечающее за внутренний контроль и управление рисками, ее руководитель осуществляет следующие функции:

- устанавливает единую политику и стандарты по корпоративному управлению рисками, осуществления действий владельцев рисков по управлению рисками и соблюдению

корпоративных процедур;

- координирует процессы управления рисками и внутреннего контроля;
- разрабатывает методологические документы в области обеспечения процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- организует и проводит обучение работников в области управления рисками и внутреннего контроля;
- проводит анализ портфеля рисков и вырабатывает предложения по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления рисками;
- формирует отчетность по рискам;
- осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками структурными подразделениями и соблюдением корпоративных процедур;
- проводит контрольные мероприятия в области организации и функционирования СВКиУР;
- ежегодно формирует план деятельности подразделения, ежеквартально информирует Совет директоров, Комитет по аудиту, исполнительные органы о его исполнении;
- подготавливает и ежегодно представляет Совет директоров, Комитет по аудиту, исполнительным органам информацию об организации, функционировании и эффективности СВКиУР, а по иным вопросам, предусмотренным Политикой – по мере необходимости.

4.4. Общество (Группа) использует системный подход к организации деятельности в области внутреннего контроля и управления рисками для обеспечения минимизации рисков и их мониторинга, создания действенных контрольных процедур с учетом изменений во внешней и внутренней среде.

4.5. СВКиР Общества представляет собой следующих компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками, интегрированных в систему управления Общества (Группы):

- внутренняя (контрольная) среда;
- постановка целей;
- выявление рисков;
- оценка рисков;
- воздействие на риск (реагирование на риск);
- контроль рисков и методы управления ими;
- информация и коммуникации;
- мониторинг;
- культура управления рисками и системой внутреннего контроля.

4.5.1. Внутренняя (контрольная) среда.

Основными элементами внутренней среды процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества выступают:

- философия управления рисками и риск-аппетит Общества;
- этические ценности, компетенции и подходы, руководствуясь которыми, исполнительные органы Общества (Группы) наделяют сотрудников полномочиями и ответственностью в области внутреннего контроля и управления рисками;
- принципы и стандарты деятельности Общества, которые определяют понимание сотрудниками процедур внутреннего контроля и управления рисками;
- культура корпоративного управления, которая создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля и управления рисками.

Основные положения контрольной среды Общества отражены в его внутренних документах, определяющих: планы, цели и ценности Общества, корпоративные стандарты этики и делового поведения сотрудников; организационную структуру Общества, в том числе место и роль подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание, функции подразделений Общества, полномочия и ответственность их сотрудников.

Внутренняя (контрольная) среда является основой остальных компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества, определяя его характер и структуру.

4.5.2. Постановка целей.

Основные цели и направления деятельности Общества определяются Советом директоров Общества. На основе решений Совета директоров исполнительными органами Общества (Группы)

формируются бизнес-планы по направлениям деятельности и отчетности.

Процесс внутреннего контроля и управления рисками Общества должен обеспечивать разумную уверенность в том, что поставленные цели соответствуют законодательству и ценностям Общества (Группы) и согласуются с уровнем его риск-аппетита.

4.5.3. Выявление рисков.

Определение событий и факторов (внутренних/внешних), способных оказать значимое влияние на достижение целей и реализацию поставленных задач. Выявленные риски консолидируются в единый портфель рисков и карту рисков Общества (Группы).

4.5.4. Оценка рисков.

Оценка рисков проводится по двум параметрам – вероятности их возникновения (вероятность реализации риска) и степени потенциального ущерба. Анализ параметров риска носит качественный или количественный характер. На основе произведенных оценок проводится приоритизация рисков, а также выявление критических рисков, требующих немедленного воздействия.

4.5.5. Воздействие на риск (реагирование на риск).

Основные методы реагирования на риск, используемые Обществом:

- отказ (уклонение) от риска – отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым (выше заданной величины) уровнем риска;
- передача (перераспределение) риска – передача риска контрагенту (страхование, хеджирование, аутсорсинг);
- сокращение (минимизация) риска – меры по снижению вероятности наступления рискового события и/или снижению возможного ущерба (локализация риска, диверсификация риска, превенция и т.п.);
- принятие риска – Общество принимает на себя устранение возможных последствий наступления рисковой ситуации и готов к покрытию убытков за свой счет.

Выбор метода воздействия на риск основывается на принципе экономической целесообразности и эффективности.

Одновременно с принятием решений о мерах воздействия на риск осуществляется разработка контрольных процедур, обеспечивающих надлежащее исполнение запланированных мер.

4.5.6. Контроль рисков и методов управления ими.

В Обществе (Группе) применяются следующие контрольные процедуры:

- оценка соответствия между объектами (документами) и анализ взаимосвязанности фактов хозяйственной деятельности;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных, сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений).

Периодичность формирования отчетности по рискам и мероприятиям соответствует срокам контроля исполнения бизнес-планов Общества (Группы).

4.5.7. Информация и коммуникации.

Основным источником коммуникации для принятия решений в области внутреннего контроля и управления рисками являются информационные системы. Информационные системы Общества в обязательном порядке обеспечиваются системами защиты конфиденциальной информации. Вся необходимая информация обрабатывается, фиксируется и передается в такой

форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности.

Сотрудники Общества (Группы) должны быть хорошо осведомлены о рисках, относящихся к сфере их ответственности, об отведённой им роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и управлению рисками, четко знать порядок и сроки осуществления контрольных процедур.

В Обществе (Группе) должен быть налажен эффективный обмен информацией, необходимой для управления рисками, с внешними сторонами – покупателями, поставщиками, контролирующими государственными органами и инвесторами.

4.5.8. Мониторинг.

Оценка СВКиУР осуществляется в разрезе ее элементов для целей определения их эффективности и результативности, а также необходимости внесения корректировок. Оценка проводится не реже одного раза в год.

Оценка СВКиУР в Обществе также осуществляется посредством непрерывного мониторинга внутреннего контроля, осуществляемого на постоянной основе в ходе повседневной деятельности, и путем периодических проверок.

Осуществление непрерывного мониторинга и периодической оценки СВКиУР позволяет удостовериться в том, что ее процедуры обеспечивают достаточную степень уверенности в эффективности деятельности Общества.

Информация о выявленных недостатках СВКиУР незамедлительно направляется руководителям подразделений и исполнительным органам Общества (Группы). Информация о критических вопросах доводится до сведения Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества в любое время имеет право запросить информацию о результатах мониторинга и оценки СВКиУР.

4.5.9. Культура управления рисками и системой внутреннего контроля.

Руководители подразделений Общества (Группы) обеспечивают обучение сотрудников основам риск-менеджмента, и обязаны содействовать формированию корпоративной культуры «управления с учетом рисков».

Высокий уровень корпоративной культуры «управления с учетом рисков» поддерживается за счет следующих действий:

- каждый сотрудник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается Общество (Группа) в своей деятельности, должен быть активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентироваться в выборе эффективных методов реагирования на риски;

- сотрудники осведомлены о требованиях нормативных документов в области их деятельности, знают процедуры в области внутреннего контроля и управления рисками, осознают свою роль в процессе риск-менеджмента в соответствии с уровнем своих должностных полномочий и степени ответственности;

- менеджмент Общества (Группы) обеспечивает возможность эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента.