

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КРИОГЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ
(ПАО «Криогенмаш»)**

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
криогенного машиностроения
(ПАО «Криогенмаш»)
Протокол заседания Совета директоров
№ 187-СД/06-2020-6 от 23.06.2020 г.

ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	3
3. ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	5
4. КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	7
5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СУБЪЕКТОВ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	8
5.1. Совет директоров	8
5.2. Комитет по аудиту Совета директоров	9
5.3. Комитет по рискам	9
5.4. Генеральный директор	10
5.5. Структурное подразделение, ответственное за организацию внутреннего аудита	
5.6. Владельцы бизнес-процессов	12
5.7. Владельцы рисков и владельцы мероприятий	12
6. ОТЧЕТНОСТЬ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ	13
7. ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ КРИОГЕНМАШ	14
8. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛИТИКУ	15

1. Общие положения

Настоящая Политика управления рисками (далее – Политика) Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш» (далее – Общество) разработана в соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ; Федеральным законом «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 19.07.2018 №209-ФЗ; Кодексом корпоративного управления (письмо ЦБ от 10.04.2014 г., №06-52/2463); ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»; «Управление рисками организаций. Интегрированная модель», принятыми Комитетом спонсорских организаций комиссии Трэдвэй (COSO), перевод ЗАО «Делойт и Туш СНГ 2006 г.; Стандартами управления рисками FERMA (Risk Management Standard), разработанными Институтом Риск Менеджмента, Ассоциацией Риск Менеджмента и Страхования, а также Национального Форума Риск Менеджмента в Общественном Секторе.

В тексте Политики использованы прямые заимствования из перечисленных источников (документов).

В Политике определяются основные принципы, методология управления рисками, роли и обязанности сотрудников Общества в процессе управления рисками.

Дочерние общества ПАО «Криогенмаш» на основе настоящей Политики обеспечивают утверждение локального нормативного акта (политики), регламентирующего порядок управления рисками в дочернем Обществе.

2. Определения и сокращения¹

В Положении используются следующие определения и сокращения:

Программные средства (продукты) по управлению рисками – программное обеспечение для комплексного управления рисками.

Вероятность – это оценка возможности наступления риска в течение определенного периода времени.

Владелец бизнес-процесса – должностное лицо Общества, наделенное правами и полномочиями для управления бизнес-процессом (в т.ч. управления рисками, присущими бизнес-процессу) несущее ответственность за результативность и эффективность бизнес-процесса.

¹ Разделы 2,3,4 подготовлены с использованием прямых заимствований из «Управление рисками организаций. Интегрированная модель», принятыми Комитетом спонсорских организаций комиссии Трэдвэй (COSO), перевод ЗАО «Делойт и Туш СНГ 2006 г.

Владелец риска – сотрудник Общества (владелец бизнес-процесса, руководитель направления, начальник управления, отдела и пр.), ответственный за управление конкретным риском (оценку, выбор и выполнение способов реагирования, контроль, мониторинг риска и пр.).

Владелец меры реагирования – сотрудник Общества, ответственный за осуществление мероприятия по реагированию на риск.

Влияние – это оценка воздействия риска на финансовый результат деятельности Общества.

Возможность – это вероятность возникновения события в будущем, которое окажет положительное воздействие на достижение целей Общества.

Инцидент – реализовавшийся риск.

Мера реагирования – мероприятие по управлению рисками, являющееся четко сформулированным, осуществимым, с конкретными сроками выполнения и ответственными исполнителями; результат мероприятия должен быть измеримым и содержать информацию о требуемой величине финансовых ресурсов.

Общество – Публичное акционерное общество криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш»).

Группа Криогенмаш – совокупность российских обществ, дочерних по отношению к Обществу, а также их дочерних обществ, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по международным стандартам финансовой отчетности.

Общество Группы Криогенмаш – Общество, российские общества, дочерние по отношению к Обществу, а также их дочерние общества, финансовая отчетность которых консолидируется с финансовой отчетностью Общества по Международным стандартам финансовой отчетности.

Оценка риска (количественная) – произведение вероятности и влияния риска.

Профиль рисков – сводная таблица, в которой обобщена информация о выявленных рисках, их оценке, способах реагирования, ответственных сотрудниках за управление риском.

Разумная гарантия – концепция, согласно которой процесс управления рисками, независимо от того, насколько хорошо он построен и функционирует, не может гарантировать достижения целей Общества.

Риск – это вероятность возникновения события, которое окажет отрицательное воздействие на достижение целей Общества. Риск – это понятие, связанное обязательно с будущим. Реализовавшийся риск представляет собой инцидент (проблему).

Риск-аппетит – это степень риска, которую Общество в целом считает для себя приемлемой в процессе своей деятельности.

Руководство Общества – Генеральный директор, Заместители генерального директора, Директора по направлениям, Главный бухгалтер и лица, на которых возложены аналогичные организационно-распорядительные функции (название должностей может не совпадать в Обществах группы Криогенмаш).

Событие – это происшествие или случай, имеющее внутренний или внешний источник по отношению к Обществу и оказывающий влияние на достижение поставленных целей.

СУР – система управления рисками.

Управление рисками (система управления рисками) – это процесс, осуществляемый Советом директоров, руководителями и сотрудниками Общества, начинающийся при разработке стратегии и затрагивающий всю деятельность, направленный на выявление потенциальных событий, которые могут повлиять на достижение Обществом поставленных целей, и управление связанными с этими событиями рисками, а также контроль того, чтобы не был превышен риск-аппетит и предоставлялась разумная гарантия достижения целей Общества.

Уровень существенности – это величина риска, превышение которой окажет серьезное влияние на деятельность Общества.

Эскалация рисков – система информирования и принятия решений в отношении рисков.

3. Цели и принципы управления рисками

Система управления рисками и внутреннего контроля направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

Управление рисками (фундаментальные принципы):

- представляет собой непрерывный процесс, интегрируемый в действующую систему управления и дополняющий ее;
- осуществляется сотрудниками Общества на всех уровнях управления и контроля;
- используется при разработке и формировании стратегии, бюджета; проведении аудитов и пр.;
- нацелено на выявление потенциальных событий, которые могут влиять на организацию и управление рисками таким образом, чтобы они не превышали готовности Общества идти на риск (риск-аппетит);

- связано с выявлением, оценкой, систематизацией событий – рисков/ возможностей на уровне Общества/ Группы Криогенмаш в Профиле рисков;
 - дает руководству и Совету директоров разумную гарантию достижения целей (стратегических, операционных, в области подготовки отчетности и соблюдения законодательства), способствует повышению эффективности деятельности Общества;
- Основополагающей предпосылкой управления рисками является то, что Общество, осуществляя свою деятельность, сталкивается с неопределенностью, и задачей руководства является определение того, с какой степенью неопределенности оно готово смириться, стремясь к повышению прибыльности для заинтересованных сторон.

Неопределенность может представлять собой как риск, так и возможность, таким образом, может привести как к снижению, так и к увеличению прибыли Общества.

Задачами процесса управления рисками являются:

- Минимизация рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Достижение оптимального соотношения между риск-аппетитом и стратегией развития Общества.
- Совершенствование процесса принятия решений по реагированию на возникающие риски. Процесс управления рисками определяет, какой способ реагирования на риск предпочтителен – уклонение от риска, снижение риска, передача риска или принятие риска.
- Управление всей совокупностью рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Механизмы управления рисками, встроенные в бизнес-процессы, имеют существенные преимущества с точки зрения экономии затрат в условиях конкуренции, а также позволяют руководству принимать эффективные управленческие решения и выявлять новые возможности для роста бизнеса.

Наличие рисков в Группе Криогенмаш является основой для возникновения страховых отношений. Страховой рынок, являясь необходимым элементом рыночной экономики, позволяет компенсировать ущербы, возникающие в результате реализации рисков, присущих деятельности Группы Криогенмаш.

Синергия процессов страхования и управления рисками позволяет Обществу:

- Выявлять и оценивать последствия наступления подлежащих страхованию рисков.
- Разрабатывать мероприятия, снижающие уровень принятых на страхование рисков, а также предупреждающих их наступление.

- Компенсировать убытки, возникшие в случае наступления рисков, принятых на страхование.

4. Компоненты процесса управления рисками

Наблюдается прямая зависимость между целями Общества и компонентами процесса управления рисками, представляющими собой действия, необходимые для их достижения.

Компонентами процесса управления рисками являются:

- Внутренняя среда

Внутренняя среда является общей атмосферой в Обществе, влияющей на понимание риска ее сотрудниками, а также основой остальных компонентов процесса управления рисками, определяющей его характер и структуру. Факторы внутренней среды включают философию Общества в области управления рисками; ее риск-аппетит; надзор со стороны Совета директоров; честность, этические ценности и компетенцию сотрудников; принципы, руководствуясь которыми руководство наделяет сотрудников полномочиями и ответственностью, а также организует и развивает кадровые ресурсы.

- Постановка целей

Общие цели ставятся на стратегическом уровне, на их основе разрабатываются цели хозяйственной деятельности, отчетности и соответствия требованиям. Предпосылкой эффективного выявления потенциальных событий, оценки риска и реагирования на риск является постановка целей. Цели должны соответствовать риск-аппетиту Общества, который определяет допустимый уровень риска.

- Выявление рисков/ возможностей

Внутренние и внешние потенциальные события, оказывающие влияние на достижение целей Общества, разделяются на риски (отрицательное воздействие), которые требуют оценки и реагирования со стороны руководства, и возможности (положительное воздействие).

В Обществе осуществляется идентификация рисков, в т.ч. с применением программных средств по управлению рисками (при наличии), с использованием открытого перечня типовых рисков, включающих риски верхнего и нижнего уровней.

- Оценка рисков

Оценка рисков позволяет Обществу учитывать, в какой степени потенциальные события могут оказать влияние на достижение ее целей. Риски анализируются с учетом вероятности возникновения и степени их влияния. В Обществе применяются количественная и качественная оценка рисков, в т.ч. с использованием программных средств по управлению

рисками (при наличии). В Обществе / Обществе Группы Криогенмаш количественная оценка является приоритетной. Риски разделяются на высокие, средние, низкие.

- Реагирование на риск

Оценив соответствующие риски, руководство определяет, каким образом на них реагировать. Методами реагирования на риск являются: уклонение от риска, снижение риска, принятие риска и передача риска. При принятии решения о реагировании руководство учитывает воздействие реакции на вероятность и степень влияния рисков, соотношение затрат и преимуществ и выбирает вариант реагирования, обеспечивающий последующую величину риска, не выходящую за пределы риск-аппетита.

- Контрольные процедуры

Контрольные процедуры представляют собой набор политик и процедур, обеспечивающих реагирование на риски и применяемые на всех уровнях и во всех функциональных подразделениях (процедуры утверждения, авторизации, проверки, сверки, анализ операционных показателей, обеспечение безопасности активов и распределение полномочий).

- Информация и коммуникация

В Обществе/ Обществах Группы Криогенмаш должен осуществляться эффективный обмен информацией как по вертикали – сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали. Все сотрудники получают четкие указания от своего непосредственного или вышестоящего руководства о необходимости управления рисками, осознают свою роль в управлении рисками, а также взаимосвязь индивидуальной деятельности с работой других сотрудников.

Для эффективного обмена информацией в Обществе действует Горячая линия.

- Мониторинг

Мониторинг управления рисками – это оценка наличия и функционирования компонентов процесса управления рисками на протяжении определенного времени. Мониторинг осуществляется в ходе текущей деятельности; путем проведения периодических проверок или обоими способами.

5. Распределение обязанностей и взаимодействие субъектов в процессе управления рисками

5.1. Совет директоров

Совет директоров, в рамках процесса управления рисками, осуществляет следующие функции:

5.1.1. Определение основных принципов и требований к управлению рисками.

5.1.2. Утверждение внутренних нормативных документов Общества, в которых определяются принципы и подходы к организации системы управления рисками.

5.1.3. Принятие необходимых системных мер по фактам отклонения от правил, норм и стандартов управления рисками в Обществе/ Группе Криогенмаш.

5.2. Комитет по аудиту Совета директоров

В процессе управления рисками функции Комитета по аудиту Совета директоров сводятся к следующему:

5.2.1. Утверждение риск-аппетита и уровня существенности.

5.2.2. Оценка эффективности процесса управления рисками.

5.2.3. Рассмотрение и утверждение сводной отчетности по рискам Группы Криогенмаш.

5.2.4. Анализ информации о реализовавшихся рисках и принятых руководством мерах.

5.2.5. Рекомендации по актуализации методологии и подходов к управлению рисками.

5.3. Комитет по рискам

В процессе управления рисками Комитет по рискам осуществляет следующие функции:

5.3.1. Выработка рекомендаций по обеспечению своевременности идентификации рисков, существенных для Обществ Группы Криогенмаш, адекватности оценки уровня этих рисков, своевременности внедрения необходимых процедур по управлению рисками.

5.3.2. Организация системы управления рисками Обществ Группы Криогенмаш, в том числе обеспечение соблюдения внутренних документов, регламентирующих систему управления рисками.

5.3.3. Выработка рекомендаций по обеспечению условий для эффективного функционирования системы управления рисками Обществ Группы Криогенмаш, мониторинг эффективности СУР.

5.3.4. Выработка рекомендаций по пересмотру показателей уровня существенности и риск-аппетита.

5.3.5. Выработка рекомендаций по актуализации внутренних нормативных документов по СУР при изменении факторов внешней среды и/или Профиля рисков Обществ Группы Криогенмаш.

5.3.6. Выработка рекомендаций по созданию культуры управления рисками путем организации коммуникации ценностей и целей управления рисками всеми сотрудниками Обществ Группы Криогенмаш, а также путем установления норм и стандартов управления рисками с последующим контролем их соблюдения.

5.3.7. Рассмотрение и анализ отчетности по рискам Обществ/ сводной отчетности по рискам Группы Криогенмаш.

5.3.8. Разработка рекомендаций в части эскалации рисков и необходимых системных мер по фактам отклонения от правил, норм и стандартов управления рисками в Обществах Группы Криогенмаш.

5.3.9. Инициирование вопроса о принятии дисциплинарных мер в отношении сотрудников Общества/ Обществ Группы Криогенмаш в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами Обществ Группы Криогенмаш, и/или в соответствии с положениями трудового законодательства.

5.3.10. Выполнение функций, предписанных иными внутренними документами, регулирующими управление рисками Обществ Группы Криогенмаш в рамках своих полномочий и ответственности.

5.3.11. Формирование рекомендаций Совету директоров и Комитету по аудиту, в части вопросов управления рисками.

5.4. Генеральный директор

Генеральный директор, являясь главным риск-менеджером, выполняет следующие функции:

5.4.1. Несет ответственность за эффективность процесса управления рисками в Обществе в целом.

5.4.2. Осуществляет функцию управления рисками путем распределения полномочий и ответственности между заместителями генерального директора/ директорами по направлениям/ руководителями подразделений по функциональным направлениям каждого.

5.4.3. Определяет стратегию и политику управления рисками по функциональным направлениям и осуществляет контроль над характером ведения бизнеса заместителями генерального директора/ директорами по направлениям/ руководителями подразделений.

5.4.4. Утверждает Профиль рисков Общества.

5.4.5. Утверждает состав рабочих групп по рассмотрению вопросов по управлению рисками (вопросы, относящиеся к сфере ответственности разных подразделений или бизнес-процессов, конфликт интересов и пр.)

5.4.6. Подписывает приказы и распоряжения по системе управления рисками.

5.4.7. Формирует предложения и рекомендации Совету директоров, Комитету по аудиту в части вопросов системы управления рисками.

5.5. Отдел внутреннего контроля и управления рисками

В рамках системы управления рисками структурное подразделение (Отдел внутреннего контроля и управления рисками), ответственное за методическое обеспечение организации управления рисками, осуществляет следующие функции:

5.5.1. Разработка и актуализация методологии управления рисками в Обществе.

5.5.2. Организационное обеспечение подготовки и проведения заседаний Комитета по рискам

5.5.3. Координация подготовки Профиля рисков, внесения центрами ответственности Общества/Обществ Группы Криогенмаш данных по рискам в Профиль рисков, в т.ч. с применением автоматизированных средств по управлению рисками (при наличии).

5.5.4. Подготовка и представление руководству Общества отчетности по рискам Общества по результатам управления рисками/ возможностями, в т.ч. с использованием программных средств по управлению рисками (при наличии).

5.5.5. Подготовка предложений по инициированию совещаний, созданию рабочих групп, а также внедрению иных форм взаимодействия подразделений Общества/ Обществ Группы Криогенмаш, для решения вопросов, относящихся к области управления рисками.

5.5.6. Оказание консультационной и методологической поддержки органам управления, сотрудникам Общества и Обществ Группы Криогенмаш по вопросам управления рисками/ возможностями, формирования Профиля рисков, принципам работы в программных средствах по управлению рисками.

5.5.7. Подготовка и представление Генеральному директору, Комитету по рискам, Комитету по аудиту, Совету директоров сводной отчетности по рискам Группы Криогенмаш.

5.5.8. Рассмотрение предложений, согласование норм и стандартов управления рисками (положений, методик и пр.), разработанных отдельными Обществами Группы Криогенмаш, с целью обеспечения единого методологического подхода к управлению рисками в Группе Криогенмаш.

5.5.9. Подготовка разделов, содержащих информацию о рисках, для годового отчета Общества, ежеквартального отчета эмитента, свода рисков для МСФО.

5.6. Структурное подразделение, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита

Структурное подразделение, ответственное за организацию и осуществление

внутреннего аудита (функционально подчинено Совету директоров, административно – Генеральному директору):

5.6.1. Осуществляет проверку и независимую оценку надежности и эффективности системы управления рисками.

5.6.2. Формирует рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.7. *Владельцы бизнес-процессов*

Владельцами бизнес-процессов являются Заместители генерального директора/ Директора по направлениям, которым делегированы полномочия генеральным директором в функциональных направлениях деятельности Общества (управление финансами, управление закупками, управление продажами и пр.).

Владельцы бизнес-процессов обеспечивают поддержку политики в области управления рисками и управляют рисками в рамках своих зон ответственности, выполняя следующие функции:

5.7.1. Назначение владельцев рисков по рискам бизнес-процессов из числа подчиненных сотрудников, в том числе при организации новых производств, внедрении нового или изменении существующего бизнес-процесса.

5.7.2. Корректировка/ согласование проведенной владельцами рисков оценки рисков бизнес-процессов, находящихся в компетенции.

5.7.3. Корректировка/ согласование выбранных владельцами рисков способов реагирования на риск/ возможность, мероприятий реагирования, контролей.

5.7.4. Назначение ответственных за реализацию способов реагирования на риск/ возможность (мероприятий реагирования, контролей), установление сроков реализации мероприятий.

5.7.5. Мониторинг эффективности способов реагирования, контролей, реализуемых в отношении рисков/ возможностей бизнес-процесса, в том числе с применением статистических методов.

5.8. *Владельцы рисков и владельцы мероприятий*

Владелец риска назначается владельцем бизнес-процесса из числа подчиненных сотрудников, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и опытом работы в конкретной сфере деятельности Общества (бизнес-процессе).

В обязанности владельца риска входит:

5.8.1. Идентификация и оценка риска/ возможности, выработка стратегии реагирования на риск, мониторинг риска, актуализация информации по риску/ возможности, внесение

информации о произошедших инцидентах (в т.ч. с использованием программных средств по управлению рисками (при наличии)).

5.8.2. Внесение/ актуализация данных по рискам/ возможностям, в т.ч. в программных продуктах по управлению рисками (при наличии) (на постоянной основе, ежемесячно до 5 числа месяца), входящих в сферу ответственности/ бизнес-процесс.

5.8.3. Своевременное информирование и координация владельцев мероприятий (и других заинтересованных лиц) относительно перечня мер по управлению риском и степени их выполнения.

5.8.4. Осуществление предварительного контроля соблюдения установленных ограничений на уровень риска в рамках своих компетенций.

5.8.5. Контроль полноты, своевременности и качества/ корректности выполнения мер реагирования на риски и реализации возможностей.

5.8.6. По запросу Генерального директора, отдела внутреннего контроля и управления рисками подготовка ответов на запросы, отчетов об управлении рисками и реализации возможностей, в соответствии с требованиями и сроками, изложенными в соответствующем запросе.

5.8.7. Мониторинг эффективности способов реагирования, контролей, реализуемых в отношении рисков/ возможностей бизнес-процесса, в том числе с применением статистических методов.

При выполнении своих функциональных обязанностей Владельцы рисков вовлекают в процесс реализации разработанных мер реагирования на риски сотрудников Общества – **владельцев мероприятий**. Владельцы мероприятий (сотрудники Общества, ответственные за своевременное осуществление конкретных мер реагирования по управлению риском и реализации возможностей) могут быть как сотрудниками, являющимися владельцами рисков или находящимися в подчинении у владельца риска, так и сотрудниками иных подразделений. В таком случае, руководители сотрудников, вовлеченных подразделений, обязаны оказывать необходимую поддержку и содействие владельцу риска.

6. Отчетность по управлению рисками

Результаты процесса управления рисками закрепляются в отчетности по рискам, обобщающей информацию по идентифицированным рискам, их оценке, разработанным мерам реагирования, контролям, ответственным и пр.

При подготовке внутренней отчетности по рискам/ возможностям, Общество/ Общества Группы Криогенмаш используют единую форму отчетности – Профиль рисков.

Ответственные сотрудники Общества/ Обществ Группы Криогенмаш на постоянной основе, не реже одного раза в месяц (до 5 числа месяца) актуализируют информацию по управлению рисками и возможностям в отчетных формах (Профиле рисков), в том числе с использованием программных средств по управлению рисками (при наличии). Ответственными сотрудниками (пользователями программных средств по управлению рисками (при наличии таких средств)) являются владельцы бизнес-процессов, владельцы рисков и владельцы мер реагирования на риски и реализации возможностей Общества/ Обществ Группы Криогенмаш.

По запросу Генерального директора ПАО «Криогенмаш», решения Комитета по рискам Общества Группы Криогенмаш предоставляют утвержденные руководителем Общества Группы Криогенмаш отчетные формы (Профиль рисков) в ПАО «Криогенмаш». На основании отчетности Обществ Группы Криогенмаш формируется сводная отчетность по рискам Группы Криогенмаш:

1. Сводный профиль рисков Группы Криогенмаш.
2. Итоговый отчет об управлении рисками в Группе Криогенмаш.

7. Применение риск-ориентированного подхода в деятельности Группы Криогенмаш

Риск-ориентированный подход в деятельности Группы Криогенмаш подразумевает использование инструментария управления рисками на всех уровнях (стратегическом/ операционном) и во всех направлениях деятельности (бизнес-процессах) с целью более эффективного развития в условиях неопределенной бизнес-среды.

Отчетность по рискам является источником дополнительной существенной информации для принятия решений в области стратегического планирования, операционной деятельности Общества, бюджетного процесса, планирования в области внутреннего аудита, подготовки отчетности.

7.1. Для стратегического планирования отчетность по рискам/ возможностям представляет собой источник информации относительно угроз и возможностей внутренней и внешней среды, в которых функционирует Группа Криогенмаш. Проанализированные данные по оценке рисков/ возможностей, способам управления, сопоставленные с целями, позволяют более точно и эффективно осуществить стратегическое планирование, а в последующем (актуализация рисков), оперативно скорректировать стратегические цели, в случае существенного изменения ситуации по какому-либо стратегическому риску.

В ходе анализа нужно учесть, как риски/ возможности могут повлиять на достижение планируемых стратегических целей. Если влияние рисков слишком велико, и выбранные способы реагирования не дают результата, необходимо поставить вопрос о возможной корректировке цели.

7.2. Риск-ориентированный подход при планировании бюджета включает оценку влияния выявленных рисков на статьи бюджета и определение необходимых финансовых ресурсов для обеспечения реагирования на риски.

На вход принимается информация из отчетности по рискам об оценке риска и бюджете на реализацию способа реагирования на него.

В статьи бюджета предполагается включение сумм возможных потерь от реализации рисков, влияющих на конкретную статью, а также сумм, необходимых для управления этими рисками. Возможности учитываются при планировании бюджета в минимальной величине, которую планирует получить Общество.

В случае реализации высоких рисков, существенного изменения ситуации по управлению рисками и пр., выявленных по результатам периодической актуализации рисков, может быть осуществлена корректировка статей бюджета, находящихся под этими рисками. Актуальная и полная информация по статьям бюджета, в итоге, позволяет руководству принимать более точные и обоснованные управленческие решения.

7.3. Информация из отчетности по рискам может быть использована при подготовке отчетности по стандартам МСФО и РСБУ (например, при формировании необходимых видов резервов).

7.4. Информация из отчетности по рискам может быть использована при осуществлении годового планирования деятельности в области внутреннего аудита.

8. Внесение изменений в Политику

В случаях изменения и дополнения законодательных актов, требований регуляторов и нормативных документов Общества, регламентирующих процесс управления рисками, изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены только надлежащим образом оформленными решениями Совета директоров Общества. Совет директоров Общества может также принять решение об утверждении новой редакции Политики управления рисками.