

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом загальних зборів учасників
№ 17/11/24 від «17» листопада 2024 року

ПОЛОЖЕННЯ ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
В ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ»

м. Одеса - 2024

1. Загальні положення

1.1. Дане Положення про Аудиторський комітет (далі – Положення) розроблено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року, інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність аудиторських комітетів.

1.2. Положення визначає правовий статус, загальні засади діяльності Аудиторського комітету в ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ» (далі – Товариство).

1.3. Основною метою створення Аудиторського комітету є забезпечення проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, а також ефективної роботи Товариства у вирішенні питань пов'язаних з проведенням аудиту в Товаристві.

1.4. Аудиторський комітет є постійно діючим консультативним органом, який підпорядковується та звітує загальним зборам учасників Товариства.

1.5. В цьому Положенні, термін «пов'язані з Товариством особи» вживається в значенні відповідно до пп. 14.1.159 п. 14.1 ст.14 Податкового кодексу України, пов'язаними визнаються юридичні та (або) фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням певних критеріїв визначених:

- а) для юридичних осіб;
- б) для фізичної особи та юридичної особи;
- в) для фізичних осіб.

1.6. Вплив на юридичну особу може здійснюватися:

1.6.1. через володіння її корпоративними правами (одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у розмірі 20 і більше відсотків);

1.6.2. шляхом контролю її органів управління (одна і та сама юридична або фізична особа приймає рішення щодо призначення (обрання) одноособових виконавчих органів, 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або наглядової ради тощо);

1.6.3. через фінансову залежність (сума всіх наданих кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги перевищує у 3,5 раза (для фінансових установ – більше ніж у 10 разів) перевищує суму власного капіталу);

1.6.4. через родинні (сімейні) зв'язки та стосунки.

2. Ключові принципи при формуванні та роботі Аудиторського комітету.

2.1. Аудиторський комітет утворюється рішенням загальних зборів учасників Товариства відповідно до вимог чинного законодавства та Статуту Товариства.

2.2. Більшість членів Аудиторського комітету Товариства не повинні бути пов'язані з Товариством. З числа незалежних членів Аудиторського комітету призначається Голова Аудиторського комітету.

2.3. До складу Аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органу управління Товариства.

2.4. Члени Аудиторського комітету повинні бути компетентними в питаннях, що стосуються галузі, в якій Товариство провадить свою діяльність. Щонайменше один член Аудиторського комітету Товариства повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

2.5. Виконавчий орган Товариства забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Аудиторського комітету.

2.6. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету діє з дотриманням принципів неупередженості, об'єктивності, конфіденційності та незалежності.

2.7. Кожен член Аудиторського комітету повинен виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства.

2.8. Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень не допускається.

2.9. Питання, що стосуються виникнення реального чи потенційного конфлікту інтересів у члена Аудиторського комітету, врегульовується відповідно до норм чинного законодавства та внутрішніх положень Товариства.

3. Склад, порядок призначення членів Аудиторського комітету

3.1. До складу Аудиторського комітету входить 3 особи.

3.2. Члени Аудиторського комітету виконують свої функції протягом 5 (п'яти) років, якщо інше не передбачено законодавством або цим Положенням.

3.3. Відповідальними за призначення та функціонування Аудиторського комітету є загальні збори учасників Товариства.

4. Основні функції, повноваження та відповідальність Аудиторського комітету

4.1. Аудиторський комітет є органом відповідальним за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

4.2. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими відповідно до законодавства критеріями відбору та складає відповідний звіт, який надається на розгляд загальним зборам учасників Товариства.

4.3. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської

діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Узагальнені пропозиції та рекомендації підписуються усіма членами Аудиторського комітету.

4.4. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

4.5. До завдань Аудиторського комітету також входить:

4.5.1. Контроль за фінансовою звітністю Товариства та розкриттям інформації.

4.5.2. Нагляд за принципами ведення бухгалтерського обліку в Товаристві.

4.5.3. Надання пропозицій щодо обрання внутрішнього аудитора та контроль за його незалежністю.

4.5.4. Нагляд за результативністю діяльності внутрішнього аудитора.

4.5.5. Визначення напрямів, цілей та способів проведення аудиту в Товаристві.

4.5.6. Інформування керівництва Товариства про результати аудиторських перевірок.

4.5.7. Оцінка кваліфікації, продуктивності та незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають Товариству послуги з обов'язкового аудиту.

4.5.8. Моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації в аудиторських звітах.

4.5.9. Моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.5.10 Розробка конкурсної процедури з обрання суб'єктів аудиторської діяльності.

4.6. Аудиторський комітет, з метою виконання покладених функцій співпрацює з виконавчим органом Товариства, внутрішнім аудитором Товариства та зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією та підготовки відповідних звітів/пропозицій.

4.7. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань:

4.7.1. Розглядає зауваження та рекомендації внутрішнього аудитора та зовнішніх аудиторів, що стосуються фінансової звітності, системи внутрішнього контролю в Товаристві.

4.7.2. Аналізує та забезпечує впровадження в систему внутрішнього контролю Товариства нових норм чинного законодавства, що регламентують процеси аудиторської діяльності.

4.7.3. Здійснює оцінку повноти та достовірності фінансової звітності Товариства на основі звітів зовнішніх аудиторів.

4.7.4. На підставі аналізу звітів (висновків, зауважень) внутрішнього аудитора та зовнішніх аудиторів вносить на розгляд керівництва Товариства пропозиції щодо прийнятності застосування, відповідними підрозділами Товариства, принципів та методів бухгалтерського обліку.

4.7.5. Ініціює та приймає участь в проведенні загальних зборів учасників Товариства з метою обговорення та прийняття рішення за результатами аудиту фінансової звітності Товариства.

4.7.6. Оцінює ефективність системи внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства.

4.7.7. Приймає участь в розробці внутрішніх положень Товариства, що регламентують діяльність внутрішнього аудитора.

4.7.8. Аналізує діяльність внутрішнього аудитора з метою недопущення будь-яких обмежень або втручання в його роботу.

5. Організація роботи та засідання Аудиторського комітету

5.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює Голова Аудиторського комітету, який:

5.1.1. Організовує роботу Аудиторського комітету.

5.1.2. Затверджує порядок денний засідань Аудиторського комітету.

5.1.3. Веде засідання Аудиторського комітету.

5.1.4. Вносить пропозиції на розгляд учасників загальних зборів засновників Товариства щодо змін у складі Аудиторського комітету.

5.1.5 Здійснює інші повноваження відповідно до вимог законодавства та цього Положення.

5.2. У разі відсутності Голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого Голова Аудиторського комітету визначає на період своєї відсутності.

5.3. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються Головою Аудиторського комітету за власною ініціативою або на підставі вимоги загальних зборів учасників Товариства.

5.4. Засідання Аудиторського комітету вважаються правомочними за умови присутності на них більшості від загального складу Аудиторського комітету.

5.5. Члени Аудиторського комітету мають право проводити засідання із застосуванням засобів дистанційного зв'язку, які забезпечують всім учасникам засідання можливість чути один одного, спілкуватися між собою та ідентифікувати результати голосування, В разі проведення засідання із використанням дистанційного зв'язку в протоколі робиться відповідна відмітка. Розгляд питань та прийняття рішень на такому засіданні здійснюється у такому

ж порядку, що і при фактичній присутності членів Аудиторського комітету на засіданні.

5.6. Дата, час та місце кожного засідання, перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, порядок денний кожного засідання визначаються Головою Аудиторського комітету та доводяться до членів Аудиторського комітету та інших осіб, які запрошуються для участі в засіданні, не пізніше, ніж за 3 робочих дні.

5.7 На засіданні Аудиторського комітету кожному з членів Аудиторського комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

5.8. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Аудиторського комітету, приймаються відкритим голосуванням більшістю голосів присутніх на засіданні членів Аудиторського комітету. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Комітету є вирішальним.

5.9. Рішення Аудиторського комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами Аудиторського комітету та присутніми на засіданні. У протоколі засідання відображаються його реквізити, дані присутніх членів Аудиторського комітету і запрошених осіб, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій), прийняті рішення по кожному з питань та результати поіменного голосування з кожного питання. Виклад інформації та прийнятих рішень, в тексті протоколу, має бути чітким, стислим та конструктивним.

5.10. Запрошені особи не мають право впливати та формулювати рішення Аудиторського комітету, які викладаються в протоколі, однак їх виступи та зауваження вносяться до протоколу.

5.11. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується та/або які зобов'язані дане рішення виконувати.

6. Звітування про результати роботи Аудиторського комітету

6.1. Аудиторський комітет звітує перед загальними зборами учасників Товариства про результати своєї діяльності не рідше одного разу на рік або за вимогою зборів.

6.2. Щорічний звіт Аудиторського комітету повинен містити наступну інформацію:

6.2.1. Огляд слабких та сильних сторін системи управління ризиками та внутрішнього контролю.

6.2.2. Висновки щодо результатів оцінки:

- внутрішнього аудиту;
- облікової політики та фінансового управління, включаючи фінансову звітність та розкриття інформації;
- іншої значимої інформації для Товариства;

6.2.3. Щодо дотримання законодавчих актів та внутрішніх положень співробітниками Товариства.

6.2.4. Незалежності зовнішніх аудиторів.

6.2.5. Оцінки реалізації заходів, прийнятих за результатами зовнішніх аудитів.

6.2.6. Судових справ, стороною яких виступає Товариство, а також можливого впливу на фінансову ситуацію Товариства за результатами розгляду таких справ.

6.2.7. Інші питання віднесені до компетенції Аудиторського комітету.

6.3. На вимогу загальних зборів учасників Товариства або за власною ініціативою Аудиторський комітет може надавати позапланово інформацію про свою діяльність, включаючи рекомендації, які вважатиме доречними, щодо питань віднесених до його повноважень.

7. Заключні положення

7.1. Повноваження будь-якого члена Аудиторського комітету можуть бути достроково припинені рішенням загальних зборів учасників Товариства.

7.2. Голова Аудиторського комітету, а також члени комітету можуть скласти з себе свої повноваження шляхом направлення заяви про це загальним зборам учасників Товариства.

7.3. У разі, якщо кворум Аудиторського комітету не відповідає вимогам цього Положення загальними зборами учасників Товариства на позачергових зборах обирається (обираються) новий(і) член (члени) Аудиторського комітету.

7.4. Дане Положення набуває чинності з моменту його затвердження загальними зборами учасників Товариства.

7.5. Зміни та доповнення до Положення ініціюються, вносяться та затверджуються рішенням загальних зборів учасників Товариства.

7.6. Відповідальність за підтримання Положення в актуальному стані покладається на Голову Аудиторського комітету.