

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою
ПрАТ «Одеська кіностудія»
Протокол від 13.12.2024 № 1/2024

ПОЛОЖЕННЯ
про комітет наглядової ради
Приватного акціонерного товариства «Одеська кіностудія»
з питань аудиту

м. Київ
2024 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про комітет наглядової ради Приватного акціонерного товариства «Одеська кіностудія» з питань аудиту (далі – **Положення**) є внутрішнім документом Приватного акціонерного товариства «Одеська кіностудія» (далі - Товариство), який визначає правовий статус, основні завдання та функції Комітету Наглядової ради Товариства (далі — Наглядова рада) права та обов'язки Голови та членів Комітету, порядок утворення та роботи Комітету, забезпечення його діяльності.

1.2. Це Положення, розроблене у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Товариства, та Положення про Наглядову раду.

1.3. Комітет є консультативно-дорадчим органом, що підпорядкований, підзвітний та підконтрольний Наглядовій раді та забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління Товариством.

2. МЕТА СТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ.

2.1. Метою діяльності Комітету є підвищення ефективності роботи Наглядової ради з питань нагляду за питаннями фінансової звітності та внутрішнього контролю, діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту Товариства та зв'язками із зовнішніми аудиторами завдяки:

2.1.1. попередньому розгляду, аналізу та підготовці проектів рішень з питань аудиту, які відносяться до компетенції Наглядової ради;

2.1.2. подоланню можливої недостатньої поінформованості Наглядової Ради при розгляді питань аудиту, що потребують більш детального та всебічного вивчення.

3. ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ, СКЛАД І СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ КОМІТЕТУ.

3.1. Комітет створюється за рішенням Наглядової Ради, оскільки в Товаристві утворення Комітету є обов'язковим.

3.2. Комітет складається не менш ніж з 3 (трьох) членів більшість з яких має бути Незалежними директорами, що обираються Наглядовою радою зі свого складу простою більшістю голосів членів Наглядової ради.

3.3. Член Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Наглядової ради.

3.4. Повноваження членів Комітету дійсні з моменту їх обрання Наглядовою радою.

3.4. Наглядова Рада вправі у будь-який час припинити повноваження будь-якого з членів Комітету і обрати замість нього іншу особу, дотримуючись правил встановлених пунктом 3.2 цього Положення.

3.5. Делегування членами Комітету, включаючи голову Комітету, своїх повноважень, визначених цим Положенням, третім особам не допускається.

3.6. Члени Комітету обираються на строк, визначений в рішенні Наглядової Ради про їх обрання. У разі, якщо у рішенні Наглядової ради не визначений строк, на який член Наглядової ради обирається до складу Комітету, його повноваження дійсні до прийняття Наглядовою Радою рішення про припинення його повноважень, а також до моменту припинення повноважень згідно п. 3.7 цього Положення.

3.7. Повноваження члена Комітету припиняються одночасно з припиненням його повноважень як члена Наглядової ради.

3.8. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету, в тому числі і голови Комітету припиняються:

3.8.1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

3.8.2. в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;

3.8.3. в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;

3.8.4. в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

3.8.5. у разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на посаду члена Наглядової ради, якщо статутом Товариства чи діючим законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради;

3.8.6. у разі якщо незалежний директор – член Комітету протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним статтею 73 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або іншим вимогам щодо незалежності передбачених чинним законодавством.

4. ПРОВЕДЕННЯ ЗАСІДАНЬ КОМІТЕТУ.

4.1. Засідання Комітету проводяться за необхідністю, але не рідше двох разів на рік. Засідання Комітету можуть скликатися за ініціативою Голови Комітету або будь-кого з членів Комітету.

4.2. Голова Комітету обирається за рішенням Наглядової ради. Головою Комітету може бути обраний тільки незалежний директор.

4.3. Голова Комітету організовує його роботу, скликає засідання Комітету та головує на засіданнях Комітету. У разі неможливості виконання Головою Комітету своїх повноважень за відповідним рішенням Комітету його повноваження виконує один із членів Комітету, що є незалежним директором.

4.4. Ведення діловодства Комітету, оформлення протоколів його засідань та інших документів Комітету, забезпечення організації роботи Комітету та його взаємодії з Наглядовою радою Товариства та Виконавчим органом Товариства (далі - Виконавчий орган) покладається на Корпоративного секретаря Товариства (далі - Корпоративний секретар) / Секретаря Наглядової ради.

4.5. Засідання Комітету вважаються правомочними, якщо в них бере участь не менше ніж половина його складу. Корпоративний секретар/Секретар Наглядової ради має бути присутнім на засіданні Комітету. При необхідності на засідання Комітету можуть бути запрошені інші зацікавлені особи, у тому числі керівник Виконавчого органу та/або інші працівники Товариства, члени Наглядової ради, зовнішні аудитори Товариства, інші спеціалісти та консультанти, із обов'язком дотримання режиму конфіденційності, якщо у цьому є потреба.

4.6. Рішення Комітету приймаються простою більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь у його засіданні. Кожен член Комітету під час голосування має один голос.

4.7. Протокол засідання Комітету оформляється протягом трьох днів після проведення засідання, підписується членами Комітету, за виключенням випадку, визначеного в п. 4.9 цього Положення.

4.8. Члени Комітету та Корпоративний секретар/Секретар Наглядової ради мають право приймати участь у засіданнях Комітету із застосуванням технологій відеоконференції, у тому числі за допомогою Zoom або інших аналогічних засобів зв'язку, чи з використанням телефонного зв'язку в режимі конференції, про що робиться відповідна відмітка у протоколі засідання Комітету. Таке засідання Комітету вважається очним, розгляд питань та прийняття рішень здійснюється в такому ж порядку, як при фактичній присутності членів Комітету на засіданні. Протокол такого засідання Комітету складається у формі електронного документа, на який накладаються кваліфіковані електронні підписи членів комітету.

4.9. Рішення Комітету можуть прийматись шляхом заочного голосування. Питання, за якими рішення приймаються шляхом заочного голосування, визначаються Головою Комітету. Заочне голосування здійснюється у наступному порядку:

4.9.1. матеріали щодо питань, включених Головою Комітету до порядку денного, а також опитувальні листи з цих питань порядку денного, надсилаються Корпоративним секретарем/Секретарем Наглядової ради усім членам Комітету на їх електронні адреси.

4.9.2. голосування членами Комітету здійснюється письмово, опитувальний лист з результатами голосування з питань порядку денного надсилається кожним членом Комітету на електронну адресу Корпоративного секретаря/Секретаря Наглядової ради у термін не більше ніж 3 календарних дні з дня здійснення розсилки матеріалів Корпоративним секретарем:

4.9.3. рішення вважається прийнятим шляхом заочного голосування у разі, якщо у термін, встановлений пунктом 4.9.2. Положення, на адресу Корпоративного секретаря/Секретаря Наглядової ради надійшли опитувальні листи з результатами голосування від такої кількості членів Комітету, яка згідно цього Положення є достатньою для наявності кворуму для прийняття рішень;

4.9.4. рішення Комітету, прийняті шляхом заочного голосування, оформлюються протоколом про розгляд питань у заочному порядку, який складається на четвертий день від дня здійснення розсилки матеріалів з питань порядку денного для розгляду та голосування членам Комітету. Протокол Комітету про розгляд питань у заочному порядку складається у формі електронного документа, на який накладаються кваліфіковані електронні підписи Голови Комітету та Корпоративного секретаря/Секретаря Наглядової ради.

4.10. Витяги з протоколів Комітету підписуються Корпоративним секретарем/Секретарем Наглядової ради.

4.11. Протоколи Комітету та інші документи, прийняті за результатами розгляду питань порядку денного засідань Комітету, передаються Наглядовій раді для прийняття нею відповідного рішення з питань, розглянутих Комітетом.

4.12. Наглядова Рада приймає рішення з питань, що відповідно до компетенції Комітету мають бути попередньо розглянуті на його засіданні, виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету, що викладені у відповідному протоколі Комітету. Якщо Наглядова рада відхиляє пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду.

5. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

5.1. До повноважень Комітету відноситься надання Наглядовій раді пропозицій і висновків з наступних питань, які належать до компетенції Наглядової ради Товариства:

5.1.1. надання рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності.

5.1.2. попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства для винесення їх на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

5.1.3. ініціювання проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства його дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих та функціональних структурних підрозділів.

5.1.4. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій.

5.1.5. запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або підрозділу внутрішнього аудиту Товариства, призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад працівників підрозділу внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури підрозділу внутрішнього аудиту Товариства.

5.1.6. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

5.1.7. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства».

5.1.8. розгляд та затвердження планів розвитку Товариства, інвестиційних, стратегічних та фінансових планів діяльності Товариства.

5.1.9. попередній розгляд звіту за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та надання висновків наглядовій раді.

5.1.10. розгляд та надання рекомендацій за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства для прийняття рішення щодо нього.

5.2. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належать:

5.2.1. здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Товариством, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством та юридичними особами, що перебувають під контролем Товариства;

5.2.2. перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

5.2.3. надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту та/або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

5.2.4. складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження.

5.3. До компетенції Комітету щодо суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належать:

5.3.1. надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення суб'єкта аудиторської діяльності та узгодження умов договору з ним;

5.3.2. контроль незалежності та об'єктивності суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;

5.3.3. встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки комітетом або допустимі без рекомендації комітету;

5.3.4. перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування Виконавчого органу на рекомендації, надані у письмовій формі суб'єктом аудиторської діяльності;

5.3.5. дослідження проблем, що можуть бути підставою для зміни суб'єкта аудиторської діяльності, та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

5.4. Члени Комітету мають необмежений доступ у повному обсязі до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних облікових документів), його

фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

У разі надання члену комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.

5.5. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції Комітету, шляхом внесення змін до цього Положення.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

6.1. Для реалізації повноважень наданих Комітету, Комітет наділяється такими правами:

6.1.1. вимагати проведення позапланових перевірок підрозділом внутрішнього аудиту Товариства;

6.1.2. отримувати періодичні звіти щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Товариства;

6.1.3. ініціювати позачергові аудиторські перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства зовнішнім аудитором;

6.1.4. отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;

6.1.5. заслуховувати звіти та вимагати пояснень від керівника Виконавчого органу, інших працівників Товариства щодо їх діяльності;

6.1.6. проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;

6.1.7. надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад підрозділу внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури підрозділу внутрішнього аудиту Товариства;

6.1.8. надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

6.1.9. надавати Наглядовій раді пропозиції щодо затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;

6.1.10. надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності Товариства та узгодження умов договору, що укладатиметься з ним, та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;

6.1.11. залучати, у тому числі на платній основі, зовнішніх спеціалістів та консультантів, у випадках, коли це доцільно для найбільш ефективного вирішення питань, що відносяться до предмета відання Комітету;

6.1.12. на відшкодування витрат, понесених Комітетом у зв'язку з розглядом питань, що відносяться до предмета відання Комітету.

6.1.13. надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до компетенції Комітету

6.2. Для реалізації повноважень наданих Комітету, на Комітет покладаються наступні обов'язки:

6.2.1. реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до цього Положення, вимог законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;

6.2.2. надавати Наглядовій раді Товариства пропозиції (висновки) з питань, що належать до повноважень Комітету;

6.2.3. своєчасно інформувати Наглядову раду Товариства про ризики, які виникають у Товариства;

6.2.4. не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

6.2.5. у визначеному Наглядовою радою порядку звітувати їй про результати своєї діяльності не менше двох разів на рік. Зазначені у звітах відомості щодо діяльності Комітету повинні містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість засідань Комітету та їхню основну діяльність.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Це Положення набуває чинності від дати його затвердження Наглядовою Радою.

7.2. Зміни та доповнення до цього Положення можуть вноситись тільки рішенням НР.