

НАГЛЯДОВА РАДА ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М.
КУЗЬМІНА»

ЗАТВЕРДЖЕНО
РІШЕННЯМ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД
«ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»
від 10.07.2024 р. (протокол б/н від 10.07.2024 р.)

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО КОМІТЕТ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД
«ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»
З ПИТАНЬ АУДИТУ**

м. Запоріжжя
2024 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Це Положення про Комітет Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» з питань аудиту (далі - «Положення» та «Товариство» відповідно) розроблено відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» (далі - Закон), інших нормативно-правових актів та статуту Товариства.
- 1.2. Комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту (далі - **Комітет**) створюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління Товариством.
- 1.3. Висновки Комітету з питань, які входять до його компетенції є консультативно-дорадчими. Наглядова рада приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету з урахуванням пропозицій Комітету.
- 1.4. Комітет здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення, у своїй діяльності керується законодавством України, статутом Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами.

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

- 2.1. Метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до її компетенції і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

- 3.1. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належать:
 - (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;
 - (2) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
 - (3) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
 - (4) оцінка ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства;
 - (5) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
 - (6) складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження.
 - (7) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або цим Положенням.
- 3.2. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:
 - (1) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;
 - (2) оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
 - (3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки комітетом або допустимі без рекомендації комітету;
 - (4) проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

- (5) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;
- (6) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- (7) інформування Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради відповідно до законодавства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- (8) дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин.
- (9) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або цим Положенням.

3.3. 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.

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

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

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

- (1) отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
- (2) заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Голова Правління та/або членів Правління, інших працівників Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв щодо їх діяльності;
- (3) проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;
- (4) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;
- (5) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- (6) надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до компетенції Комітету.

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

- (1) реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до цього Положення, вимог законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;
- (2) надавати Наглядовій раді Товариства пропозиції (висновки) з питань, що належать до повноважень Комітету;
- (3) своєчасно інформувати Наглядову раду Товариства про ризики, які виникають у Товариства;
- (4) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

5. СКЛАД КОМІТЕТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО ФОРМУВАННЯ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ

5.1. До складу Комітету входить 3 (три) члени Наглядової ради, два з яких є незалежними членами Наглядової ради. До складу Комітету не можуть входити посадові особи органів управління Товариства, крім членів Наглядової ради.

5.2. Персональний склад Комітету обирається Наглядовою радою з числа членів Наглядової ради, простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які

- мають право голосу. Члени Комітету повинні бути компетентними в питаннях, що стосуються галузі, в якій Товариство провадить свою діяльність. Щонайменше один член Комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.
- 5.3. Член Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Наглядової ради.
- 5.4. Члени Комітету обираються на строк повноважень таких осіб як членів Наглядової ради. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Наглядової ради.
- 5.5. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету, в тому числі і голови Комітету припиняються:
- (1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
 - (2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
 - (3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
 - (4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
 - (5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;
 - (6) у разі якщо незалежний член Наглядової ради - член Комітету протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним статтею 53¹ Закону України «Про акціонерні товариства» та/або іншим вимогам щодо незалежності передбачених чинним законодавством.
 - (7) у разі відчуження акціонером (акціонерами), представником якого (яких) є член Наглядової ради, всіх належних йому (їм) акцій Товариства.
- 5.6. Член Комітету в рамках повноважень Комітету має право:
- (1) у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Правління, керівників структурних підрозділів Товариства;
 - (2) вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
 - (3) вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
 - (4) вимагати скликання засідання Комітету.
- 5.7. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконання обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства та його акціонерів.
- 5.8. Комітет очолюється головою Комітету, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа незалежних членів Наглядової ради.
- 5.9. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет та будь-який інший комітет Наглядової ради.
- 5.10. За відсутності голови Комітету на засіданні Комітету його обов'язки виконує Головуючий, який обирається членами Комітету з числа присутніх на відповідному засіданні більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь в засіданні.
- 5.11. За відсутності голови Комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства тимчасово може виконувати голова Наглядової ради або Головуючий на засіданні Наглядової ради.
- 5.12. Голова Комітету виконує наступні функції:
- (1) скликає засідання Комітету і головує на них;
 - (2) визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;
 - (3) представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами при Наглядовій раді, виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
 - (4) забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
 - (5) виконує інші функції, передбачені законодавством України, статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

- 5.13. З метою повноти і якості підготовки матеріалів до засідань, Комітет має право утворювати експертні групи або залучати незалежних експертів. Розмір винагороди членів експертних груп / незалежних експертів визначається рішенням Наглядової ради за пропозицією Комітету. Комітет має право звертатися також для отримання відповідних висновків та роз'яснень до працівників Товариства.
- 5.14. Інформація про склад Комітету, про суб'єкта аудиторської діяльності, якого призначено для проведення аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), дата призначення та строк, на який його призначено оприлюднюється на веб-сайті Товариства відповідно до вимог законодавства України.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

- 6.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання.
- 6.2. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини складу Комітету. На засіданні Комітету головує голова Комітету, або Головуючий, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності голови Комітету.
- 6.3. Порядок проведення засідань Комітету аналогічний порядку проведення засідань Наглядової ради Товариства.
- 6.4. Члени Комітету мають брати участь у його роботі та голосувати особисто.
- 6.5. Засідання Комітету скликаються на вимогу:
- Голови Наглядової ради Товариства;
 - Голови Комітету та членів Комітету;
 - будь-якого з членів Наглядової ради Товариства;
 - Голови Правління чи членів Правління.
- 6.6. Вимога про скликання засідання подається голові Комітету або голові Наглядової ради, в разі відсутності Голови Комітету, і має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні Комітету.
- 6.7. Кожен член Комітету повинен бути персонально повідомлений про проведення засідання Комітету (дату, час, місце та спосіб проведення засідання, порядок денний).
- 6.8. Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства.
- 6.9. До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету.
- 6.10. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду Головою Наглядової ради, головою Комітету, членами Наглядової ради, Головою Правління.
- 6.11. Рішення Комітету приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь у його засіданні і мають право голосу. Кожен член Комітету під час голосування на засіданні має один голос.
- 6.12. Рішення Комітету оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради.
- 6.13. Члени Комітету, які не згодні з відповідним рішенням, прийнятим на засіданні, можуть висловити окрему думку, що вноситься до протоколу засідання Комітету.
- 6.14. Направлення повідомлень про засідання Комітету, організація, ведення, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов'язаних з діяльністю Комітету, покладається на корпоративного секретаря Товариства.

7. ПОРЯДОК НАДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) КОМІТЕТОМ ТА ПОРЯДОК ЇХ РОЗГЛЯДУ НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ.

- 7.1. З моменту створення Комітету, Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету, з урахуванням пропозицій Комітету.
- 7.2. Пропозиція Комітету має містити запропоновані проекти рішень для Наглядової ради з питань наданих на розгляд Комітету.

- 7.3. Пропозиції (висновки) Комітету затверджуються рішенням Комітету на його засіданні з оформленням відповідного протоколу Комітету.
- 7.4. Пропозиції (висновки) Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством та статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.
- 7.5. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду.

8. ПЕРЕХІДНІ ТА ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

- 8.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються статутом Товариства та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України, і рішеннями Наглядової ради.
- 8.2. Якщо будь-яке положення цього Положення буде визнано недійсним у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання недійсними інших положень цього Положення.
- 8.3. У випадку розбіжностей між нормами цього Положення та статутом Товариства, перевагу мають положення Статуту.
- 8.4. У випадку внесення змін до законодавства України та у разі розбіжностей між нормами таких нормативно-правових актів та нормами цього Положення, це Положення застосовується в частині, що не суперечить нормам таких нормативно-правових актів.

Головуючий на засіданні Наглядової Ради
ПрАТ «ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ»

підпис

Андрій КАДЬКАЛЕНКО

Корпоративний секретар
ПрАТ «ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ»

підпис

Костянтин ГОРОХОВ

Трешето на проточервено
6 (шест) сторисе

Трешето на
Каджале

підпис

