

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наглядовою радою

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

від 09 лютого 2024 року

ПОЛОЖЕННЯ

про комітет Наглядової ради

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"

з питань аудиту (аудиторський комітет)

м. Кривий Ріг

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про комітет Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ» з питань аудиту (аудиторський комітет), надалі – **Положення**, розроблено на підставі статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ», надалі – **Товариство**, Положення про Наглядову раду Товариства та відповідно до чинного законодавства України.

1.2. Положення визначає порядок утворення та діяльності комітету Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ» з питань аудиту (аудиторський комітет), надалі – **Комітет**, його компетенцію, порядок проведення засідань та прийняття рішень.

1.3. Комітет є колегіальним органом Товариства, створеним Наглядовою радою для забезпечення моніторингу процесу складання фінансової звітності, ефективності системи внутрішнього контролю, та процесу зовнішнього аудиту.

1.4. Основним завданням Комітету є попереднє вивчення, підготовка та подання на розгляд Наглядової ради проектів рішень, висновків, пропозицій з питань, що належать до його компетенції.

2. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ТА СКЛАД КОМІТЕТУ

2.1. Комітет створюється за рішенням Наглядової ради, яке приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, та повинно містити наступні відомості:

- назва Комітету;
- персональний склад Комітету із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади голови та кожного члена комітету;
- перелік питань, які передаються Комітету для вивчення та підготовки.

2.2. Комітет створюється Наглядовою радою на постійній основі з числа її членів у кількості трьох осіб та очолюється незалежним директором. Більшість членів Комітету становлять незалежні директори. Члени Комітету повинні бути компетентними в питаннях, що стосуються діяльності Товариства. Щонайменше один член Комітету повинен мати спеціальні знання та практичний досвід у сфері зовнішнього та/або внутрішнього аудиту, аудиту фінансової звітності та/або бухгалтерського обліку.

Більшість членів Комітету не повинні бути пов'язані з Товариством. З числа незалежних членів призначається Голова Комітету.

2.3. Члени Комітету обираються Наглядовою радою на строк до проведення Загальних зборів Товариства, на яких обирається новий склад Наглядової ради.

2.4. Повноваження члена Комітету припиняються достроково:

- у разі припинення повноважень члена Наглядової ради у випадках, визначених Статутом Товариства;
- за власним бажанням за умови подання відповідного письмового повідомлення Голові Наглядової ради за два тижні;

- у разі прийняття Наглядовою радою рішення про припинення повноважень члена Комітету. Наглядова рада вправі у будь-який час припинити повноваження Голови та членів Комітету і обрати замість них інших осіб.

2.5. Члени Комітету можуть одночасно бути членами інших комітетів Наглядової ради з урахуванням того, що персональний склад Комітету не може співпадати з персональним складом інших комітетів Наглядової ради.

2.6. У разі, якщо кількісний склад Комітету стає меншим, ніж визначений цим Положенням, Голова Наглядової ради Товариства повинен включити питання про обрання члена (членів) Комітету до порядку денного засідання Наглядової ради. При цьому, до обрання нового (нових) члена (членів) Комітету, Комітет продовжує здійснення покладених на нього завдань за умови, якщо повноваження більше половини членів Комітету є дійсними.

2.7. Члени Комітету можуть бути переобрані до складу Комітету необмежену кількість разів.

3. КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ

3.1. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього контролю та аудиту належить:

- 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;
- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника внутрішнього підрозділу Товариства, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- інші питання, винесені на розгляд Наглядовою радою.

3.2. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

- 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;
- оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- 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;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- 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.

3.3. Комітет має забезпечити:

- інформування Наглядової ради Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.4. Члени Комітету мають необмежений доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних документів бухгалтерського обліку), його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

3.5. Члени Комітету зобов'язані дотримуватися встановленого законом режиму користування та розкриття інформації з обмеженим доступом.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

4.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання, які проводяться в міру необхідності.

4.2. Функції Секретаря Комітету виконує Корпоративний секретар Товариства.

4.3. Засідання Комітету скликається Головою Комітету за власною ініціативою або на письмову вимогу:

- Голови або члена Наглядової ради Товариства;
- Генерального директора Товариства;
- керівника служби внутрішнього аудиту Товариства;
- зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) Товариства.

Вимога про скликання засідання Комітету направляється за місцезнаходженням Товариства або у формі електронного документа, на який накладається кваліфікований електронний підпис, та повинна містити інформацію про особу, що вимагає скликання засідання Комітету, підпис такої особи, перелік питань, що потребують обговорення на засіданні Комітету.

4.4. Засідання комітету можуть проводитися шляхом очного голосування або опитування.

У разі прийняття рішення Комітету шляхом опитування, члени Комітету зобов'язані протягом строку, встановленого у повідомленні про проведення опитування, проголосувати з питань порядку денного.

4.5. Члени Комітету повинні приймати участь в засіданнях Комітету особисто і не можуть передавати свої обов'язки іншій особі. Всі члени Наглядової ради мають право приймати участь у засіданні Комітету.

4.6. Засідання Комітету є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини складу Комітету.

4.7. Рішення Комітету вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів Комітету. Кожен член Комітету під час голосування на засіданні має один голос.

4.8. Рішення Комітету після проведення засідання оформлюються протоколом, який підписується Головою Комітету.

4.9. Неприйняття рішення щодо будь-якого питання не виключає надалі можливості повторного винесення цього питання на голосування, при наявності додаткової інформації, та прийняття рішення.

4.10. Комітет виконує обов'язки відповідно до свого предмета відання та доповідає Наглядовій раді про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Положення набуває чинності з дати його затвердження Наглядовою радою.

5.2. Зміни та доповнення до Положення вносяться шляхом затвердження Наглядовою радою Положення у новій редакції, яке підписується Корпоративним секретарем Товариства.

5.3. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються Статутом, Положенням про Наглядову раду та іншими внутрішніми документами Товариства, чинним законодавством України та рішеннями Наглядової ради.

Корпоративний секретар

Олена БІЗЯЄВА