

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішенням Загальних зборів  
ПРАТ “АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА”  
Протокол № 17 від 27.03.2019 р.

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про Аудиторський комітет**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**“АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА”**  
ідентифікаційний код ЄДРПОУ 30965655  
(перша редакція)

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про Аудиторський комітет (далі – **Положення**) розроблене та прийняте у відповідності з чинним законодавством України та Статутом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА” (далі - **Товариство**), визначає правовий статус, порядок створення, діяльності та повноваження Аудиторського комітету Товариства.
- 1.2. Метою діяльності Аудиторського комітету Товариства (далі – **Аудиторський комітет**) є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 1.3. Аудиторський комітет підзвітний Загальним зборам Товариства (далі – **Загальні збори**) та діє відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», статуту Товариства, рішень Загальних зборів та цього Положення.

## 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС ТА ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

- 2.1. Аудиторський комітет є органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Статутом Товариства та цим Положенням функції та обов'язки ревізійної комісії в розумінні Закону України «Про акціонерні товариства» (в разі необхідності) виконує Аудиторський комітет.
- 2.2. Аудиторський комітет не є органом управління Товариства.
- 2.3. Більшість членів Аудиторського комітету Товариства не повинні бути пов'язані з Товариством. З числа незалежних членів Наглядовою радою призначається Голова Аудиторського комітету.
- 2.4. До складу Аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органів управління Товариства.
- 2.5. Кількісний склад Аудиторського комітету становить 3 особи, які обираються і призначаються Наглядовою радою Товариства (далі – **Наглядова рада**) з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність. Щонайменше один член Аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.
- 2.6. Аудиторський комітет обирається строком на 3 (три) роки. Встановлення іншого строку повноважень Аудиторського комітету може бути зазначено у рішенні Наглядової ради про призначення членів Аудиторського комітету.
- 2.7. Повноваження члена Аудиторського комітету припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним припиненням відповідного договору, укладеного з таким членом Аудиторського комітету, за наявності однієї з таких підстав:
  - 2.7.1. незадовільної оцінки його діяльності Наглядовою радою за підсумками роботи за рік;
  - 2.7.2. систематичного невиконання членом Аудиторського комітету обов'язків, покладених на нього згідно договору.
- 2.8. Повноваження члена Аудиторського комітету також припиняються з одночасним припиненням відповідного договору, в наступних випадках:
  - 2.8.1. за бажанням члена Аудиторського комітету за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
  - 2.8.2. у разі неможливості виконання обов'язків члена Аудиторського комітету за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви члена Аудиторського комітету. У разі неможливості підписання членом Аудиторського комітету такої заяви – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа від медичної установи;
  - 2.8.3. у разі набрання законної сили вироком або рішенням суду, згідно якого члена Аудиторського комітету засуджено до позбавлення або обмеження волі – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
  - 2.8.4. у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.
- 2.9. Права та обов'язки членів Аудиторського комітету визначаються законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, а також договором, що укладається з кожним членом Аудиторського комітету. Такі договори від імені Товариства підписуються Генеральним директором Товариства. Дія

договору з членом Аудиторського комітету припиняється у разі припинення повноважень члена Аудиторського комітету.

### 3. ФУНКЦІЇ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

- 3.1. Аудиторський комітет Товариства відповідно до покладених на нього завдань:
  - 3.1.1. контролює дотримання Товариством законодавства України та нормативно-правових актів регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства;
  - 3.1.2. вносить на засідання Наглядової ради Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до повноважень Аудиторського комітету, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів;
  - 3.1.3. контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Генерального директора Товариства, дотримання вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних документів.
- 3.2. Аудиторський комітет Товариства має забезпечити:
  - 3.2.1. інформування Загальних зборів та/або Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
  - 3.2.2. моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
  - 3.2.3. оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;
  - 3.2.4. моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - 3.2.5. оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
  - 3.2.6. проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.
- 3.3. Під час реалізації покладених на нього повноважень Аудиторський комітет контролює:
  - 3.3.1. виконання встановлених Загальними зборами планів та основних напрямків діяльності Товариства;
  - 3.3.2. стан розрахунків по дивідендах з акціонерами Товариства, дотримання прав власників акцій Товариства щодо правил розподілу прибутку, реалізації прав акціонерів при придбанні акцій нових емісій;
  - 3.3.3. правильність розрахунків податкових зобов'язань Товариства і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків та зборів, а також вірність розрахунків з контрагентами та банківськими установами;
  - 3.3.4. відповідність розміру Статутного капіталу Товариства загальній кількості випущених акцій;
  - 3.3.5. використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку.
- 3.4. Члени Аудиторського комітету Товариства зобов'язані:
  - 3.4.1. проводити щорічну перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства, а також каси і майна;
  - 3.4.2. повідомляти Наглядову раду про усі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;
  - 3.4.3. вимагати позачергового скликання Загальних зборів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
  - 3.4.4. діяти в межах повноважень наданих внутрішніми документами Товариства та на підставі законодавства України.
- 3.5. Члени Аудиторського комітету Товариства мають право:
  - 3.5.1. вимагати надання усіх документів необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
  - 3.5.2. розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
  - 3.5.3. здійснювати ревізію бухгалтерських документів;

- 3.5.4. проводити службові розслідування;
  - 3.5.5. брати особисті пояснення посадових осіб Товариства з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
  - 3.5.6. виносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
  - 3.5.7. вимагати залучення до участі у перевітках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
  - 3.5.8. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів;
  - 3.5.9. бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
  - 3.5.10. брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради Товариства.
- 3.6. Аудиторський комітет контролює відповідність діяльності Товариства законодавству України та нормативно-правовим актам, регулюючим фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом:
- 3.6.1. оцінки ефективності внутрішньої системи контролю на предмет відповідності чинному законодавству України, нормативним документам регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства та заходам, що приймаються керівництвом регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства, у випадку виявлення фактів їх порушення;
  - 3.6.2. розгляду зауважень по результатам перевірок контролюючих органів.
- 3.7. Аудиторський комітет доповідає про результати ревізій та перевірок Наглядовій раді.
- 3.8. Генеральний директор на письмовий запит Голови Аудиторського комітету в строк не більше п'яти робочих днів повинен забезпечити доступ членів Аудиторського комітету в приміщення Товариства до будь-якої інформації, яка є необхідною для виконання їх обов'язків.

#### **4. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

- 4.1. Аудиторського комітету проводить чергові та позачергові перевірки.
- 4.2. Чергові перевірки Аудиторський комітет проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.
- 4.3. Позачергові перевірки Аудиторський комітет проводить:
  - 4.3.1. за рішенням Загальних зборів;
  - 4.3.2. за рішенням Наглядової ради;
  - 4.3.3. за власної ініціативи;
  - 4.3.4. на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 (десять) % голосів, але не частіше двох разів на календарний рік.
- 4.4. Генеральний директор може звернутися до Наглядової ради із заявою про проведення позачергової перевірки.
- 4.5. Аудиторський комітет на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання:
  - 4.5.1. затвердження висновків по проведених перевітках;
  - 4.5.2. щодо матеріалів, які дають підстави для проведення службових розслідувань;
  - 4.5.3. проведення службових розслідувань по конкретних фактах;
  - 4.5.4. затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
  - 4.5.5. дотримання Статуту та внутрішніх документів Товариства посадовими особами;
  - 4.5.6. інші питання контрольно-ревізійної діяльності.
- 4.6. Всі рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів. Кожен член Аудиторського комітету має при голосуванні один голос.
- 4.7. Протокол засідання Аудиторського комітету підписується Головою та секретарем Аудиторського комітету.

- 4.8. Члени Аудиторського комітету, які не згодні з рішенням Аудиторського комітету, вправі висловити свою окрему думку, яка вноситься до протоколу та доводиться до відома Наглядової ради або Загальних зборів.

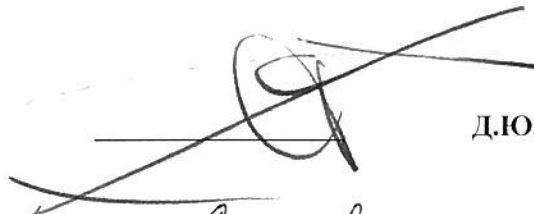
## 5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

- 5.1. Члени Аудиторського комітету несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей в документах, що підготовлені ним, а також за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.
- 5.1.1. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.
- 5.1.2. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.
- 5.1.3. 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 Товариства.
- 5.2. Член Аудиторського комітету у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і внутрішніх положень Товариства.

## 6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 6.1. Це Положення вступає в дію з моменту його затвердження Загальними зборами Товариства.
- 6.2. У разі розбіжностей між нормами цього Положення та нормами Статуту, діють норми Статуту, а у разі розбіжностей між нормами цього Положення та нормами законодавства – норми чинного законодавства України.
- 6.3. Зміни та доповнення до цього Положення можуть бути внесені виключно рішенням Загальних зборів шляхом викладення його у новій редакції.

**Голова  
чергових Загальних зборів  
Товариства**



**Д.Ю. Хренов**

**Секретар  
чергових Загальних зборів  
Товариства**



**О.В. Балахнов**

(Протокол Загальних зборів від 27.03.2019 року № 17)

Пронумеровано та скріплено печаткою й підписом

5 (п'ять) аркушів

В.о. генерального директора

