

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням Ради директорів  
Акціонерного Товариства «РУДЬ»  
Протокол № 29 від 29. 04. 2026 року

Голова Ради директорів



П.В. РУДЬ

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**«ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ»**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«РУДЬ»**

м. Житомир  
2026

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення є внутрішнім документом, визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Аудиторського комітету АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РУДЬ» (надалі – Товариство), створеного з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту та з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності.

1.2. Положення про Аудиторський комітет Товариства (надалі – Комітет) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків».

1.3. Положення визначає правовий статус, строк повноважень та організацію роботи Аудиторського комітету.

1.4. Це Положення затверджується Радою директорів АТ «РУДЬ» і може бути змінено та доповнено нею.

1.5. Аудиторський комітет складається з 3 (трьох) членів (в тому числі Голова Аудиторського комітету). Голова та члени Аудиторського комітету обираються Радою директорів. До складу Аудиторського комітету не можуть входити інші посадові особи органів управління, крім членів Ради директорів Товариства.

1.6. Щонайменше один член Аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку або аудиту.

1.6. Рада директорів здійснює забезпечення Аудиторського комітету усім необхідним для належного функціонування та виконання своїх функцій, прав та обов'язків.

## 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Члени Комітету мають право:

- отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документи, необхідні для належного виконання покладених на них функцій протягом 10 днів з моменту подання письмової вимоги;
- отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб, працівників Товариства та суб'єктів аудиторської діяльності щодо питань, які належать до компетенції Комітету;
- ініціювати проведення позачергового засідання Ради директорів з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- залучати для участі у проведенні перевірок, у разі необхідності, професійних консультантів, експертів, аудиторів.

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

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

### **3. КОМПЕТЕНЦІЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

3.1. Аудиторський комітет Товариства повинен забезпечити:

- розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.
- складання звіту про результати відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- 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;
- надання Раді директорів Товариства рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та/або звільнення з посади внутрішнього аудитора;
- інформування Ради директорів Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;
- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту.

3.2. До компетенції Комітету відноситься також:

- перевірка відповідності документів у фінансово-господарській діяльності Товариства, у тому числі укладених договорів і вчинених правочинів, вимогам законодавства та внутрішніх документів Товариства;
- аналіз фінансового стану Товариства;
- оцінка економічної ефективності фінансово-господарських операцій Товариства.

3.3. Аудиторський комітет відповідає за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.4. Аудиторський комітет розробляє та оприлюднює порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та встановлює однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору.

3.5. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє Раді директорів Товариства обґрунтовані рекомендації щодо обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. Рада директорів Товариства на підставі рекомендацій Аудиторського комітету Товариства розробляє проекти рішень для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які повинні включати рекомендації Аудиторського комітету. В разі не врахування рекомендацій Аудиторського комітету Радою директорів Товариства, Рада наводить обґрунтування відповідних пропозицій. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Радою директорів має бути обраний з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які приймали участь у конкурсі та відповідають встановленим критеріям.

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

4.1. Рішення Аудиторського комітету приймаються шляхом проведення засідань. Засідання проводяться в міру необхідності та скликаються Головою Комітету або на вимогу члена Аудиторського комітету.

4.2. Усі члени Аудиторського Комітету зобов'язані брати участь у засіданні аудиторського комітету особисто. Засідання веде Голова Комітету. Засідання Комітету фіксується через протокол, який підписують усі члени Комітету, які приймали участь у засіданні.

4.3. Засідання вважаються правомочними, якщо в ньому беруть участь більше половини членів Аудиторського комітету. Рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів членів Комітету, присутніх на засіданні. Кожний член Комітету при голосуванні має один голос.

4.4. Будь-яке листування від імені Аудиторського комітету підписується Головою Комітету.

## **5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1. Члени Аудиторського комітету несуть персональну відповідальність за виконання своїх функцій.

5.2. Члени Аудиторського комітету у разі невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством.

5.3. Інші питання, що не врегульовані цим Положенням регулюються нормами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та/або іншими нормами діючого законодавства.