

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради
Приватного акціонерного товариства
«Науково-виробниче підприємство «РАДІЙ»
Протокол №3 від 28 квітня 2025р.

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО КОМІТЕТ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «РАДІЙ»

З ПИТАНЬ АУДИТУ
(аудиторський комітет)

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про комітет Наглядової ради з питань аудиту (аудиторський комітет) Приватного акціонерного товариства «Науково-виробниче підприємство «Радій» (надалі – Положення), розроблено на підставі Статуту Приватного акціонерного товариства «Науково-виробниче підприємство «Радій» (надалі – Товариство), Положення про Наглядову раду Товариства, згідно норм чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про акціонерні товариства».
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування, компетенцію та організацію роботи комітету Наглядової ради Товариства з питань аудиту (аудиторський комітет) (надалі – Комітет), а також права та обов'язки членів Комітету.
- 1.3. Це Положення набирає чинності з моменту його затвердження Наглядовою радою Товариства (надалі – Наглядова рада).
- 1.4. Комітет є постійним консультативно-дорадчим органом Наглядової ради Товариства, що створюється на підставі рішення Наглядової ради та є підзвітним Наглядовій раді. Комітет не є органом Товариства і не має права діяти від імені Товариства.
- 1.5. Комітет готує висновки і проекти рішень з питань, що належать до його компетенції, і виносить їх на розгляд Наглядової ради. Висновки Комітету носять рекомендаційний характер для Наглядової ради.
- 1.6. У своїй діяльності Комітет керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Приватного акціонерного товариства «Науково-виробниче підприємство «Радій», рішеннями Наглядової ради, цим Положенням.

2. МЕТА КОМІТЕТУ І ЗАВДАННЯ

- 2.1. Метою діяльності Комітету є підвищення ефективності роботи Наглядової ради Товариства щодо нагляду за питаннями фінансової звітності та внутрішнього контролю, за діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту Товариства та зв'язками із зовнішніми аудиторами завдяки:
 - попередньому розгляду, аналізу та підготовці проектів рішень з питань аудиту, які відносяться до компетенції Наглядової ради;
 - подоланню можливої недостатньої поінформованості Наглядової ради при розгляді питань аудиту, що потребують більш детального та всебічного вивчення.
- 2.2. Комітет, здійснюючи діяльність відповідно до своєї компетенції, може проводити спільну роботу з членами Дирекції Товариства.

3. СТВОРЕННЯ, СКЛАД І СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ КОМІТЕТУ

- 3.1. Комітет створюється за рішенням Наглядової ради Товариства та може у будь-який час бути ліквідованим за її рішенням.
- 3.2. Чисельний і персональний склад Комітету затверджується рішенням Наглядової ради. Чисельний склад Комітету повинен бути непарним, мінімальна кількість членів Комітету становить 3 особи, що обираються Наглядовою радою зі свого складу простою більшістю голосів членів Наглядової ради присутніх на засіданні. Більшість членів Комітету мають становити незалежні директори.
- 3.3. Повноваження членів Комітету дійсні з моменту їх обрання Наглядовою радою Товариства.
- 3.4. Наглядова рада Товариства вправі у будь-який час припинити повноваження будь-якого з членів Комітету і обрати замість нього іншу особу, дотримуючись правил, встановлених п. 3.2 цього Положення.
- 3.5. Делегування членами Комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, третім особам не допускається.
- 3.6. Члени Комітету обираються на строк, визначений в рішенні Наглядової ради

- Товариства про їх обрання.
- 3.7. Член Комітету може скласти з себе повноваження члена Комітету, подавши письмову заяву Голові Комітету за два тижні до заявленої дати припинення повноважень.
 - 3.8. 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.
 - 3.9. Члени Комітету можуть призначатися необмежену кількість разів.
 - 3.10. Повноваження члена Комітету припиняються одночасно з припиненням його повноважень як члена Наглядової ради Товариства.
 - 3.11. У разі, якщо кількісний склад Комітету стає менше, визначеного цим Положенням, Голова Наглядової ради повинен включити питання про обрання члена (членів) Комітету до порядку денного на позачерговому засіданні Наглядової ради.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

- 4.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання.
- 4.2. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал. Засідання Комітету скликаються на вимогу Голови Наглядової ради, Голови Комітету, будь - кого з членів Наглядової ради та/або Комітету.
- 4.3. Голова Комітету обирається Наглядовою радою з числа членів Комітету. Головою Комітету може бути обраний тільки член Наглядової ради, який є незалежним директором. Секретарем Комітету може бути обраний один з членів Комітету або Корпоративний секретар Товариства. Секретар Комітету обирається простою більшістю голосів присутніх на засіданні Комітету.
- 4.4. Голова Комітету організує роботу та головує на засіданнях Комітету. У разі неможливості виконання Головою Комітету своїх повноважень, його повноваження виконує один із членів Комітету за відповідним рішенням Комітету.
- 4.5. Секретар Комітету веде діловодство, протоколи засідань, інші документи Комітету, забезпечує організацію роботи Комітету та його взаємодію з Наглядовою радою та Дирекцією Товариства.
- 4.6. Порядок денний засідань Комітету формується Головою Комітету та складається Секретарем. Питання до порядку денного засідань Комітету включаються за пропозицією Голови та членів Комітету, Наглядової ради. Матеріали з питань порядку денного надаються Секретарем Комітету учасникам засідання до початку засідання у строк, який дозволяє ознайомитись з питанням, що виноситься на обговорення.
- 4.7. Засідання Комітету вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини його складу. При необхідності на засідання Комітету можуть бути запрошені члени Дирекції, експерти та інші зацікавлені особи, із обов'язком дотримання режиму конфіденційності, якщо у цьому є потреба.
- 4.8. Рішення Комітету приймаються простою більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь у засіданні. Кожен член Комітету під час голосування має один голос.
- 4.9. Формат засідання Комітету може бути очним (передбачає особисту участь членів Комітету в зазначених у порядку денному місці та час), дистанційним (передбачає участь членів Комітету в засіданнях шляхом телефонних/відео конференцій) або заочним (шляхом проведення заочного голосування (опитування), яке може проводитись як письмово, так і з застосуванням електронної пошти).
- 4.10. Рішення Комітету оформлюється протоколом. Протокол засідання Комітету оформляється протягом 5-ти робочих днів після проведення засідання і підписується присутніми на засіданні членами.
- 4.11. Витяги з протоколів Комітету підписуються Секретарем.
- 4.12. Протоколи Комітету передаються Наглядовій раді Товариства для прийняття нею відповідного рішення з питань, розглянутих Комітетом.
- 4.13. Протоколи Комітету зберігаються разом з протоколами Наглядової ради Товариства.

5. КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ, ЙОГО ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ

5.1. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належить:

- 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) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- 3) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту);
- 4) складання проєкту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- 5) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства або цим Положенням.

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

- 1) забезпечення проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (аудиторської фірми);
- 2) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо обрання або зміни зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;
- 3) оцінка незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту;
- 4) 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;
- 5) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- 6) 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;
- 7) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства або цим Положенням.

5.3. 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.

5.4. 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.

5.5. До компетенції Комітету також відносяться функції, передбачені Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

5.6. Голова та члени Комітету в рамках компетенції Комітету мають право:

- вимагати проведення позапланових перевірок службою внутрішнього аудиту Товариства;
- отримувати періодичні звіти щодо діяльності служби внутрішнього аудиту Товариства;
- ініціювати позачергові аудиторські перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства зовнішнім аудитором;
- вимагати від Дирекції вжиття заходів щодо виконання рекомендацій служби

- внутрішнього аудиту Товариства та контролювати стан їх виконання;
- отримувати від Дирекції, структурних підрозділів Товариства будь-яку інформацію, яка необхідна для прийняття рішень, що відносяться до компетенції Комітету;
- залучати, у тому числі на платній основі, зовнішніх спеціалістів та консультантів, у випадках, коли це доцільно для найбільш ефективного виконання функцій, покладених на Комітет;
- на відшкодування витрат, понесених Комітетом у зв'язку з виконанням покладених на нього повноважень.

5.7. Голова та члени Комітету зобов'язані:

- здійснювати покладені на Комітет функції відповідно до цього Положення, вимог чинного законодавства України, Статуту та інших внутрішніх документів Товариства, шляхом участі у його роботі;
- своєчасно інформувати Наглядову раду про ризики, які виникають у Товариства з питань, що відносяться до предмета відання Комітету;
- під час користування своїми правами і виконання обов'язків діяти виключно в інтересах Товариства;
- не розголошувати та не використовувати конфіденційну інформацію, яка стала відома під час виконання свої функцій, на свою користь чи на користь третіх осіб;
- під час виконання своїх обов'язків дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики;
- у визначеному Наглядовою радою порядку доповідати їй про результати своєї діяльності.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 6.1. Це Положення набуває чинності від дати його затвердження Наглядовою радою.
- 6.2. Зміни і доповнення до цього Положення можуть вноситись тільки рішеннями Наглядової ради Товариства.
- 6.3. У випадку прийняття нормативно-правових актів після затвердження цього Положення, які встановлюють додаткові вимоги та/або обмеження щодо діяльності комітету Наглядової ради з питань аудиту (аудиторського комітету) та/або особливості в регулюванні його діяльності, це Положення діє з урахуванням встановлених законодавством обмежень, особливостей та вимог до дня затвердження Наглядовою радою змін та доповнень до нього.