

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА»**

Положення визначає правовий статус, компетенцію, строк повноважень, порядок обрання, організацію роботи, права та обов'язки Аудиторського комітету ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» (далі – Аудиторський комітет).

**1. ПРАВОВИЙ СТАТУС
АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

1.1. Аудиторський комітет є постійно діючим консультативним органом ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА», створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності, завдання якого полягає в моніторингу та оцінці системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності фінансової звітності.

**2. СКЛАД ТА ПОРЯДОК
ПРИЗНАЧЕННЯ ЧЛЕНІВ
АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

2.1. Кількісний склад Аудиторського комітету визначається рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» в кількості не менше 3 (трих) осіб.

2.2. Більшість членів Аудиторського комітету не повинні бути пов'язані з ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА».

2.3. До складу Аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органів управління ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА».

2.4. Щонайменше один член Аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту (мати повну вищу освіту у галузі економіки, фінансів чи права, досвід роботи за фахом не менше 3 років).

2.5. З числа незалежних членів Аудиторського комітету призначається Голова Аудиторського комітету.

2.6. Для членів Аудиторського комітету рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» може встановлюватися винагорода, розмір якої

**REGULATION
ON THE AUDIT COMMITTEE OF
ORIMI UKRAINE LLC**

The Regulation defines the legal status, competence, term of office, election procedure, organization of work, rights and duties of the Audit Committee of ORIMI UKRAINE LLC (hereinafter – the Audit Committee).

**1. LEGAL STATUS OF THE AUDIT
COMMITTEE**

1.1 The Audit Committee is a permanent consulting body of ORIMI UKRAINE LLC, established for the purpose of organizing the work with auditors, whose task is to monitor and evaluate the internal control system, completeness and reliability of financial statements.

**2. COMPOSITION AND
APPOINTMENT OF THE AUDIT
COMMITTEE MEMBERS**

2.1 The quantitative composition of the Audit Committee shall be determined by resolution of the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC and consist of at least three (3) persons.

2.2 Most of the Audit Committee members shall not be affiliated with ORIMI UKRAINE LLC.

2.3 The Audit Committee may not include officials of the management bodies of ORIMI UKRAINE LLC.

2.4 At least one member of the Audit Committee shall be competent in the field of accounting and/or auditing (have a university degree in economics, finance or law, and at least 3 years of experience in the major).

2.5 The Chairman of the Audit Committee shall be appointed from among the independent members of the Audit Committee.

2.6. The members of the Audit Committee may receive remuneration by resolution of the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC, the amount of which should take into account their workload, experience, and personal

має враховувати їхнє робоче навантаження, досвід та особистий вплив. У випадку встановлення винагороди з членами Аудиторського комітету укладаються цивільно-правові договори. Рішенням Загальних зборів учасників повноваження для укладення вказаних договорів можуть бути надані директору ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА».

2.7. Директор ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Аудиторського комітету.

2.8. Повноваження будь-якого члена Аудиторського комітету можуть бути достроково припинені рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

2.9. Голова Аудиторського комітету, а також члени комітету можуть скласти з себе свої повноваження шляхом подачі заяви про це Загальним зборам учасників Товариства.

2.10. У разі, якщо кількісний склад Аудиторського комітету стає менш визначеного цим Положенням кворуму для проведення засідань Аудиторського комітету, директор Товариства зобов'язаний скликати позачергове засідання Загальних зборів учасників Товариства або ініціювати прийняття рішення Загальними зборами учасників шляхом опитування для обрання членів Аудиторського комітету.

3. ЗАВДАННЯ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

3.1. Аудиторський комітет має забезпечити:

1) інформування Загальних зборів учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

3) оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства;

4) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

influence. If remuneration is established, civil law contracts shall be concluded with the members of the Audit Committee. By resolution of the General Meeting of Members, the authority to conclude the said contracts may be granted to the Director of ORIMI UKRAINE LLC.

2.7. The Director of ORIMI UKRAINE LLC shall provide the required financing, organizational, and technical support for the Audit Committee.

2.8 The powers of any member of the Audit Committee may be terminated earlier by resolution of the General Meeting of the Company Members.

2.9. The Chairman and members of the Audit Committee may resign their powers by submitting a relevant statement to the General Meeting of the Company Members.

2.10. When the number of the Audit Committee members becomes less than the quorum specified herein to hold the meetings of the Audit Committee, the Company Director shall convene an extraordinary General Meeting of the Company Members or initiate the adoption of a resolution by the General Meeting of Members by poll to elect the Audit Committee members.

3. AUDIT COMMITTEE OBJECTIVES AND POWERS

3.1 The Audit Committee shall ensure:

1) informing the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC about the results of mandatory audit of financial statements;

2) monitoring of the financial reporting process and providing recommendations and proposals to ensure the reliability of information;

3) evaluation of efficiency of internal control systems (internal audit in accordance with international standards of professional internal audit practice) and company risk management;

4) monitoring of the fulfillment of tasks related to the obligatory audit of financial statements;

5) оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

б) проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.2. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань:

3.2.1. Для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» Аудиторський комітет розробляє і оприлюднює порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Загальних зборів учасників Товариства.

3.2.2. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє 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.

3.2.3. Аудиторський комітет розглядає зауваження та рекомендації зовнішніх аудиторів, незалежних експертів, що стосуються оцінки діючої системи внутрішнього контролю ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА»;

3.2.4. Аудиторський комітет проводить зустрічі з керівництвом ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» для обговорення суттєвих ризиків і системи управління ними;

3.2.5. Аудиторський комітет обговорює з керівництвом ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» та зовнішніми аудиторами обґрунтованість і прийнятність принципів бухгалтерського обліку, методів оцінювання активів та зобов'язань, суттєвих коригувань звітності;

3.2.6. Аудиторський комітет проводить зустрічі з керівництвом ТОВ

5) evaluation of independence of the auditors providing the mandatory audit services;

6) conducting a transparent tender to select the auditors and substantiate the recommendations based on its findings.

3.2 The Audit Committee, in accordance with the tasks assigned to it, shall:

3.2.1. develop and publish the procedure and unambiguous transparent and non-discriminatory criteria for selection of at least two auditors, and submit the same to the General Meeting of the Company Members for consideration in order to conduct a tender for the selection of auditors to provide the services related to the mandatory audit of financial statements of ORIMI UKRAINE LLC.

3.2.2 evaluate the bids submitted by the auditors according to the established selection criteria and prepare a report on the tender results. Based on the tender results, the Audit Committee shall submit recommendations on appointment of the auditor(s) to provide the services related to the mandatory audit of financial statements, which shall include at least two proposals on selection of auditors for the mandatory audit of financial statements.

3.2.3 review the comments and recommendations of external auditors and independent experts on the evaluation of the current internal control system of ORIMI UKRAINE LLC;

3.2.4 hold meetings with the management of ORIMI UKRAINE LLC to discuss significant risks and their management system;

3.2.5 discuss the reasonableness and acceptability of accounting principles, methods of evaluating the assets and liabilities, as well as material adjustments to the statements with the management of LLC ORIMI UKRAINE and external auditors;

3.2.6 meet with the management of ORIMI UKRAINE LLC and external auditors to discuss the findings of the financial statements audit;

3.2.7. approve the steps to be taken by the auditor activity, provides obligatory audit of financial statements to ORIMI UKRAINE LLC in order to mitigate risks related to the threat to the independence of the subject of the audit activity, the key audit partner,

«ОРИМІ УКРАЇНА» та зовнішніми аудиторами з метою обговорення результатів аудиту фінансової звітності;

3.2.7. Аудиторський комітет узгоджує заходи, що вживатимуться суб'єктом аудиторської діяльності, який надає ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання;

3.2.8. Аудиторський комітет узгоджує заходи для забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту, у разі якщо загальна сума винагороди, отримана від ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА», за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності;

3.2.9. Аудиторський комітет інформує загальні збори учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4. ПРАВА ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. Аудиторський комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до цього Положення.

4.2. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об'єктивно та незалежно. Кожен член Аудиторського комітету повинен виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА». Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, не допускається.

4.3. Посадові особи, співробітники ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА» зобов'язані сприяти у створенні члену Аудиторського

auditors involved in the performance of the relevant task;

3.2.8. agree on the actions to ensure the independence of the auditor providing mandatory audit services if the total amount of remuneration received from ORIMI UKRAINE LLC for each of the past three consecutive years exceeds 15% of the total net income from the provision of services by such auditor;

3.2.9 inform the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC about the findings of the mandatory financial statements audit.

4. AUDIT COMMITTEE RIGHTS AND OPERATION PRINCIPLES

4.1 The Audit Committee shall be authorized to take all required steps to ensure that s/he will accomplish his/her tasks in accordance with this Regulation.

4.2 When performing his/her duties, each member of the Audit Committee shall act impartially, objectively, and independently. Each Audit Committee member shall perform his/her duties diligently, reasonably, and in good faith, primarily guided by the interests of ORIMI UKRAINE LLC. The Audit Committee member shall act only within the powers and competence granted to him/her. The Audit Committee members shall not delegate their powers listed herein.

4.3 The officials and employees of ORIMI UKRAINE LLC shall assist in arranging all terms and conditions required for the Audit Committee member to perform his/her functions.

4.4 Each Audit Committee member

комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій.

4.4. Кожен член Аудиторського комітету під час виконання своїх обов'язків повинен дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності.

4.5. Як тільки член Аудиторського комітету усвідомлює, що він має, або може мати, потенційний конфлікт інтересів у справі, що належить до компетенції Аудиторського комітету, він повинен повністю розкрити інформацію про такий конфлікт або потенційний конфлікт Загальними зборам учасників Товариства, та не брати участь у розгляді такої справи.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його голова, який:

- організовує роботу Аудиторського комітету;
- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;
- веде засідання Аудиторського комітету;
- вносить пропозиції Загальним зборам учасників Товариства щодо змін у складі Аудиторського комітету;
- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення.

5.2. У разі відсутності голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого голова Аудиторського комітету визначає на період своєї відсутності.

5.3. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою за власною ініціативою або на підставі письмових звернень органів управління ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА». Засідання Аудиторського комітету вважаються правомочними за умови присутності на них не менше половини членів Аудиторського комітету. Члени Аудиторського комітету мають право проводити засідання із застосуванням засобів дистанційного зв'язку, які забезпечують всім учасникам засідання можливість чути один одного, спілкуватися між собою та ідентифікувати результати голосування, про що повинна бути зроблена відповідна відмітка у

shall adhere to the principles of independence, honesty, objectivity, and confidentiality when performing his/her duties.

4.5. As soon as the Audit Committee member realizes that he or she may have a potential conflict of interest in a case within the competence of the Audit Committee, he or she shall fully disclose information about such actual or potential conflict of interest at the General Meeting of the Company Members and not participate in the consideration of such a case.

5. AUDIT COMMITTEE OPERATIONS ORGANIZATION

5.1. The Audit Committee operations shall be managed by its Chairman, who shall:

- organize the work of the Audit Committee;
- propose the agenda for the audit Committee meetings;
- chair the Audit Committee meetings;
- submit proposals to the General Meeting of the Company Members on changes in the Audit Committee composition;
- exercise the other powers in accordance with this Regulation.

5.2. In the absence of the Audit Committee Chairman, his/her duties shall be performed by the Audit Committee member, who shall be designated by the Audit Committee Chairman for the period of his/her absence.

5.3. The organizational form of the Audit Committee work shall be meetings convened by the Chairman on his/her own initiative or based on requests in writing, submitted by the management bodies of ORIMI UKRAINE LLC. The Audit Committee meetings shall be deemed competent provided that they are attended by at least a half of the Audit Committee members. The Audit Committee members shall be entitled to hold meetings using the remote communication means ensuring that all meeting participants can hear each other, communicate with each other, and identify the voting results, whereof a relevant note shall be made in the minutes of the Audit Committee meeting. Business transaction and

протоколі засідання Аудиторського комітету. Розгляд питань та прийняття рішень на такому засіданні здійснюється у тому же порядку, що і при фактичній присутності членів Аудиторського комітету на засіданні.

5.4. Дата, час, та місце кожного засідання, перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, та порядок денний кожного засідання визначаються головою Аудиторського комітету та доводяться до членів Аудиторського комітету та інших осіб, які запрошуються для участі в засіданні, не пізніше, ніж за 3 робочих дні.

5.5. На засіданні Аудиторського комітету кожному з членів Аудиторського комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

5.6. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Аудиторського комітету, приймаються відкритим голосуванням більшістю голосів присутніх на засіданні членів комітету. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Комітету є вирішальним.

5.7. Рішення Аудиторського комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами Аудиторського комітету, присутніми на засіданні. У випадку проведення засідання із застосуванням засобів дистанційного зв'язку протокол підписує Голова Аудиторського комітету. У протоколі засідання відображаються його реквізити (зокрема, дата), присутні члени Аудиторського комітету і запрошені особи, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій) між членами Аудиторського комітету та запрошеними особами та прийняті рішення Аудиторського комітету по кожному з питань порядку денного та результати поіменного голосування членів Аудиторського комітету, присутніх на його засіданні, з кожного питання. Виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень в тексті протоколу має відбуватись таким чином, щоб уникнути суттєвих викривлень, неоднозначностей, втрати суттєвої інформації.

5.8. Запрошені особи не мають право впливати та формулювати рішення Аудиторського комітету, які викладаються в протоколі.

decision-making at such meeting shall follow the same procedure which is implemented upon the actual presence of the Audit Committee members at the meeting.

5.4. The date, time and place of each meeting, the list of businesses to be transacted at the meeting and the agenda of each meeting shall be determined by the Chairman of the Audit Committee and communicated to the Audit Committee members and other persons invited to attend the meeting at least 3 business days in advance.

5.5. Each of the Audit Committee members and the invitees shall have an opportunity to speak at the Audit Committee meeting.

5.6. Resolutions on the businesses transacted at the Audit Committee meetings shall be made by open voting based on the majority vote of the Committee members attending the meeting. In the event of a tie vote, the Committee Chairman shall have a casting vote.

5.7. The resolution of the Audit Committee shall be recorded in the minutes to be signed by all Audit Committee members attending the meeting. When the meeting is held using the remote communication means, the minutes shall be signed by the Chairman of the Audit Committee. The minutes of the meeting shall reflect its details (in particular, date), the members of the Audit Committee and invitees who attended the same, the agenda of the meeting and speakers for each issue, a summary of the essence of the discussion (discussions) held between the Audit Committee members and invitees, as well as the Audit Committee resolutions made with respect to each business on the agenda and the results of the roll-call vote by the Audit Committee members attending the meeting with respect to each issue. The essence of the discussion and resolutions passed shall be set out in the text of the minutes in such a way as to avoid essential distortions, ambiguities, and loss of essential information.

5.8. Invitees shall not be entitled to influence and formulate the Audit Committee resolutions set forth in the minutes.

5.9. The duly executed minutes shall be sent to all persons concerned within 5 business days after the date of the meeting, if they are affected by the resolution of the

5.9. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується та/або які зобов'язані дане рішення виконувати.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Це Положення набуває чинності з моменту прийняття відповідного рішення Загальними зборами учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА», і діє до моменту скасування його дії.

6.2. Зміни та доповнення до Положення вносяться та затверджуються рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ОРИМІ УКРАЇНА».

6.3. Визнання окремих норм цього Положення такими, що не відповідають чинному законодавству України та/або недійсними, не тягне за собою аналогічних наслідків для інших норм цього Положення та Положення в цілому.

Audit Committee and/or are obliged to comply with the same.

6. FINAL PROVISIONS

6.1. This Regulation shall become effective upon a relevant resolution is adopted by the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC and shall remain in force until its cancellation.

6.2. The Regulation shall be amended and approved by the General Meeting of Members of ORIMI UKRAINE LLC.

6.3. Where certain provisions of this Regulation are deemed not to comply with applicable laws of Ukraine and/or are recognized invalid, it shall be without prejudice to the other provisions of this Regulation and the Regulation as a whole.