

УТВЕРЖДЕНО:
решением Совета директоров
ПАО «Фикс Прайс»
Протокол № 3 от 15 мая 2025 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО АУДИТУ
ПАО «ФИКС ПРАЙС»**

г. Москва
2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА.....	3
3. СОСТАВ КОМИТЕТА. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ЕГО ЧЛЕНОВ	6
4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА.....	7
5. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА.....	10
6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ ОБЩЕСТВА	10
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее положение (далее – «**Положение**») о комитете по аудиту совета директоров Публичного акционерного общества «Фикс Прайс» (далее – «**Общество**») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «**Законодательство**»), уставом Общества (далее – «**Устав**») и внутренними документами Общества, с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 (далее – «**Кодекс корпоративного управления**») и правил листинга публичного акционерного общества «Московская Биржа ММВБ-РТС» (далее – «**Правила листинга**»).
- 1.2 Положение определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия комитета совета директоров Общества по аудиту (далее – «**Комитет**»), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.
- 1.3 Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций совета директоров Общества (далее – «**Совет директоров**») в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Комитет не является органом управления Общества.
- 1.4 Комитет подотчетен Совету директоров и представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет Совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию Совета директоров.
- 1.5 При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется Законодательством, Кодексом корпоративного управления, Уставом и Положением о Совете директоров, настоящим Положением, решениями Совета директоров и иными внутренними документами Общества.

2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

- 2.1 Компетенция и обязанности Комитета в отношении Общества распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками и внутренний контроль (далее – «**УРиВК**») и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

- 2.2 К функциям Комитета относятся:

2.2.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- a. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;
- b. рассмотрение годового отчета Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся его утверждения (в части финансовой отчетности Общества);
- c. анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

- d. участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения;

2.2.2 В области УРиВК и корпоративного управления:

- a. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы УРиВК, включая оценку эффективности процедур УРиВК Общества, практики корпоративного управления, а также подготовка предложений по их совершенствованию;
- b. анализ и оценка исполнения политики Общества в области УРиВК (при наличии);
- c. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение требований Законодательства, а также этических норм, правил и процедур, установленных в Обществе, Правил листинга и требований бирж (если применимо);
- d. анализ и оценка исполнения политики по управлению конфликтом интересов (при наличии);
- e. оценка процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценка соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;
- f. рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, рассмотрение ответов исполнительных органов Общества и действий, предпринятых для устранения замечаний, а также контроль за своевременностью рассмотрения замечаний;

2.2.3 В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- a. рассмотрение положения Общества о внутреннем аудите, подготовка рекомендаций Совету директоров по внесению изменений и дополнений в него;
- b. рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита (далее – «Департамент») (в случае его отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров;
- c. функциональная координация любых вопросов деятельности Департамента;
- d. рассмотрение и подготовка рекомендаций по утверждению Советом директоров плана деятельности Департамента на очередной период, организационной структуры и численности Департамента, годового плана проведения проверок, бюджета Департамента на очередной финансовый год;

- e. рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета Департамента, способных негативно повлиять на осуществление функции внутреннего аудита, представление Совету директоров рекомендаций касательно их исправления;
- f. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;
- g. рассмотрение вопросов о назначении на должность (освобождении от должности) руководителя Департамента и о размере его вознаграждения и представление Совету директоров соответствующих рекомендаций;
- h. рассмотрение отчетов по результатам деятельности Департамента;
- i. обеспечение эффективного взаимодействия между Департаментом и внешними аудиторами Общества;
- j. оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- k. надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- l. при необходимости, разработка и представление Совету директоров для утверждения политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских, сопутствующих аудиту и неаудиторских услуг и осуществление контроля за ее исполнением;
- m. контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг (при наличии);

2.2.4 В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- a. оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- b. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- c. контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.3 К функциям Комитета относится также контроль за соблюдением информационной политики Общества (если такая политика утверждена Обществом).

2.4 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные Положением.

2.5 Комитет и его члены обязаны:

2.5.1 своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;

2.5.2 представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества в целях подготовки годового отчета и иных документов Общества, если необходимо.

2.6 Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ЕГО ЧЛЕНОВ

3.1 Комитет избирается из членов Совета директоров по представлению председателя Совета директоров в составе не менее 3 (трех) человек. Решение об избрании членов Комитета принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.

3.2 Члены Комитета избираются на срок до момента избрания следующего состава Совета директоров общим собранием акционеров Общества.

3.3 Совет директоров вправе в любое время досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета в порядке, указанном в п. 3.1 Положения.

3.4 К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.4.1 Комитет формируется из членов Совета директоров, являющихся независимыми директорами (в соответствии с критериями, установленными в Правилах листинга), а если это невозможно в силу объективных причин, - большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся генеральным директором Общества;

3.4.2 по крайней мере один из членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности;

3.4.3 председатель Комитета избирается Советом директоров по представлению председателя Совета директоров из числа членов Комитета, являющихся независимыми директорами;

3.4.4 во избежание сомнений, Комитет может включать члена(-ов) Совета директоров, которые признаны Советом директоров независимым директором в порядке, установленном в Правилах листинга.

3.5 Если независимый член Совета директоров, избранный в состав Комитета, перестает отвечать критериям независимости, установленным в Правилах

листинга для независимых директоров, такой член Совета директоров должен незамедлительно сообщить об этом Совету директоров.

- 3.6 Председатель Совета директоров не может являться председателем Комитета.
- 3.7 В случае отсутствия председателя Комитета на заседании в течение 15 (пятнадцати) минут после его начала, члены Комитета вправе избрать председательствующего на заседании из числа присутствующих членов Комитета, являющихся независимыми директорами.
- 3.8 Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
- 3.9 Председатель Комитета вправе:
 - 3.9.1 устанавливать порядок работы Комитета и проведения заседаний Комитета;
 - 3.9.2 определять приоритеты в деятельности Комитета и формировать план его работы;
 - 3.9.3 принимать решение о созыве заседаний Комитета и председательствовать на них;
 - 3.9.4 утверждать повестку дня заседаний Комитета;
 - 3.9.5 способствовать проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
 - 3.9.6 докладывать о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.
- 3.10 При включении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

- 4.1 Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже 2 (двух) раз в год. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.
- 4.2 Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению председателя Комитета.
- 4.3 Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей. Повестка дня заседания может быть изменена при условии, что на заседании присутствуют все члены Комитета.
- 4.4 Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров в целях обеспечения возможности своевременного предоставления Совету директоров отчета о деятельности Комитета.
- 4.5 Член Комитета, независимый аудитор и руководитель Департамента вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

- 4.6 Уведомление о проведении заседания Комитета с указанием даты, места и времени проведения заседания, вопросов повестки дня и иной необходимой информации должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, принимающим участие в соответствующем заседании Комитета, не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания.

Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с направлением уведомления о проведении такого заседания.

Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании Комитета, должны быть направлены в порядке, позволяющем достоверно установить отправителя и обеспечивающим его оперативное получение членами Комитета и иными лицами, приглашенными для участия в заседании Комитета, в том числе, по электронной почте и (или), по решению председателя Комитета, по иным каналам связи.

В случае проведения заочного голосования одновременно с материалами направляется опросный лист, содержащий проекты решений и варианты голосования по ним.

По решению председателя Комитета срок направления членам Комитета уведомления о проведении заседания Комитета и предоставления материалов (информации) может быть сокращен.

- 4.7 Заседания Комитета, как правило, проводятся в очной форме путем совместного присутствия членов Комитета, включая дистанционный формат участия: при помощи аудио- и видео-конференц-связи. Председатель Комитета вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно рассматриваемых Комитетом вопросов и (или) документов путем обмена текстовыми сообщениями по номерам телефона членов Комитета, по электронной почте и (или) иным определенным председателем Комитета способом.

- 4.8 Если член Комитета не может присутствовать на заседании Комитета, он имеет право направить скан-копию своего письменного мнения по вопросам повестки дня соответствующего заседания председателю Комитета в порядке, обеспечивающем его получение председателем Комитета, в том числе по электронной почте. Письменное мнение должно быть представлено членом Комитета до проведения заседания Комитета, указанного в уведомлении о проведении заседания. Оригиналы письменных мнений, собственноручно подписанные членами Комитета, направляются в адрес секретаря Комитета курьерской службой либо вручаются лично секретарю Комитета под роспись в срок, указанный в соответствующем уведомлении о проведении заседания, но в любом случае не позднее окончания срока для составления протокола заседания, установленного в п. 5.35.2 настоящего Положения.

В случае, если письменное мнение члена Комитета содержит информацию о его голосовании по всем или нескольким вопросам повестки дня, то оно учитывается при определении кворума заседания Комитета и результатов голосования по соответствующим вопросам повестки дня заседания Комитета.

Председатель Комитета или лицо, председательствующее на соответствующем заседании, обязан огласить письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании, до начала голосования по вопросу повестки дня, по которому представлено такое письменное мнение. Письменные мнения членов Комитета прикладываются к протоколам заседаний Комитета и являются их неотъемлемой частью.

- 4.9 Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. В случае отсутствия кворума заседание Комитета должно быть проведено повторно.

Дистанционное участие членов Комитета в обсуждении вопросов повестки дня и голосовании, в том числе с использованием аудио- и видео-конференц-связи, приравнивается к личному участию в заседании Комитета и учитывается для целей определения кворума и подсчета результатов голосования.

- 4.10 Член Комитета, имеющий конфликт интересов по обсуждаемому вопросу, должен сообщить об этом другим членам Комитета до проведения голосования.

- 4.11 По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

Заочное голосование считается состоявшимся, если в нем приняли участие не менее половины избранных членов Комитета. Принявшими участие в заочном голосовании считаются члены Комитета, опросные листы которых получены секретарем Комитета не позднее даты и времени окончания приема опросных листов, указанных в опросном листе.

В случае принятия решения посредством заочного голосования заполненный и подписанный членом Комитета опросный лист должен быть направлен секретарю Комитета в порядке, обеспечивающем его получение секретарем Комитета не позднее даты и времени окончания приема опросных листов, указанных в опросном листе, в оригинале либо в виде сканированной копии.

- 4.12 Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. Каждый член Комитета обладает одним голосом. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

- 4.13 С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

- 4.14 При необходимости, председатель Комитета приглашает для участия в заседаниях Комитета любых должностных лиц Общества, а также привлекает к участию в работе Комитета (на постоянной или временной основе) независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня заседания Комитета.

- 4.15 Регламент проведения заседаний Комитетов в части, не урегулированной настоящим Положением, определяет председатель Комитета.

- 4.16 В случае необходимости Комитет может проводить совместные заседания с другими комитетами Совета директоров.
- 4.17 Встречи Комитета или председателя Комитета с руководителем Департамента по вопросам, относящимся к компетенции Департамента, проводятся по мере необходимости, но не реже 2 (двух) раз в год.

5. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

- 5.1 Функции секретаря Комитета осуществляет корпоративный секретарь Общества, если решением Комитета не предусмотрено иное.
- 5.2 Секретарь Комитета осуществляет организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета.
- 5.3 Секретарь Комитета в течение 3 (трех) рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, а также обеспечивает его подписание (утверждение) председателем Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола, и направляет его копии всем членам Комитета.
- 5.4 Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ ОБЩЕСТВА

- 6.1 Общество должно обеспечить Комитету необходимые полномочия и ресурсы для выполнения закрепленных за ним функций и поставленных перед ним задач.
- 6.2 Помимо заседаний для целей тщательной проработки вопросов, входящих в функции Комитета, уточнения неясностей, согласования разногласий Комитет может проводить встречи, совещания, консультации с экспертами и консультантами, генеральным директором Общества, а также с иными лицами.
- 6.3 Члены Комитета пользуются, в пределах компетенции Комитета, а также в пределах, допустимых Законодательством, доступом к любым документам и информации Общества, необходимым им в целях выполнения обязанностей Комитета, и взаимодействуют с исполнительными органами Общества по вопросам получения таких документов и информации. Документы и информация, необходимые членам Комитета в целях выполнения ими своих обязанностей, предоставляются через корпоративного секретаря Общества.
- 6.4 Комитет может по своему усмотрению привлечь независимого аудитора, юридического консультанта, эксперта или иного профессионального консультанта, если сочтет это необходимым или целесообразным в целях осуществления им полномочий, указанных в настоящем Положении, иных внутренних документах Общества или решениях Совета директоров. Комитет несет ответственность за выбор и назначение таких консультантов и выплату им вознаграждений, а также осуществляет надзор за надлежащим предоставлением ими профессиональных услуг в соответствии с условиями их привлечения. Общество должно обеспечить предоставление финансирования в размере, определенном Комитетом, для выплаты вознаграждения независимому аудитору, привлеченному Комитетом в целях подготовки или выпуска аудиторского заключения или выполнения других услуг в связи с аудитом, проверкой или

подтверждением бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также для выплаты вознаграждения любым консультантам, привлеченным Комитетом.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1 Настоящее Положение утверждено и вступает в действие в Обществе с даты утверждения Советом директоров. В Положение могут вноситься изменения и дополнения по решению Совета директоров.
- 7.2 Если в результате изменения Законодательства или Устава отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей Законодательству и Уставу.