



**შპს „სელფი მობაილ“-ის სამეთვალყურეო
საბჭოს აუდიტის კომიტეტის დებულება**

1. უფლებამოსილება და მიზანი

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული და მოქმედი შპს „სელფი მობაილ“-ის („კომპანია“) სამეთვალყურეო საბჭოს („სამეთვალყურეო საბჭო“) აუდიტის კომიტეტი („კომიტეტი“) შეიქმნა „სამეთვალყურეო საბჭოს“ მიერ 2023 წლის 12 დეკემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აუდიტის კომიტეტის ფუნქციაა, ზედამხედველობა და მონიტორინგი გაუწიოს:

- ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს;
- ბ) ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვისა და, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინფორმაციის შიდა აუდიტის ეფექტიანობას;
- გ) ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებას ხარისხის კონტროლის მონიტორინგის ანგარიშში ასახული დასკვნების გათვალისწინებით;
- დ) აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების (მათ შორის, დამოუკიდებლობის შესახებ ნორმების) დაცვას;
- ე) ფინანსური და არაფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესებს;
- ვ) მონიტორინგი გაუწიოს და აქტიურად ითანამშრომლოს კომპანიის რისკებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტთან და გარე აუდიტორებთან;
- ზ) მონიტორინგი გაუწიოს საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და პრაქტიკის ჩამოყალიბებას;

„კომიტეტს“ ენიჭება „კომპანიის“ ფინანსური და აუდიტთან დაკავშირებული ნებისმიერი საკითხის ან საქმიანობის ზედამხედველობის უფლებამოსილება და ყველა დასაქმებულს ეძლევა მითითება, ითანამშრომლოს მასთან, „კომიტეტის“ წევრების მოთხოვნის საფუძველზე. „კომიტეტი“ უფლებამოსილია, „კომპანიის“ ხარჯით, დაიქირაოს და დაამტკიცოს სპეციალური იურიდიული, ბუღალტრული აღრიცხვის ან სხვა კონსულტანტების ან ექსპერტების მომსახურების საფასური და დაქირავების სხვა პირობები, როგორც ამას საჭიროდ ჩათვლის ნაკისრი მოვალეობებისა და პასუხისმგებლობების შესრულებისთვის. ამასთან, „კომპანია“ გამოყოფს „კომიტეტის“ მიერ განსაზღვრულ შესაბამის დაფინანსებას იმისათვის, რომ „კომიტეტმა“ გაიღოს მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები, რაც საჭირო ან მიზანშეწონილია „კომიტეტის“ მიერ მისი მოვალეობებისა და პასუხისმგებლობების შესრულებისთვის.

2. შეზღუდვები

მართალია „კომიტეტს“ ეკისრება აუდიტის კომიტეტის დებულებით („დებულება“) განსაზღვრული მოვალეობები და პასუხისმგებლობები, მის მოვალეობებსა და პასუხისმგებლობებში შედის მონიტორინგი გაუწიოს საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და პრაქტიკის ჩამოყალიბებას მაგრამ მის პასუხისმგებლობაში არ შედის აუდიტის ჩატარება ან იმის

დადგენა, არის თუ არა „კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები ადეკვატური ან სრული, რაც „კომპანიის“ ტოპ მენეჯმენტის („მენეჯმენტი“) პასუხისმგებლობაა, რომელსაც ხელმძღვანელობს „გენერალური დირექტორი“. „მენეჯმენტი“ (და არა „კომიტეტი“) ასევე პასუხისმგებელია უზრუნველყოს „კომპანიის“ მიერ მოქმედი კანონმდებლობის, რეგულაციების და კორპორაციული პოლიტიკის დაცვა.

3. შემადგენლობა

„კომიტეტი“ შედგება „სამეთვალყურეო საბჭოს“ სამი წევრისგან, რომელთაგანაც სულ მცირე ერთი წევრი იქნება სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი. „კომიტეტის“ წევრებს, მათ შორის „კომიტეტის“ თავმჯდომარეს („თავმჯდომარე“) ირჩევს „სამეთვალყურეო საბჭო“, რომლებიც თავიანთ ფუნქციებს ასრულებენ იქამდე, სანამ სათანადო წესით არ აირჩევიან და დამტკიცდებიან მათი შესაბამისი შემცვლელელები, ან ასეთი წევრის თანამდებობიდან ვადაზე ადრე გადადგომამდე ან გათავისუფლებამდე. „სამეთვალყურეო საბჭოს“ უფლება აქვს, მიზეზით ან უმიზეზოდ, გაათავისუფლოს „კომიტეტის“ ნებისმიერი წევრი დაკავებული თანამდებობიდან.

4. მოვალეობები და პასუხისმგებლობები

„კომიტეტს“, მისი გადანყვეტილების, უფლებამოსილებისა და მიზნის შესაბამისად, ეკისრება შემდეგი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები (რომელიც თუ სხვაგვარად არ არის სპეციალურად მითითებული, უნდა შესრულდეს უწყვეტად, პერიოდულად, დროგამოშვებით და/ან როგორც ამას მიუთითებს ან დაადგენს „თავმჯდომარე“ ან მოქმედი კანონმდებლობა ან რეგულაცია):

1. ხელმძღვანელობასთან და დამოუკიდებელ აუდიტორთან ერთად განიხილავს წლიურ აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, მათ შორის მნიშვნელოვან საკითხებსა და გადანყვეტილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის და აუდიტის პრინციპებისა და პრაქტიკების შესახებ, და მარეგულირებელი და სააღრიცხვო ინიციატივების ზემოქმედებას „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
2. აუდიტის დასრულების შემდეგ განიხილავს ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც უნდა წარედგინოს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს.
3. განიხილავს მთავარ საკითხებსა და ცვლილებებს „კომპანიის“ აუდიტისა და ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებსა და პრაქტიკებში და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაში, როგორც ეს შემოთავაზებულია დამოუკიდებელი აუდიტორის, შიდა აუდიტორების ან ხელმძღვანელობის მიერ, და განიხილავს ანალიზებს, რომლებიც მიუთითებს ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან საკითხებსა და მსჯელობებზე, მათ შორის მარეგულირებელი და სააღრიცხვო ინიციატივების, ასევე ბალანსგარეშე ანგარიშგების სტრუქტურების ზემოქმედებაზე „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

4. ინარჩუნებს ზედამხედველობის ფუნქციას „კომპანიაში“ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესების განხორციელებასთან და შესრულებასთან დაკავშირებით და ანგარიშს წარუდგენს „სამეთვალყურეო საბჭოს“ რეკომენდებული გაუმჯობესებების შესახებ (ასეთის საჭიროების შემთხვევაში).

5. როგორც „სამეთვალყურეო საბჭოს“ კომიტეტი, უშუალოდ პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის სამუშაოს ზედამხედველობაზე, მათ შორის „გენერალურ დირექტორს“, „მენეჯმენტის“ და დამოუკიდებელ აუდიტორს შორის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით არსებული უთანხმოებების გადაწყვეტაზე.

6. მინიმუმ ყოველწლიურად იღებს და განიხილავს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნას, რომელშიც აღწერილია დამოუკიდებელი აუდიტორის შიდა ხარისხის კონტროლის პროცედურები

7. მინიმუმ ყოველწლიურად განიხილავს დამოუკიდებელი აუდიტორის კვალიფიკაციას, საქმიანობის ეფექტურობასა და დამოუკიდებლობას, და დამოუკიდებელი აუდიტორისგან იღებს და მასთან ერთად განიხილავს აუდიტის დასკვნას მის დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით.

8. „გენერალურ დირექტორთან“ და „მენეჯმენტთან“ ერთად, რომელსაც ეკისრება მთავარი პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, განიხილავს „კომპანიის“ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც წარედგინება ანალიტიკოსებსა და სარეიტინგო სააგენტოებს.

9. განიხილავს კომპანიის რისკების მართვის მთლიან ჩარჩოს და შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტურობასა და სტრუქტურას.

10. განიხილავს და სამეთვალყურეო საბჭოს დასამტკიცებლად წარუდგენს როსკებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტის მიერ ჩასატარებელი შიდა აუდიტის/კონტროლების ფარგლებს და ჩატარების სიხშირეს.

11. მიიღოს რისკებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტის ანგარიშგებები და უზრუნველყოს კომპანიის გენერალური დირექტორატის მხრიდან სათანადო ღონისძიებების დროულად გატარება აუდიტის პროცესში ან კონტროლის სხვა ფუნქციების მიერ იდენტიფიცირებული კონტროლის სისუსტეების, კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ან სხვა ნაკლოვანებათა აღმოსაფხვრელად.

12. ყოველწლიურად განიხილავს გარე აუდიტორთა დამოუკიდებლობას და კორპორაციული მართვის ანგარიშში ამჟღავნებს შემდეგი სახის ინფორმაციას:

ა) გარე აუდიტორებზე მთლიანი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული ანაზღაურების შესახებ;

ბ) საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აუდიტორული და სხვა სახის მომსახურებებზე გაცემული ანაზღაურების ელემენტების ან შესაბამის უარყოფით მოსაზრებას კომპანიის წლიურ ანგარიშში. თუ გარე აუდიტორები, გარდა აუდიტორული მომსახურებისა, იმავდროულად

უზრუნველყოფენ საწარმოსთვის სხვა სახის მომსახურების განწევას, აუდიტის კომიტეტი უნდა განიხილავდეს ამ მომსახურებათა შინაარსსა და ფარგლებს და უზრუნველყოფდეს ობიექტურობის შენარჩუნებას და ინტერესთა კონფლიქტის გამორიცხვას.

12. აძლევს რჩევებს „სამეთვალყურეო საბჭოს“ მოქმედ კანონმდებლობასა და რეგულაციებთან „კომპანიის“ პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისობასთან დაკავშირებით.

13. განიხილავს „კომიტეტის“, საქმიანობის მაჩვენებლებს ყოველწლიურად.

14. „სამეთვალყურეო საბჭოს“ წარუდგენს ანგარიშს მისი საქმიანობების, მოკვლევებისა და რეკომენდაციების შესახებ.

15. განიხილავს (შესაბამის შემთხვევაში) და რეკომენდაციას აძლევს „სამეთვალყურეო საბჭოს“ დაამტკიცოს სათანადო დამატებები ან ცვლილებები „კომიტეტის“ საქმიანობებში, მოვალეობებში და პასუხისმგებლობებში ან წინამდებარე „დებულებაში“.

5. კრებები

„კომიტეტი“ უნდა შეიკრიბოს იმდენჯერ, რამდენჯერაც საჭიროდ ჩათვლის, თუმცა სულ მცირე წელიწადში ოთხჯერ. კვორუმს შეადგენს „კომიტეტის“ კრებაზე დამსწრე წევრთა ორმოცდაათი პროცენტი (50%) ან მეტი. „თავმჯდომარე“ პასუხისმგებელია დაგეგმოს „კომიტეტის“ ყველა კრება და „კომიტეტის“ წევრებს ყოველი კრების წინ წარუდგინოს წერილობითი დღის წესრიგი.

„კომიტეტის“ კრებებს იწვევს კომიტეტის თავმჯდომარე.

6. დასწრება

„კომიტეტს“ შეუძლია „კომპანიის“ ნებისმიერ ხელმძღვანელ პირს ან თანამშრომელს, „კომპანიის“ გარე აუდიტორს, სთხოვოს „კომიტეტის“ კრებაზე დასწრება ან სხვაგვარად შეხვდეს „კომიტეტის“ ნებისმიერ წევრს ან კონსულტანტებს.

7. ოქმები

„კომპანიის“ კორპორაციული მდივანი/ ადმინისტრაციული თანამშემწე ან „თავმჯდომარის“ მიერ დანიშნული პირი, რომელიც მოქმედებს მდივნის უფლებამოსილებით კრების მიზნებისთვის, მოამზადებს თითოეული კრების ოქმს და ოქმის ასლს წარუდგენს „კომიტეტის“ წევრებსა და „სამეთვალყურეო საბჭოს“ წევრებს, რომლებიც არ არიან „კომიტეტის“ წევრები.

8. დასკვნითი დებულებები

1. წინამდებარე წესდების დამტკიცება და მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა უნდა მოხდეს წერილობითი ფორმით და უნდა დამტკიცდეს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ.
2. წინამდებარე წესდება ძალაში შედის საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მისი დამტკიცების მომენტიდან.