

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальним зборами акціонерів

АТ «РІТЕЙЛ ГРУП»

Протокол № 21 від 12 квітня 2019 року

Голова загальних зборів

_____ (Михайлова Л.О.)

Секретар загальних зборів

_____ (Буренок Л.П.)

МП

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗОРА
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІТЕЙЛ ГРУП»

Київ-2019

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1.Положення про Ревізора (Далі - Положення) Акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП» розроблено відповідно до чинного законодавства, Статуту Акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП» (далі – Товариство) та рекомендацій Принципів корпоративного управління.

1.2.Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок обрання/відкликання та організацію роботи Ревізора Товариства.

1.3.Положення затверджується загальними зборами акціонерів і може бути змінено та доповнено лише загальними зборами акціонерів Товариства. Зміни та доповнення до Положення вносяться до Положення шляхом викладення його в новій редакції.

1.4.У зв'язку з затвердженням даного Положення, втрачає чинність попереднє Положення про Ревізора Акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП», що було затверджене рішенням загальних зборів акціонерів 20 квітня 2018 року (Протокол № 20 від 20.04.2018 року).

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС ТА ПОВНОВАЖЕННЯ РЕВІЗОРА

2.1. Ревізор є органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства шляхом проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Метою діяльності Ревізора є захист прав та інтересів акціонерів Товариства, контроль за забезпеченням фінансової безпеки та стабільності, контроль за дотриманням Товариством законодавства та нормативно-правових актів України.

2.3. Завдання Ревізора полягає у здійсненні внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства шляхом проведення перевірок.

2.4. Ревізор підзвітний загальним зборам акціонерів.

2.5.Компетенція та повноваження Ревізора визначаються чинним законодавством України, Статутом Товариства та цим Положенням.

2.6. У своїй діяльності Ревізор керується чинним законодавством, що регулює діяльність акціонерних товариств, іншими нормативно-правовими актами України, рішеннями загальних зборів, Статутом Товариства та цим Положенням.

2.7. Ревізор доповідає про результати проведених ним перевірок загальним зборам, а в період між зборами - Наглядовій раді Товариства.

3. ПОРЯДОК ОБРАННЯ ТА ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА

3.1. Ревізор обирається загальними зборами строком на 3 роки.

3.2.Право висувати кандидатів для обрання на посаду Ревізора мають акціонери Товариства (їх представники). Акціонер-фізична особа, що має повну дієздатність, має право висувати власну кандидатуру. Одна й та сама особа може обиратися Ревізором неодноразово.

3.3. Не можуть бути Ревізором:

- члени Наглядової ради;
- Генеральний директор;
- корпоративний секретар;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів Товариства.

Ревізор не може входити до складу Лічильної комісії Товариства.

3.4. Кожний акціонер (його представник) має право вносити пропозиції щодо кандидатів на посаду Ревізора.

3.5.Кандидати, які висувуються для обрання на посаду Ревізора, повинні:

- мати бездоганну ділову репутацію;
- мати високі моральні якості;
- бути компетентним з питань діяльності акціонерного товариства;
- мати вищу освіту;
- мати авторитет та володіти довірою акціонерів.

3.5.1.Вимога щодо бездоганної ділової репутації означає:

- проти кандидата не порушувались кримінальні справи;
- кандидат не притягувався до кримінальної відповідальності, не має судимостей;
- не порушувалася справа про банкрутство юридичної особи, яку очолював кандидат, або був у ній посадовою особою;
- відсутні факти щодо порушення кандидатом чинного законодавства України;
- відсутні факти щодо невиконання кандидатом будь-яких зобов'язань, у тому числі перед фінансовими установами.

3.5.2.З метою виконання завдань, які покладаються на Ревізора, кандидати, які висувуються на посаду, повинні володіти спеціальними знаннями, кваліфікацією та досвідом, необхідними для виконання обов'язків Ревізора. Зокрема, кандидати, як мінімум, повинні розумітися у фінансовій звітності акціонерного товариства, вміти виявляти ризики, з якими працює або планує працювати Товариство, бути спроможними проводити перевірки та виконувати контрольні функції.

3.5.3.Кандидати повинні мати достатню кількість часу для ефективного виконання функцій Ревізора.

3.6.Пропозиція акціонера стосовно кандидата на посаду Ревізора подається не пізніше, ніж за 7 днів до дати проведення загальних зборів на яких буде обиратись Ревізор.

3.6.1.Пропозиція подається особисто акціонером (його представником), або надсилається на адресу Товариства через поштову службу України. У разі надсилання пропозиції через поштову службу України, датою надходження

пропозиції вважається дата отримання поштового повідомлення Товариством. Пропозиція щодо кандидатури Ревізора повинна містити:

- прізвище, ім'я та по батькові (повного найменування юридичної особи-акціонера) акціонера, який її вносить;
- кількості, типу та/або класу належних акціонеру акцій;
- назву органу, до якого висувається кандидат;
- прізвище, ім'я, по батькові кандидата;
- інформацію про освіту (назва навчального закладу, рік закінчення, спеціальність за дипломом);
- місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 5-ти років;
- наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- наявність непогашеної судимості за корисливі злочини;
- чи є кандидат афілійованою особою Товариства, членів його органів, посадових осіб чи акціонерів;
- перелік акціонерів Товариства, що є афілійованими особами кандидата;
- перелік юридичних осіб в яких кандидат займає аналогічну посаду.

3.6.2.Пропозиція акціонера щодо включення особи його представника як кандидата на обрання на посаду Ревізора, повинна бути подана разом із письмовою згодою такого представника на обрання його на посаду Ревізора. У разі згоди щодо обрання на посаду Ревізора Товариства, кандидат повинен підтвердити достовірність поданої про нього, як про кандидата, інформації зазначеною у п. 3.6.1. Положення.

3.6.3.У разі, якщо акціонер висуває власну кандидатуру для обрання на посаду Ревізора, до пропозиції надається письмове підтвердження достовірності поданих про себе у відповідності відомостей до п.3.6.1. Положення.

3.6.4.До пропозиції додатково подається документ, що посвідчує особу акціонера та документ, що підтверджує право власності акціонера на цінні папери Товариства (таким документом є виписка з рахунку в цінних паперах акціонера.

У разі подання пропозиції представником акціонера до пропозиції також додається документ, що підтверджує повноваження представника на подання пропозиції від імені акціонера.

3.6.5.Інформація про кандидата включається до бюлетеня для голосування щодо обрання Ревізора Товариства на підставі інформації, що міститься у пропозиції щодо кандидатури на посаду Ревізора.

3.7.Рішення про включення або про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування на загальних зборах акціонерів, приймається Наглядовою радою протягом 3 днів після закінчення строку подання пропозицій.

3.7.1.Рішення про відмову від включення до списку кандидатур на посаду Ревізора для голосування на загальних зборах може бути прийняте Наглядовою радою у разі:

- недотримання акціонерами (їх представниками) встановленого строку подання пропозицій (п. 3.6 Положення);
- неподання відомостей про кандидата (п. 3.6.1 Положення);
- при відсутності письмової згоди кандидата.

3.8. У разі ненадходження пропозицій щодо кандидатур на посаду Ревізора, Наглядова рада зобов'язана не пізніше ніж за 10 днів до дня проведення загальних зборів надати власну пропозицію щодо кандидатури на посаду Ревізора із зазначенням відомостей, передбачених п. 3.6.1. Положення.

3.9. Кандидат, якого висунули для обрання на посаду Ревізора Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Виконавчий орган, або Голову загальних зборів до початку розгляду питання загальним зборами акціонерів щодо обрання Ревізора Товариства.

3.10. Повноваження Ревізора дійсні з моменту його обрання рішенням загальних зборів.

3.11. У випадку спливу строку, на який обраний Ревізор, його повноваження продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового Ревізора.

3.12. Повноваження Ревізора припиняються достроково:

3.12.1. У разі одностороннього складення з себе повноважень Ревізора за власним бажанням, шляхом надання Товариству відповідної письмової заяви не пізніше, ніж за 14 днів до дати складення з себе повноважень;

3.12.2. У разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України, Статуту Товариства та цього Положення перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора;

3.12.3. В інших випадках, передбачених чинним законодавством України, зокрема, в разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я; набрання законної сили вироку чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним своїх обов'язків; в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

3.12.4. За рішенням загальних зборів акціонерів.

У випадку, передбаченому підпунктом 3.12.1 Положення, датою дострокового припинення повноважень Ревізора є дата, зазначена в заяві про одностороннє складення з себе повноважень Ревізора, але не раніше закінчення двотижневого строку з моменту надходження до Товариства відповідної письмової заяви Ревізора.

У випадках, передбачених підпунктами 3.12.2-3.12.3. Положення, датою дострокового припинення повноважень особи, що є Ревізором, є дата надходження до Товариства відповідного повідомлення або інформації.

У випадку, передбаченого підпунктом 3.12.4. повноваження Ревізора припиняються з дня прийняття загальними зборами відповідного рішення або з дати, вказаної в самому рішенні.

4. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА.

4.1. Ревізор Товариства має право:

- отримувати від органів та посадових осіб Товариства інформацію, матеріали необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 5 днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та матеріалів;
- отримувати під час проведення перевірок усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора;
- оглядати приміщення, в яких зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- ініціювати проведення позачергового засідання Наглядової ради з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства, або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- вносити пропозиції до проекту порядку денного загальних зборів, вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів, засідань Наглядової ради Товариства;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- у разі необхідності залучати на договірній основі для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів;
- проводити службові розслідування;
- отримувати звіти внутрішнього аудитора, складати по ним висновки;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірок недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- ініціювати розгляд питань про відповідальність працівників Товариства у разі порушень ними правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- ініціювати позачергові засідання Наглядової ради, або вимагати скликання загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози інтересам Товариства або виявленні фактів зловживання з боку посадових осіб;
- виносити на розгляд загальних зборів акціонерів питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
- інші права відповідно до чинного законодавства України.

4.2. Ревізор зобов'язаний:

- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді або ініціатору проведення позапланових перевірок;
- доповідати загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства про результати перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліками та порушеннями;
- вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення суттєвої загрози інтересам Товариства, або вчиненні зловживань посадовими особами Товариства;

- приймати участь у загальних зборах акціонерів та засіданнях Наглядової ради (у разі запрошення на засідання);
 - дотримуватись встановлених у Товаристві правил щодо режиму обігу, безпеки та використання конфіденційної інформації та інформації з обмеженим доступом;
 - не розголошувати та не використовувати у власних цілях конфіденційну інформацію та інформацію з обмеженим доступом, що стала відома у зв'язку з виконанням функцій Ревізора Товариства;
 - виконувати свої повноваження особисто;
 - діяти тільки в межах наданих йому повноважень;
 - використовувати свої повноваження та можливості, пов'язані з посадою, яку він обіймає у Товаристві, виключно в інтересах Товариства.
- 4.2.1. При здійсненні своїх функцій Ревізор зобов'язаний, представляючи Товариство перед третіми особами, не зашкоджувати діловій репутації інших посадових осіб та Товариству в цілому;
- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, даним Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства;
 - виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів, Наглядовою радою;
 - розкривати інформацію про наявність у нього заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства (конфлікту інтересів) та дотримуватись встановлених у Товаристві правил щодо укладання таких правочинів. Якщо передбачається таке укладення, і Ревізор є зацікавленою особою в укладанні такого правочину, Ревізор зобов'язаний повідомити Наглядову раду про правочин, в якому він може визнаватися заінтересованою особою. Зазначена інформація надається Наглядовій раді протягом 1 дня з дати виникнення обставин, щодо яких має бути зроблено повідомлення;
 - не вчиняти правочини з використанням інсайдерської інформації на власну користь або на користь інших осіб, спрямовані на придбання або відчуження цінних паперів, корпоративних прав, часток, долей, якими володіє Товариство, і яких стосується інсайдерська інформація, до моменту оприлюднення такої інформації;
 - надавати Виконавчому органу Товариства інформацію, яка відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку є обов'язковою для розкриття у регулярній інформації, повідомляти про зміни, що сталися в зазначеній інформації;
 - повідомити протягом 5 днів у письмовій формі Наглядову раду та Виконавчий орган Товариства про виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України та даного Положення перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора;
 - не використовувати у власних інтересах ділові можливості Товариства. Діловими можливостями Товариства є будь-які ділові зв'язки Товариства, всі належні Товариству майнові та немайнові права, ділові пропозиції

Товариству від третіх осіб, про які Ревізору стало відомо завдяки посаді, яку він обіймає.

4.3. Ревізор несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізора відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків відповідно до чинного законодавства України, Статуту Товариства та рішень загальних зборів акціонерів.

5. ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗОРА

5.1. Організаційною формою роботи Ревізора є проведення перевірок.

5.2. При здійсненні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор перевіряє:

- достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;
- своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- дотримання Генеральним директором Товариства наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
- своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства;
- правильність нарахування та виплати дивідендів;
- дотримання порядку оплати акцій Товариства;
- фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

5.3. Ревізор відповідно до покладених на нього завдань здійснює планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства. За результатами перевірки Ревізор складає висновок.

5.4. Планова перевірка проводиться Ревізором за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року з метою надання загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах Товариства. Висновок Ревізора, що складається за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, повинен містити інформацію про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- факти порушення законодавства, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства.

5.5. Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізором:

-з власної ініціативи,

-за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Генерального директора або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 % голосуючих акцій Товариства.

5.6.Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 % голосуючих акцій Товариства.

5.6.1.Письмова вимога акціонерів про проведення позапланової (спеціальної) перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства подається Товариству шляхом спрямування такої вимоги Генеральному директору Товариства, який зобов'язаний на протязі двох днів надати копію зазначеної вимоги Ревізору. Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 10днів з моменту отримання Ревізором письмової вимоги акціонерів, відповідного протоколу загальних зборів, Наглядової ради або наказу Генерального директора.

6.6.2. Після перевірки Ревізор доповідає про її результати Загальним зборам, а також Наглядовій раді Товариства - на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення такої перевірки.

6.СПЕЦІАЛЬНА ПЕРЕВІРКА

6.1.Спеціальна перевірка – це перевірка окремих аспектів фінансово-господарської діяльності Товариства (за певний період, за певним напрямом тощо).

6.2.Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізором, або незалежним аудитором, що обирається Наглядовою радою Товариства:

- за ініціативою Ревізора,
- за рішенням загальних зборів акціонерів,
- за рішенням Наглядової ради Товариства,
- за рішенням Виконавчого органу,
- на вимогу акціонера (акціонерів), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менш як 10 % акцій Товариства.

6.2.1. Спеціальна перевірка здійснюється не більше 2 разів на рік за рахунок Товариства Ревізором.

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися незалежним аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 % простих акцій Товариства, якщо загальними зборами не буде ухвалено рішення про інші джерела відшкодування витрат на проведення такої перевірки.

6.3.За підсумками спеціальної перевірки складається висновок, який повинен містити:

- підтвердження достовірності фінансової звітності Товариства за період, що перевірявся;
 - відомості щодо фактів порушення чинного законодавства України, або встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в процесі господарської діяльності Товариства;
 - пропозиції щодо усунення фактів порушення, виявлених під час перевірки.
- 6.4. За результатами спеціальної перевірки складається акт, який в незалежності від ініціатора службової перевірки, надається Наглядовій раді Товариства.

7. СЛУЖБОВІ РОЗСЛІДУВАННЯ

- 7.1. Ревізор може здійснювати службові розслідування по фактах порушення посадових обов'язків членами органів Товариства та окремими працівниками.
- 7.2. Підставами для проведення службового розслідування можуть бути:
- заяви посадових осіб;
 - офіційні повідомлення органів влади;
 - заяви членів органів Товариства;
 - особисті зізнання працівників і посадових осіб Товариства;
 - заяви акціонерів, зроблені на загальних зборах акціонерів, або надіслані на адресу Наглядової ради;
 - факти виявлені під час проведення перевірок.
- 7.3. Розслідування повинно розпочатись не пізніше 5-ти днів після появи підстав для його проведення і закінчено не пізніше 10-ти днів після його початку.
- 7.4. Матеріали службових розслідувань разом з висновками Ревізора передаються Голові Наглядової ради не пізніше 5-ти днів після закінчення розслідування.