

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**  
**Загальним зборами акціонерів**  
**АТ «РІТЕЙЛ ГРУП»**  
**Протокол № 23 від 16 квітня 2021 року**  
**Голова загальних зборів**  
**(Михайлова Л.О.)**  
**Секретар загальних зборів**  
**(Буренок Л.П.)**  
**МП**



**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗОРА  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«РІТЕЙЛ ГРУП»**

**Київ-2021**

## **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 12 квітня 2019 року (Протокол № 21 від 12.04.2019 року).

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

1.6. Ревізор підзвітний загальним зборам акціонерів.

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

## **2. ОБРАННЯ ТА ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА**

2.1. Ревізор обирається загальними зборами акціонерів. Повноваження Ревізора дійсні з моменту обрання його загальним зборами. Термін обрання Ревізора 3 роки. Після закінчення трирічного терміну повноваження Ревізора дійсні до обрання загальним зборами акціонерів наступного Ревізора або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом.

2.1.1.Повноваження Ревізора припиняються достроково:

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;

2) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України, Статуту Товариства та цього Положення перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора;

3) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України, зокрема, в разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я; набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним своїх обов'язків;

4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

2.1.2. За рішенням загальних зборів акціонерів.

- у випадку, передбаченому підпунктом 1 п. 2.1.1. 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;

- випадках, передбачених підпунктами 2-4 п. 2.1.1. Положення, датою дострокового припинення повноважень особи, що є Ревізором, є дата надходження до Товариства відповідного повідомлення або інформації;

- у випадку, передбаченому підпунктом 2.1.2. повноваження Ревізора припиняються з дня прийняття загальними зборами відповідного рішення або з дати, вказаної в самому рішенні.

2.2. 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.

2.3. Кандидати, які висувуються на посаду Ревізора, повинні:

- мати бездоганну ділову репутацію;
- мати високі моральні якості;
- бути компетентним з питань діяльності Товариства;
- мати вищу освіту;
- мати авторитет та володіти довірою акціонерів;
- мати достатньо часу для виконання обов'язків Ревізора.

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

2.4.1. Пропозиція акціонера стосовно кандидата на посаду Ревізора 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.

2.4.2. Пропозиція щодо кандидатури Ревізора повинна містити:

- прізвище, ім'я та по батькові акціонера-фізичної особи/повне найменування юридичної особи-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.

2.4.3. 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.2.4.2. Положення.

2.4.4. 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.2.4.2. Положення.

2.4.5. 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 та документ, що посвідчує особу представника.

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

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

2.6 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. 2.4. Положення);
- неподання відомостей про кандидата (п. 2.4.2. Положення);
- при відсутності письмової згоди кандидата.

2.7. У разі ненадходження пропозицій щодо кандидатур на посаду Ревізора, Наглядова рада зобов'язана не пізніше ніж за 7 днів до дня проведення загальних зборів надати власну пропозицію щодо кандидатури на посаду Ревізора із зазначенням відомостей, передбачених п. 2.4.2. Положення.

2.8. 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. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

3.1. Ревізор в межах своєї компетенції розглядає:

- фінансово господарську діяльність Товариства, його філій, представництв і дочірніх підприємств (у разі їх наявності);
- дотримання визначених загальними зборами акціонерів основних напрямків діяльності Товариства і його планів;
- дотримання діючого законодавства України;
- виконання рішень Виконавчого органу Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, правильності зроблених розрахунків;
- здійснення договірних зобов'язань, контрактів і угод по основних видах діяльності, трудовим, фінансовим і матеріальним ресурсам;
- правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображених в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства;
- своєчасність і правильність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядниками тощо;
- використання прибутку;
- виконання рішень і вказівок по усуненню недоліків, установленими попередніми ревізіями;
- матеріали, що дають підставу для проведення службових розслідувань, проводить також розслідування і затверджує їхні висновки.

### 3.2. Ревізор Товариства має право:

- отримувати від органів та посадових осіб Товариства інформацію, матеріали необхідні для належного виконання покладених на нього функцій;
- 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.

### 3.3. 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.

### 3.4. 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.

3.5. 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.

#### **4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА**

4.1. Ревізор здійснює контроль та перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх положень Товариства.

4.2. Чергові перевірки Ревізор проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік для складання висновку по річному звіту та балансу – чергові перевірки. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства за планом Ревізора.

4.3. Перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства проводяться Ревізором за необхідністю, за дорученням загальних зборів, Наглядової ради, з власної ініціативи Ревізора або на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності більш як 10 % голосуючих акцій Товариства.

4.4. Ревізор Товариства може здійснювати службові розслідування на підставах, зазначень у п. 4.3 цього Положення. Розслідування проводяться по окремих фактах порушень в діяльності Товариства, а також по фактах зловживань окремих посадових осіб Товариства, що стали відомі.

4.4.1. Підставами для проведення розслідування можуть бути:

- заяви чи повідомлення контрагентів Товариства;
- заяви посадови осіб Товариства; -
- особисті зізнання посадових осіб Товариства;
- повідомлення, опубліковані в засобах масової інформації;
- офіційні заяви акціонерів Товариства на загальних зборах акціонерів, а також заяви, надіслані до Наглядової ради Товариства;
- факти, виявлені під час проведення перевірок Ревізором Товариства.

4.4.2. Ревізор зобов'язаний вимагати позачергового скликання загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами.

4.5. Для здійснення позачергової перевірки Ревізор має право клопотати перед Наглядовою радою про залучення до участі у перевірці за рахунок Товариства незалежних аудиторів, експертів та спеціалістів.

4.6. На вимогу Ревізора, посадові особи Товариства зобов'язані надавати особисті пояснення та всі матеріали, бухгалтерські й інші документи, що стосуються фінансовогосподарської діяльності Товариства і його виконавчого органу, а також його дочірніх підприємств, філій та представництв (у разі їх наявності).

#### **5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

5.1. Ревізор Товариства несе персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках, рішеннях та

звітах Ревізора, а також в інших документах, що підготовлені ним. \5.2. Ревізор Товариства у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і положень внутрішніх нормативних актів Товариства.



Пронумеровано, прошито  
і скріплено печаткою  
8.8.2011 архівує



Земфа Іванна Іванівна  
07.12.2019 О.І.