

ЗАТВЕРДЖЕНО
Річними загальними зборами акціонерів
акціонерного товариства «Ельворті»
протокол №26 від 05 травня 2023р.

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕЛЬВОРТІ»
(нова редакція)

Ідентифікаційний код 05784437

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про ревізійну комісію акціонерного товариства «Ельворті» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту акціонерного товариства «Ельворті» (далі - Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, термін повноважень, порядок формування та організацію роботи ревізійної комісії, а також права, обов'язки та відповідальність членів ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише ними.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є колегіальним органом, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства, дочірніх підприємств, філій і представництв.

2.2. Ревізійна комісія у своїй діяльності керується Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом та «Положенням про ревізійну комісію».

2.3. Ревізійна комісія є постійно діючим органом Товариства.

2.4. Основним завданням ревізійної комісії є перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства, дочірніх підприємств, філій і представництв, а саме: здійснення контролю за витрачанням грошових коштів і матеріальних цінностей, їх збереженням, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв, розробка пропозицій по усуненню виявлених недоліків, порушень і попередженню їх в подальшому.

Контроль може здійснюватися у формі ревізій і перевірок за дорученням органу загальних зборів акціонерів, наглядової ради товариства, а також з ініціативи ревізійної комісії, будь-якого її члена або на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності не менше 5% голосуючих акцій.

Ревізія - це метод додаткового контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, дотриманням чинного законодавства України в фінансових питаннях, достовірності обліку і звітності, спосіб документального виявлення нестач, розтрат, присвоєння і крадіжок грошових коштів і матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань. За результатами ревізії складається акт.

Перевірка - це обстеження і вивчення окремих питань фінансово-господарської діяльності Товариства. Результати перевірки оформляються довідкою або доповідною запискою.

2.5. Ревізійна комісія при виконанні покладених на неї функцій взаємодіє з іншими органами Товариства.

2.6. При здійсненні своїх повноважень ревізійна комісія своїми діями не повинна порушувати нормального режиму роботи Товариства.

2.7. Всі посадові особи Товариства зобов'язані надавати членам ревізійної комісії будь-які документи, що відносяться до компетенції комісії, по першій вимозі членів комісії.

2.8. Члени ревізійної комісії мають право приймати участь у засіданнях наглядової ради і правління Товариства.

3. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Загальні збори акціонерів обирають з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, ревізійну комісію Товариства шляхом кумулятивного голосування. Припинення повноважень, переобрання ревізійної комісії відноситься до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів.

Кількісний склад ревізійної комісії встановлюється Статутом Товариства, строк повноважень, персональний склад визначаються Загальними зборами акціонерів. Якщо строк повноважень ревізійної комісії закінчився, але вона не переобрана, повноваження ревізійної комісії діють до обрання нового складу ревізійної комісії. Повноваження членів ревізійної комісії можуть бути достроково припинені загальними зборами акціонерів Товариства.

3.2. Голова ревізійної комісії обирається простою більшістю голосів від загального числа обраних членів ревізійної комісії. Для ведення протоколів засідань ревізійна комісія обирає секретаря ревізійної комісії. При необхідності ревізійна комісія може обрати заступника голови ревізійної комісії.

3.3. Ревізійна комісія може обиратись загальними зборами акціонерів на визначений період або для проведення спеціальної перевірки.

3.4. Не можуть бути членами ревізійної комісії:

- 1) член наглядової ради;
- 2) член виконавчого органу;
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів товариства.

Члени ревізійної комісії не можуть входити до складу наглядової ради, правління товариства та лічильної комісії загальних зборів акціонерів товариства.

4. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Компетенція ревізійної комісії визначається Статутом Товариства та цим Положенням. Ревізійна комісія виконує свої обов'язки з моменту обрання на загальних зборах акціонерів Товариства і до обрання нового складу ревізійної комісії.

4.2. Ревізійна комісія здійснює перевірки та ревізії фінансово-господарської діяльності Товариства не рідше одного разу на рік. Додаткові перевірки можуть здійснюватися за дорученням загальних зборів акціонерів Товариства та з її власної ініціативи або за вимогою акціонерів, які володіють у сукупності більш ніж 5 % голосуючих акцій Товариства. За необхідності ревізійна комісія проводить перевірки достовірності фінансової звітності Товариства за відповідний звітний період (квартал, півріччя, 9 місяців) для розгляду наглядовою радою.

4.3. Ревізійна комісія згідно з покладеними на неї завданнями:

- організовує роботу із здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства в цілому;
- узагальнює результати документальних ревізій і перевірок і матеріали по їх проведенню та представляє вищому органу і наглядовій раді товариства;
- проводить ревізії і перевірки фінансово-господарської діяльності, стану збереження матеріальних цінностей, достовірності обліку і звітності у Товаристві;
- проводить ревізії і перевірки правильності витрачання грошових коштів та товаро-матеріальних цінностей;
- проводить ревізії і перевірки повноти прибуткування, правильності витрачання і зберігання валютних коштів;
- здійснює контроль за усуненням нестач і порушень, виявлених попередніми ревізіями і перевітками;
- розробляє інструктивні і інші внутрішні нормативні акти по проведенню ревізій і перевірок;
- складає висновки по річних звітах і балансах. Без висновків ревізійної комісії вищий орган Товариства не має права затверджувати баланс та річний фінансовий звіт;
- вимагає позачергового скликання засідання наглядової ради Товариства, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлені зловживання, скоєні посадовими особами Товариства;
- представляє пропозиції загальним зборам про притягнення до матеріальної відповідальності посадових осіб Товариства;
- розглядає листи, заяви і скарги акціонерів (або організацій) про факти порушення законодавства з фінансових питань.

4.4. Ревізійна комісія має право:

- ревізувати і перевіряти у Товаристві, на дочірніх підприємствах, філіях і представництвах грошові і бухгалтерські документи, звіти, кошториси і інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів і матеріальних цінностей, проводити перевірки фактичної

наявності цінностей (грошових сум, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, обладнання і т.п.);

- безперешкодного доступу на склади, у сховища, у виробничі і інші приміщення для обстеження і з'ясування питань, пов'язаних з ревізією і перевіркою;

- звертатись до загальних зборів акціонерів і наглядової ради Товариства з пропозиціями про припинення операцій на розрахункових і інших рахунках у банках і інших фінансово-кредитних установах, коли виконавчий орган Товариства, посадові особи Товариства та/або дочірніх підприємств, філій, представництв, на якому необхідно здійснити перевірку або ревізію, перешкоджають члену ревізійної комісії виконувати свої обов'язки;

- рекомендувати залучення на договірних засадах експертів, аудиторські організації і інших фахівців;

- вимагати від керівників об'єктів, що перевіряються, проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків, у необхідних випадках опечатувати каси і касові приміщення, склади, а при виявленні підробок, інших зловживань вилучати необхідні документи на час проведення ревізії або перевірки, залишаючи у справах акт вилучення і копії або реєстри вилучених документів;

- одержувати від банків та інших кредитних установ необхідні відомості, копії документів, довідок про банківські операції та залишки на рахунках об'єктів, що перевіряються, а від інших підприємств і організацій будь-яких форм власності – довідки і копії документів про операції і розрахунки з ревізуємими об'єктами або з Товариством у цілому;

- одержувати від посадових осіб і матеріально-відповідальних осіб ревізуємих об'єктів, письмові пояснення з питань, що виникають у ході ревізій і перевірок;

- пред'являти керівникам і іншим посадовим особам ревізуємих підприємств і об'єктів, що перевіряються, вимоги по усуненню виявлених порушень з питань збереження і використання матеріальних ресурсів і фінансів;

- вимагати скликання позачергових загальних зборів, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлені зловживання, скоєні посадовими особами Товариства;

- вносити пропозиції до проекту порядку денного загальних зборів акціонерів та вимагати скликання позачергових загальних зборів;

- брати участь у засіданнях виконавчого органу Товариства.

4.5. Голова ревізійної комісії обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу ревізійної комісії.

Голова ревізійної комісії:

1. Організовує роботу ревізійної комісії;

2. Скликає засідання ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань ревізійної комісії;

3. Доповідає про результати проведених ревізій та перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства;

4. Підтримує постійні контакти з органами управління та посадовими особами Товариства;

5. ОBOB'ЯЗКИ І ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Члени ревізійної комісії зобов'язані:

- дотримуватись чинного законодавства України, Статуту і цього Положення;

- не розголошувати і зберігати комерційну і службову таємницю;

- в разі виявлення зловживань повідомляти про це у відповідні органи Товариства.

5.2. За результатами ревізії ревізійна комісія складає акт ревізії, за результатами перевірки висновок, інформацію, доповідну записку, пропозиції.

5.3. Ревізійна комісія зобов'язана своєчасно проводити перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за рік і надати свій висновок загальним зборам акціонерів Товариства.

5.3.1. Висновок ревізійної комісії з підсумків річної перевірки повинен містити:

- підтвердження достовірності даних, які містяться в звітах та інших фінансових документах, в тому числі достовірності даних, що містяться в річному балансі Товариства;

- інформацію про факти порушення (у разі виявлення) порядку ведення бухгалтерського обліку і надання фінансової звітності, встановленої нормативними актами України під час здійснення фінансово – господарської діяльності.

5.3.2. Без висновку ревізійної комісії про достовірність даних, що містяться в річному балансі Товариства загальні збори акціонерів не можуть затверджувати річний баланс Товариства.

5.3.3. Ревізійна комісія подає свій висновок за результатами проведених ним перевірок (ревізій) загальним зборам акціонерів Товариства та наглядовій раді.

5.4. За невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків члени ревізійної комісії притягуються до відповідальності в порядку, встановленому чинним законодавством України, а також їх повноваження можуть бути припинені.

**Голова правління –
генеральний директор**

Калапа С.Г.