

**Асгард Холдинг**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Черговими Загальними зборами акціонерів

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «АСГАРД ХОЛДИНГ»

Протокол № 1 від 24.04.2015 р.

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ (РЕВІЗОРА)**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«АСГАРД ХОЛДИНГ»**

## **1. Загальні положення**

1.1. Положення про Ревізійну комісію (Ревізора) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСГАРД ХОЛДІНГ» (далі – Положення) є внутрішнім документом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСГАРД ХОЛДІНГ» (далі – Товариство), розробленим відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" (далі – Закон), інших актів законодавства України та Статуту Товариства (далі – Статут).

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

1.3. Жодні органи Товариства, за винятком Загальних зборів акціонерів, не мають права втручатися в діяльність Ревізора Товариства або давати вказівки щодо порядку здійснення покладених на нього функцій, а також з інших питань, які віднесено до його компетенції. У своїй діяльності Ревізора підзвітний та підконтрольний тільки Загальним зборам акціонерів Товариства.

1.4. Затвердження Положення, внесення до нього змін та/або доповнень здійснюється виключно Загальними зборами. У разі внесення змін до законодавства України, що може призвести до невідповідності норм цього Положення вимогам законодавчих актів України та/або Статуту Товариства, пріоритет щодо застосування мають норми законодавчих актів та/або Статут Товариства відповідно.

## **2. Порядок обрання Ревізора**

2.1. Загальні збори можуть обрати Ревізора для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Ревізор може обиратися для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства або на визначений період. Строк повноважень Ревізора встановлюється на період до дати проведення чергових річних Загальних зборів, якщо Статутом Товариства, або Положенням, або рішенням Загальних зборів Товариства не передбачено інший строк повноважень, але не більше ніж на п'ять років.

2.3. Не можуть бути Ревізором:

- 1) член Наглядової ради;
- 2) член Виконавчого органу;
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів Товариства.

2.4. Ревізора не може входити до складу лічильної комісії Товариства.

## **3. Функції, права та обов'язки Ревізора**

3.1. Ревізор має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 5 днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора, під час проведення перевірок;
- 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) вимагати проведення позачергового засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- 5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 6) у разі необхідності та у межах затвердженого Загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

3.2. Ревізор зобов'язаний:

- 1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

- 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Виконавчому органу та ініціатору проведення позапланової перевірки;
  - 3) доповідати Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
  - 4) негайно інформувати Наглядову раду та виконавчий орган про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
  - 5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізора щодо їх усунення;
  - 6) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
  - 7) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій Ревізора, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
  - 8) своєчасно надавати Виконавчому органу, Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.
- 3.3. 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.

#### **4. Організація роботи Ревізора**

4.1. Організаційними формами роботи Ревізора є:

- 1) планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 2) засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізора.

4.2. Планова перевірка проводиться Ревізором за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах.

4.3. Позапланові перевірки проводяться Ревізором:

- 1) з власної ініціативи;
- 2) за рішенням Загальних зборів акціонерів;
- 3) за рішенням Наглядової ради;
- 4) на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10 % голосів.

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 10 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради.

4.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор складає висновок, в якому має міститися:

- 1) підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- 2) інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;
- 3) інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

4.5. Ревізор зобов'язаний брати особисту участь у проведенні перевірок не може передавати свої повноваження третій особі.

#### **5. Звіт Ревізора**

5.1. Документи, складені Ревізором за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків), мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до Наглядової ради та Виконавчого органу Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого

контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, Виконавчого органу, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

5.2. Ревізор доповідає про результати проведених ним перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради та найближчих Загальних зборах, що проводяться після здійснення перевірки.

5.3. Доповідь Ревізора Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства має містити:

1) інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;

2) пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

3) інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його Загальними зборами.

## **6. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства**

6.1. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізором. Така перевірка проводиться з ініціативи Ревізора, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Виконавчого органу або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

6.2. Незалежно від наявності Ревізора у Товаристві спеціальна 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 відсотків простих акцій Товариства.

## **7. Винагорода та компенсаційні виплати**

7.1. За рішенням Загальних зборів акціонерів Ревізору, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням його функцій та може виплачується винагорода.

7.2. Розмір винагороди Ревізора встановлюється Загальними зборами акціонерів та виплачується лише за умов, передбачених цивільно-правовими або трудовими договорами (контрактами), укладеними з ним.

7.3. Ревізору компенсуються виплати у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають - добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати з найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України.

## **8. Заключні положення**

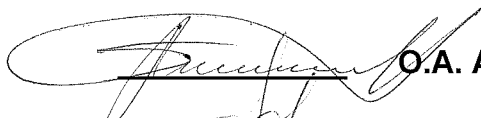
8.1. Це Положення набуває чинності з моменту затвердження його Загальними зборами.

8.2. У випадку, якщо будь-яка частина цього Положення перестає відповідати законодавству України та/або Статуту Товариства, то відповідна частина цього Положення втрачає чинність і не може застосовуватися з дати набрання чинності такою нормою законодавства України або положенням Статуту Товариства, що не тягне за собою втрати чинності іншими положеннями цього Положення.

Голова Загальних зборів

Секретар Загальних зборів



  
\_\_\_\_\_

О.А. Амітан

І.А. Гасва