

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Загальними зборами акціонерів
відкритого акціонерного
товариства

“Бердичівський завод
безалкогольних напоїв”

Протокол № 1 від 04.11.2005 р.



В. М. Рудницький

листопада 2005 р.

П О Л О Ж Е Н Н Я

ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ

**ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД БЕЗАЛКОГОЛЬНИХ
НАПОЇВ”**

м. Бердичів

2005 рік

1. Загальні положення

1.1. Це Положення розроблено на підставі Закону України “Про господарські товариства”, Статуту Відкритого акціонерного товариства “Бердичівський завод безалкогольних напоїв” (далі – Товариство), Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 571 від 11.12.2003 і визначає статус, склад, повноваження, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії.

1.2. Ревізійна комісія є органом Товариства, що здійснює поточний контроль за його фінансово-господарською діяльністю. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам акціонерів.

1.3. У своїй діяльності Ревізійна комісія керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми положеннями Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів.

1.4. У разі виникнення невідповідності норм цього Положення чинному законодавству застосовуються норми чинного законодавства. У цьому разі, як і в разі, коли внаслідок змін у Статуті виникають розбіжності між цим Положенням та Статутом, питання щодо внесення відповідних змін до цього Положення має бути внесене Правлінням до порядку денного найближчих чергових Загальних зборів.

2. Склад та порядок формування Ревізійної комісії

2.1 Склад Ревізійної комісії і термін повноважень

2.1.1. Ревізійна комісія обирається з числа акціонерів або призначених ними уповноважених представників за рішенням Загальних зборів у кількості 3 членів строком на 5 років з правом переобрання на необмежену кількість нових термінів. До складу Ревізійної комісії входять голова та члени Ревізійної комісії, які виконують свої посадові обов'язки з моменту ухвалення Загальними зборами рішення про обрання їх на посаду до моменту закінчення строку дії їхніх повноважень.

2.1.2. Голова, члени Правління, голова і члени Наглядової ради не можуть одночасно бути головою, членами Ревізійної комісії Товариства.

2.1.3. У разі вибуття члена Ревізійної комісії з її складу до закінчення терміну повноважень Загальні збори акціонерів можуть замість нього обрати нового члена на решту терміну повноважень Ревізійної комісії.

2.1.4. У разі, якщо після закінчення 5 років з моменту обрання голови, членів Ревізійної комісії уповноваженим органом з будь-яких причин не прийнято рішення про обрання/переобрання голови, членів Ревізійної комісії, повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про обрання/переобрання Ревізійної комісії в повному складі.

2.1.5. Голова і члени Ревізійної комісії можуть виконувати свої функції на громадських засадах.

2.1.6. З членами Ревізійної комісії може укладатись цивільно-правова угода, у якій передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови і порядок оплати праці, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання угоди тощо.

2.1.7. Повноваження члена Ревізійної комісії можуть бути припинені достроково у випадках, передбачених чинним законодавством та контрактом, в тому числі:

- за згодою сторін;
- в разі втрати статусу акціонера Товариства;
- у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків голови, члена Ревізійної комісії;
- ухвалення Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання голови, членів Ревізійної комісії за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

2.2 Порядок формування Ревізійної комісії

2.2.1 Право подавати на розгляд Загальних зборів акціонерів пропозиції щодо кандидатур для обрання в члени Ревізійної комісії має будь-хто з акціонерів Товариства. Акціонер має право пропонувати власну кандидатуру. Кількість кандидатур, запропонованих одним акціонером, може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

2.2.2 Пропозиція щодо кандидатури для обрання в члени Ревізійної комісії повинна містити такі відомості:

1) дата подання пропозиції, прізвище, ім'я та по-батькові акціонера, який подає пропозицію, а також докази на підтвердження у нього права власності на акції (акцію) Товариства. Відсутність зазначених відомостей є підставою для відхилення пропозиції;

Якщо для обрання в члени Ревізійної комісії пропонується фізична особа-акціонер, пропозиція щодо кандидатури повинна містити таку інформацію про претендента:

- 2) докази наявності права власності на акцію (акції) Товариства;
- 3) прізвище, ім'я та по-батькові, дата народження, громадянство, адреса особи, кандидатура якої висувається;
- 4) освіта і професійна підготовка;
- 5) досвід роботи, у тому числі на керівних посадах;
- 6) останнє місце роботи із зазначенням посади і переліком посадових обов'язків;
- 7) наявність/відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- 8) непогашені судимості за розкрадання, хабарництво та інші корисливі злочини;
- 9) наявність у претендента або його близьких родичів(своків) зацікавленості (прямої, опосередкованої чи потенційної) у справі (проекті, угоді), рішення про участь Товариства в якій ухвалено чи планується ухвалити.

Наявність (відсутність) фактів, зазначених в п.п. г), д), ж), з) цього пункту, повинна бути письмово підтверджена особою, кандидатура якої висувається.

Якщо для обрання в члени Ревізійної комісії пропонується юридична особа-акціонер, пропозиція щодо кандидатури повинна містити таку інформацію:

- 10) докази наявності права власності на акцію (акції) Товариства;
- 11) найменування юридичної особи, місце розташування, код ЄДРПОУ, банківські реквізити;
- 12) прізвище, ім'я та по-батькові, дата народження, громадянство, адреса керівника юридичної особи, що пропонується в члени Ревізійної комісії.

2.2.3. Ревізійна комісія вважається сформованою у разі, якщо на Загальних зборах обрано її повний склад у кількості, зазначеній у п.2.1.1 цього Положення.

2.2.4. Особа вважається обраною, якщо за неї подано понад 50% голосів акціонерів, що беруть участь у Загальних зборах.

3. Компетенція Ревізійної комісії

3.1. До компетенції Ревізійної комісії належать контроль фінансово-господарської діяльності Правління шляхом проведення перевірки та надання її результатів, які свідчать про реальне фінансове становище Товариства.

3.2. При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Правління Ревізійна комісія перевіряє:

- достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності нормативним документам;
- своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- дотримання Правлінням, головою та членами Правління Товариства наданих їм 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.

3.3. Перевірки фінансово-господарської діяльності проводяться Ревізійною комісією один раз на рік. Позачергові перевірки проводяться Ревізійною комісією за дорученням Загальних зборів, з власної ініціативи або вимогу акціонерів, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосів. Ревізійній комісії повинні бути надані всі матеріали, бухгалтерські та інші документи, а також, за їх вимогою, особисті пояснення посадових осіб органів управління. Ревізійна комісія має право здійснювати раптові перевірки стану виконання касової дисципліни.

3.4. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати скликання позачергових Загальних зборів у випадку виявлення обставин, що заперечують суттєвим інтересам Товариства або при виявленні зловживань з боку посадових осіб.

3.5. Правління забезпечує надання в розпорядження Ревізійної комісії всіх необхідних для проведення ревізії матеріалів.

3.6. Ревізійна комісія щорічно надає Зборам звіт, після чого затверджується баланс Товариства, та доповідає про результати позачергових перевірок Правлінню Товариства.

4. Організація роботи Ревізійної комісії

4.1. Організаційною формою роботи Ревізійної комісії є проведення засідань, чергових та позачергових перевірок. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідності, але не менше двох разів на рік. Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком перевірки для визначення планів, завдань та порядку проведення перевірки, та після проведення перевірки для обговорення та затвердження складеного за її підсумками звіту.

4.2 Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії та у письмовій або усній формі повідомляється членам Ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання.

4.3 На засіданні Ревізійної комісії можуть бути ухвалені рішення з питань, не винесених на порядок денний, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів Правління не заперечує проти винесення цих питань на голосування.

4.4 Позачергові засідання скликаються головою Ревізійної комісії у разі необхідності та на вимогу хоча б одного з членів Ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається голові Ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання. Позачергове засідання скликається не пізніше ніж через 14 днів після надходження вимоги. Про скликання позачергового засідання члени Ревізійної комісії повідомляються у порядку, передбаченому п. 4.2 цього Положення.

4.5 Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо на ньому присутні 2/3 членів Ревізійної комісії.

4.6 Рішення Ревізійної комісії ухвалюється, якщо за нього проголосувало більше половини членів Ревізійної комісії, присутніх на засіданні. Рішення з усіх питань ухвалюється відкритим голосуванням.

4.7 Під час голосування на засіданні голова і члени Ревізійної комісії мають по одному голосу. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови Ревізійної комісії є вирішальним.

4.8 Під час засідання секретар Ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується головою та секретарем Ревізійної комісії. Протоколи засідань Ревізійної комісії підшиваються до книги протоколів, відповідальність за збереження якої несе голова Ревізійної комісії. Книга протоколів або засвідчені витяги з неї мають надаватися для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів управління Товариства у порядку, передбаченому внутрішніми документами Товариства.

4.9. Чергові перевірки проводяться за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновків по річній фінансовій звітності Товариства Загальним зборам. Висновок за підсумком чергової перевірки повинен містити:

- підтвердження достовірності інформації, що міститься в річному звіті Товариства і Балансі;
- інформацію про наявність/відсутність фактів порядку ведення бухгалтерського обліку та надання фінансової звітності, встановлених чинним законодавством України та внутрішніми документами Товариства.

4.10. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки, та затверджується на засіданні Ревізійної комісії.

4.11. Позачергові перевірки проводяться:

- з власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосів.

4.12. Ревізійній комісії повинні бути надані всі матеріали, бухгалтерські та інші документи, а також, за вимогою її членів, особисті пояснення посадових осіб органів управління. Ревізійна комісія має право здійснювати раптові перевірки стану виконання касової дисципліни.

4.13. Члени Ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у проведенні перевірок та засіданнях Ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третім особам.

4.14. У разі, якщо членом Ревізійної комісії обрана юридична особа – акціонер, участь в роботі Ревізійної комісії бере представник юридичної особи, яким може бути її керівник, або інша особа, наділена відповідними повноваженнями на підстав довіреності, виданої від імені юридичної особи. Представник члена Ревізійної комісії-юридичної особи може бути постійним, призначеним на певний строк, призначеним для участі у конкретній перевірці або конкретному засіданні Ревізійної комісії тощо. Про призначення/заміну свого представника юридична особа зобов'язана письмово повідомити Ревізійну комісію.

5. Звіт Ревізійної комісії та відповідальність

5.1. За підсумками проведення планових та позапланових перевірок Ревізійна комісія складає висновки. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати річний баланс Товариства.

5.2. Доповідь Ревізійної комісії Загальним зборам викладається в письмовій та усній формах і повинна містити:

- а) інформацію про проведені нею чергові та позачергові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланням на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;
- б) інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його Загальними зборами;

5.3. Члени Ревізійної комісії несуть відповідальність згідно з чинним законодавством України за повноту, об'єктивність та достовірність викладених у висновках та рішеннях Ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

