

«УТВЕРЖДЕНО»

решением общего собрания акционеров
АО «SOVPLASTITAL» от 28 апреля 2023 г.
Председатель общего собрания Еналиев Р.Р.



**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗОРЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«SOVPLASTITAL»
(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)**

ТАШКЕНТ - 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|---|
| I. Общие положения..... | 3 |
| II. Функции и обязанности ревизора | 3 |
| III. Права и полномочия ревизора комиссии..... | 4 |
| IV. Порядок проведения проверок (ревизий)..... | 5 |
| V. Избрание и досрочное прекращение полномочий ревизора | 7 |

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение определяет статус и регламентирует работу ревизора акционерного общества «SOVPLASTITAL» (далее – Общество), порядок его избрания, а также функциональные обязанности и полномочия.

1.2. Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», иными нормативно-правовыми актами и Уставом общества.

1.3. Ревизор является органом общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.4. В своей деятельности ревизор руководствуется законодательством Республики Узбекистан, подзаконными актами органов государственного управления, уставом общества, настоящим положением и другими документами общества.

II. ФУНКЦИИ И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА

2.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе ревизора, общего собрания акционеров, наблюдательного совета или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 5% голосующих акций общества путем предварительного уведомления наблюдательного совета.

2.2. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:

- проверку финансовой документации общества, заключение ревизора по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета действующим нормативным документам;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния общества и выработку рекомендаций для органов управления общества по вопросам их финансово – хозяйственной деятельности;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщиками продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат заработной платы и дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку соблюдения обществом требований законодательных и нормативных актов о ценных бумагах и акционерных обществах, в том числе о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в обществе;

- иные виды работ, в том числе по поручению общего собрания акционеров и наблюдательного совета, отнесенные уставом общества к компетенции ревизора.

2.3. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, наблюдательного совета, исполнительного органа результаты осуществленных ревизий и проверок в форме заключения, письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления общества;

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;

- давать оценку уязвимости общества перед рисками или другими обстоятельствами, способными повлиять на ее финансовое положение;

- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам ее деятельности за год, а также в любое время по инициативе лиц в соответствии с законодательством, уставом общества и настоящим положением;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым ревизора имеют доступ при выполнении своих функций.

Если к работе ревизора привлекаются в качестве экспертов лица, не являющиеся членами ревизионной комиссии, они должны быть предупреждены о соблюдении коммерческой тайны. Ответственность за их действия возлагается на ревизора, привлекающих их к участию в ревизии;

- своевременно рассматривать жалобы акционеров на действия органов управления и должностных лиц общества и принимать по ним соответствующие решения;

- требовать созыва заседаний наблюдательного совета, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или возникновение реальной угрозы интересам общества требуют решения их органами управления общества.

2.4. При проведении проверок ревизор обязан тщательным образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения ревизор несет ответственность, мера которой определяется общим собранием акционеров и действующим законодательством Республики Узбекистан.

2.5. Ревизор обязан присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания в пределах компетенции.

III. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗОРА

3.1. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- проверять любую финансовую документацию общества, включая документы комиссии по инвентаризации общества, сравнивать указанные документы с данными первичного бухгалтерского учета;
- требовать и получать от органов управления общества, его подразделений и служб, должностных лиц необходимых для осуществления своей деятельности документов. Указанные документы и материалы предоставляются ревизору в течение двух дней после запроса;
- требовать созыва (единогласным решением) общего собрания акционеров в случаях, когда выявляются нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или есть иная угроза интересам общества;
- требовать созыва заседания наблюдательного совета. Председатель наблюдательного совета не вправе отказать ревизору в созыве заседания наблюдательного совета по его требованию;
- присутствовать на заседаниях наблюдательного совета по приглашению любого из его членов;
- ставить перед управляющими органами общества, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников общества включая должностных лиц, в случае нарушений ими положений, правил и инструкций, принимаемых обществом;
- участвовать в работе рабочей группы по организации перехода общества к публикации финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- получать вознаграждение и (или) компенсацию расходов за работу в порядке, установленном законодательством и внутренними документами общества;
- иные права в соответствии с законодательством и уставом общества.

3.2. Ревизору Общества за участие в проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества выплачивается ежеквартальное вознаграждение. Размер премии определяется внутренним документом, утверждаемым наблюдательным советом Общества.

IV. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

- 4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.
- 4.2. Ревизор представляет в наблюдательный совет отчет со своими выводами по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовом бухгалтерском балансе, не позднее, чем за 3 дня до даты проведения заседания наблюдательного совета, на котором рассматривается отчет о предварительном утверждении годового отчета общества.
- 4.3. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по:

- решению общего собрания акционеров;
- решению наблюдательного совета;
- требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 5 процентами голосующих акций общества;
- инициативе самого ревизора.

4.4. Решение о внеплановой проверке (ревизии) принимается на общем собрании акционеров простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании. Ревизор приступает к проверке (ревизии) после получения соответствующего протокола общего собрания акционеров.

4.5. Решение о внеплановой проверке (ревизии) принимается наблюдательным советом большинством голосов его членов присутствующих на заседании, в случае заочного голосования (опросным путем) всеми членами наблюдательного совета единогласно.

4.6. Ревизор при выявлении нарушений направляет председателю Наблюдательного совета письменное описание выявленных нарушений, требующих решения ревизора.

4.7. Выдвижение требований о проведении внеплановой проверки (ревизии) акционерами общества:

а) Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют Ревизору письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность. В случае если инициатива исходит от акционеров — юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

б) Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) отправляется заказным письмом в адрес общества на имя ревизора с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию общества.

Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдаче в канцелярию общества.

в) В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования ревизор должен принять решение о проведении внеплановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

г) Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизора в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования;
- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров или не обладающие представительскими - полномочиями соответствующих акционеров;
- в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизора утверждено заключение;
- в требовании указаны неполные сведения;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Республики Узбекистан или уставу общества.

4.8. При проведении проверок (ревизий) ревизор обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.9. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизор общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества;
- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Данное заключение заслушивается на годовом общем собрании акционеров.

4.10. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизора решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизора.

4.11. Ревизор ежеквартально выносит на заседание наблюдательного совета общества заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в обществе, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов общества к совершению таких сделок.

V. ИЗБРАНИЕ И ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ

РЕВИЗОРА

5.1. Порядок внесения предложений о выдвижении кандидатов в ревизора общества, рассмотрения и принятия решения наблюдательным советом по внесенным предложениям осуществляется в соответствии со статьями 63 и 65 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и уставом общества.

5.2. Предложение по выдвижению кандидатов в ревизора вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес общества или сдается в канцелярию

общества. Дата внесения предложения определяется по дате почтового отправления или по дате ее сдачи в канцелярию общества.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом, если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.3. Ревизор избирается общим собранием акционеров сроком на один год, большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций общества (простым большинством), принимающих участие в собрании. Ревизор общества не может одновременно являться членами наблюдательного совета общества, а также работать по трудовому договору (контракту) в этом же обществе. Одно и то же лицо не может избираться в ревизора более трех раз подряд.

5.5. Ревизор вправе по своей инициативе отказаться от своих полномочий, письменно известив об этом наблюдательный совет за один месяц до прекращения своей работы. В этом случае общее собрание акционеров на ближайшем собрании осуществляет замену ревизора.

5.7. Полномочия ревизора могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров, принимаемым большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании, по следующим основаниям:

- непринятие участия в общем собрании акционеров более 3-х раз по неуважительным причинам;
- при проведении проверок ревизор ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения ревизора общества;
- совершения иных действий (бездействия) ревизора, повлекших неблагоприятные для общества последствия.