

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Загальними зборами акціонерів
ПАТ «Причорноморське підприємство
«Кольормет»»

Протокол від 19 квітня 2013 р.



**КОДЕКС
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
«ПРИЧОРНОМОРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОЛЬОРМЕТ»»**

Одеса - 2013 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Кодекс корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ПРИЧОРНОМОРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО “КОЛЬОРМЕТ” (надалі - Кодекс) є документом, який визначає і закріплює основні принципи корпоративного управління Товариства, принципи захисту інтересів акціонерів, прозорості прийняття рішень, відповідальності керівництва Товариства та інформаційної відкритості.

1.2. Цей Кодекс розроблено відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.12.2003 № 571, інших нормативно-правових актів (далі – законодавство України), а також статуту Товариства.

1.3. Товариство зобов'язане дотримуватись у своїй діяльності принципів корпоративного управління, викладених в цьому Кодексі.

1.4. Кодекс набуває чинності з моменту його затвердження Загальними зборами акціонерів. Зміни та/або доповнення до цього Кодексу вносяться Загальними зборами акціонерів і набувають чинності з моменту їх затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства (надалі – Загальні збори).

2. МЕТА КОДЕКСУ

2.1. Метою цього Кодексу є формування та впровадження в повсякденну практику Товариства належних норм і найкращої практики корпоративного управління, які базуються на беззаперечному дотриманні Товариством установлених загальноприйнятих, прозорих та зрозумілих правил ведення бізнесу, підвищення конкурентоспроможності та інвестиційної привабливості Товариства, підвищення довіри до Товариства з боку акціонерів та інвесторів, збільшення вартості активів Товариства, підтримку його фінансової стабільності та прибутковості.

2.2. Важливість корпоративного управління для Товариства полягає у його впливі на підвищення конкурентоспроможності та досягнення високої економічної ефективності у своїй діяльності шляхом забезпечення:

- належної уваги до інтересів усіх акціонерів та зацікавлених осіб;
- рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
- запровадження правил ефективного управління та належного контролю;
- розкриття інформації та прозорості.

2.3. Дотримання викладених у Кодексі правил та стандартів спрямовано на формування та підтримку позитивного іміджу Товариства, поліпшення процесу управління ризиками, підвищення ефективності діяльності Товариства та збільшення інвестиційної привабливості.

2.4. Під "корпоративним управлінням" мається на увазі загальне керівництво діяльністю Товариства, що виконується Загальними зборами Товариства, Наглядовою радою, виконавчим органом та іншими зацікавленими особами у частині:

- встановлення стратегічних цілей діяльності Товариства, шляхів досягнення вказаних цілей (включаючи порядок створення органів управління, надання їм повноважень на здійснення управлінням поточною діяльністю Товариства) та контролю за їх досягненням;
- створення стимулів трудової діяльності, що забезпечують виконання органами управління та службовцями Товариства усіх дій, що необхідні для досягнення стратегічних цілей діяльності Товариства;
- досягнення балансу інтересів акціонерів, членів Наглядової ради та виконавчого органу, його кредиторів, та інших зацікавлених осіб;
- забезпечення дотримання законодавства України, статуту Товариства, а також принципів професійної етики.

2.5. Основними напрямками корпоративного управління у Товаристві є:

- розподіл повноважень, питань компетенції та підпорядкованості між органами Товариства, організація ефективної діяльності виконавчого органу та Наглядової ради;
- встановлення та затвердження стратегії розвитку Товариства та контроль за її реалізацією;
- попередження конфліктів інтересів, які можуть виникнути між акціонерами, членами Наглядової ради, виконавчим органом, службовцями, контрагентами;
- визначення правил та процедур, що забезпечують дотримання принципів професійної етики;
- визначення порядку та контролю за розкриттям інформації про Товариство.

3. ПРИНЦИПИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

3.1. Корпоративне управління у Товаристві базується на наступних принципах:

3.1.1. Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві.

3.1.2. Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій.

3.1.3. Здійснення Наглядовою радою стратегічного управління діяльністю Товариства, забезпечення ефективності контролю з її боку за діяльністю виконавчого органу, а також підзвітність членів Наглядової ради акціонерам Товариства.

3.1.4. Здійснення виконавчим органом виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю, підпорядкованість виконавчого органу Наглядовій раді та акціонерам.

3.1.5. Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами Товариства.

3.1.6. Ефективний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та клієнтів Товариства.

3.2. Ці принципи формують політику корпоративного управління, дотримання якої обов'язкове для всіх підрозділів та структур Товариства.

3.3. Товариство бере на себе зобов'язання розвивати корпоративні відносини відповідно до вищезазначених принципів.

4. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

4.1. Корпоративне управління - це система відносин між акціонерами Товариства, членами органів управління та контролю Товариства, контрагентами та іншими зацікавленими у діяльності Товариства особами, а також органами державної влади. Ці відносини базуються на принципах:

- управління;
- звітності;

- контролю;
- відповідальності.

4.2. Пріоритетом корпоративної поведінки Товариства є повага до прав та законних інтересів акціонерів, працівників, контрагентів та інших осіб, що зацікавлені у діяльності Товариства, відкритість Товариства, а також забезпечення ефективної діяльності, підтримання фінансової стабільності та прибутковості Товариства.

4.3. Основи ефективної діяльності та інвестиційної привабливості Товариства базуються на довірі між усіма учасниками корпоративних взаємовідносин.

4.4. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори.

4.5. Наглядова рада і виконавчий орган здійснюють, з різним ступенем деталізації, управління поточною діяльністю Товариства.

5. АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА

5.1. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів незалежно від того, чи є акціонер резидентом України, від кількості акцій, якими він володіє, та інших факторів.

5.2. Товариство сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів, зокрема:

5.2.1. Право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на Загальних зборах. Для того, щоб акціонери мали можливість ефективно реалізувати це право, Товариство повинно забезпечити дотримання таких прав акціонерів:

5.2.1.1. брати участь у вирішенні найважливіших питань діяльності Товариства, у тому числі прийняття рішення про внесення змін до статуту, обрання членів Наглядової ради та Ревізійної комісії, додатковий випуск акцій, викуп Товариством розміщених ним акцій, укладення значних правочинів, реорганізацію Товариства та інші дії, які призводять до суттєвих корпоративних змін;

5.2.1.2. вчасно отримувати повідомлення про скликання Загальних зборів, яке повинно містити інформацію про повне найменування та місцезнаходження Товариства; дату, час та місце (із зазначенням номера кімнати, офісу або залу, куди мають прибути акціонери) проведення Загальних зборів; час початку і закінчення реєстрації акціонерів для участі у Загальних зборах; дату складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах; перелік питань, що виносяться на голосування, порядок ознайомлення акціонерів з матеріалами, з якими вони можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів.

5.2.1.3. своєчасно та у зручний для акціонера спосіб знайомитися з матеріалами, пов'язаними з порядком денним Загальних зборів, та отримувати додаткову інформацію стосовно питань порядку денного від посадових осіб та інших уповноважених осіб Товариства;

5.2.1.4. вносити пропозиції та вимагати їх включення до порядку денного Загальних зборів за умови внесення такої пропозиції акціонером(ами), який (які) є власниками 5 і більше відсотків простих акцій Товариства;

5.2.1.5. брати участь у Загальних зборах особисто або через вільно обраного представника, причому голоси, подані на Загальних зборах акціонерами та представниками акціонерів, мають однакову силу;

5.2.1.6. брати участь в обговоренні та голосуванні з питань порядку денного, причому процедура голосування на Загальних зборах повинна забезпечувати прозорість та надійність підрахунку голосів;

5.2.2. право на отримання частини прибутку Товариства у розмірі, пропорційному належній акціонерів кількості акцій.

5.2.3. право на своєчасне отримання повної та достовірної інформації про фінансово-господарський стан Товариства та результати його діяльності, суттєві факти, що впливають або можуть впливати на вартість цінних паперів та (або) розмір доходу за ними, про випуск Товариством цінних паперів тощо.

5.2.4. право на вільне розпорядження акціями;

5.2.5. право на надійну та ефективну реєстрацію та підтвердження права власності на акції:

5.2.5.1. процедура реєстрації права власності повинна забезпечувати швидкий, надійний та доступний спосіб реєстрації права власності та отримання належного підтвердження права власності;

5.2.5.2. Товариство повинно вжити всіх заходів для того, щоб запобігти неправомірному втручання у процедуру реєстрації прав власності з боку посадових осіб органів Товариства та інших акціонерів;

5.2.5.3. при виборі зберігача Товариство повинно керуватися виключно критеріями незалежності, професійності та надійності зберігача;

5.2.6. право вимагати обов'язкового викупу Товариством акцій за справедливою ціною в акціонерів, які голосували "проти" прийняття загальними зборами рішень:

- про злиття, приєднання, поділ, перетворення, виділ, зміну типу Товариства;
- вчинення Товариством значного правочину;
- зміну розміру статутного капіталу.

5.2.7. Товариство забезпечує рівне ставлення до всіх акціонерів - власників однієї категорії акцій:

- кожна випущена Товариством проста акція надає її власнику однаковий обсяг прав;
- на кожному випущену Товариством акцію однієї категорії виплачується однаковий розмір дивідендів. Не допускається в рамках однієї категорії акцій встановлення переваг для отримання дивідендів різними групами акціонерів;
- усім акціонерам надаються рівні права та можливості щодо доступу до інформації.

5.2.8. У разі здійснення додаткового випуску акцій Товариство забезпечує рівне переважне право всіх акціонерів придбати додатково випущені акції у кількості, пропорційній їхній існуючій частці у статутному капіталі.

6. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

6.1. Загальні збори акціонерів є вищим органом управління Товариства. Повноваження Загальних зборів визначаються чинним законодавством та статутом Товариства.

6.2. Порядок підготовки та проведення Загальних зборів регламентується статутом.

Порядок підготовки та проведення Загальних зборів забезпечує однакове ставлення до всіх акціонерів.

6.3. Етапи скликання та підготовки Загальних зборів мають забезпечувати акціонерам можливість належним чином підготуватися до участі у них, отримати повне уявлення про діяльність Товариства та прийняти виважені рішення з питань порядку денного.

6.4. Товариство зобов'язується організовувати проведення Загальних зборів таким чином, щоб участь акціонерів не була пов'язана з великими матеріальними та часовими витратами, забезпечуючи однакове ставлення до всіх акціонерів, незалежно від кількості акцій.

6.5. Порядок реєстрації акціонерів, проведення та підведення підсумків Загальних зборів не створює перешкод для участі в зборах акціонерів та їх представників, гарантує однакову можливість акціонерам, присутнім на зборах, прийняти участь в обговоренні питань порядку денного, висловити свою думку та поставити питання з порядку денного, що їх цікавлять.

7. НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА

7.1. Роль і відповідальність Наглядової ради

7.1.1. Наглядова рада несе відповідальність за діяльність і фінансовий стан Товариства. Всі суттєві питання діяльності Наглядової ради визначаються чинним законодавством та статутом.

7.1.2. До основних функцій Наглядової ради відповідно належить:

- захист інтересів акціонерів;
- визначення та затвердження стратегії Товариства;
- регламентування і контроль за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- схвалення річного фінансового плану і бюджету та нагляд за їх складанням;
- забезпечення належних систем внутрішнього контролю та управління ризиками;
- визначення та схвалення заходів на випадок непередбачуваних обставин.

7.1.3. Члени Наглядової ради мають чітко розуміти власну роль у корпоративному управлінні та бути здатними неупереджено судити про справи у Товаристві. Для того, щоб діяльність членів Наглядової ради була ефективною вони повинні:

- розуміти та виконувати свою наглядову роль, усвідомлюючи основні профілі ризику в Товаристві;
- брати самовідвід під час прийняття рішень, стосовно яких вони мають конфлікт інтересів;
- визначити структуру Наглядової ради з урахуванням її кількості таким чином, щоб забезпечити ефективність її роботи;
- приділяти достатньо уваги та зусиль виконанню своїх обов'язків;
- періодично оцінювати ефективність власної практики управління з урахуванням висування кандидатів і обрання нових членів Наглядової ради та виконавчого органу, управління конфліктами інтересів, виявлення недоліків і вжиття необхідних заходів з їх виправлення.

7.1.4. Виконуючи функції нагляду та контролю за діяльністю виконавчого органу, Наглядова рада Товариства призначає, контролює, а за потреби замінює членів виконавчого органу дбаючи про те, щоб у Товаристві був відповідний план наступництва у вищому керівництві,

перевіряє можливих наступників щодо наявності в них необхідної кваліфікації та їх професійної придатності й спроможності управляти справами Товариства.

7.1.5. Наглядова рада здійснює нагляд за роботою виконавчого органу Товариства, виконуючи свій обов'язок і користуючись своїм правом запитувати й вимагати від виконавчого органу чітких пояснень, а також своєчасно отримувати достатньо інформації для оцінки якості його роботи.

7.1.6. Наглядова рада встановлює винагороду членам виконавчого органу, беручи до уваги їх функції.

7.1.7. Наглядова рада контролює ефективність механізмів фінансового операційного контролю. Вона має регулярно скликати засідання за участю виконавчого органу для перегляду/удосконалення політики внутрішнього контролю, створення каналів зв'язку та відстеження, як проводиться робота над досягненням поставлених корпоративних цілей.

7.1.8. Наглядова рада Товариства затверджує та переглядає політику з управління ризиками, операцій з пов'язаними особами, основними капітальними витратами та перевірену аудитором фінансову звітність. Наглядова рада також здійснює моніторинг та управління конфліктами інтересів, що включає в себе затвердження відповідної політики.

7.1.9. Як представник акціонерів Наглядова рада розглядає та погоджує політику розкриття інформації (інформаційну політику).

Зокрема, Наглядова рада має визначати цілі такої політики та типи інформації, що розкривається. Вона також визначає, яка інформація є конфіденційною та засоби захисту такої інформації.

7.2. Критерії професійної належності та відповідності

7.2.1. Члени Наглядової ради мають відповідати критеріям професійної належності та відповідності власним посадам. У зв'язку з цим, найважливішими критеріями для членів Наглядової ради є:

а) чесність, неупередженість та бездоганна ділова репутація, а саме:

- відсутність судимостей за будь-який кримінальний злочин (особливо злочини з використанням обману чи зловживанням довірою);
- відсутність історії ухвалення негативних рішень за цивільними позовами або позасудового вирішення справи проти такої особи, особливо у зв'язку з інвестуванням або іншою фінансовою діяльністю, посадовими зловживаннями чи шахрайством;
- відсутність історії перебування на посаді члена Наглядової ради, партнера або керівника підприємства, установи, організації, яка перебувала в стадії банкрутства, ліквідації або тимчасової адміністрації;
- відсутність історії примусового звільнення;

б) наявність адекватної компетентності та здібностей:

- наявність відповідної освіти та кваліфікації;
- наявність належного професійного досвіду;

в) достатня фінансова платоспроможність – відсутність в Україні або в іншій країні будь-якої негативної ухвали або рішення суду щодо виплати боргу або іншого зобов'язання, що залишається чинним або не було виконано за встановлений проміжок часу.

7.2.2. До членів Наглядової ради висуваються такі вимоги щодо освіти та професійної кваліфікації: вони повинні мати вищу освіту в галузі економіки, права чи бізнес-адміністрування, мати відповідний професійний досвід.

7.3. Незалежність членів Наглядової ради.

7.3.1. Обов'язковою є наявність членів Наглядової ради, які здатні висловлювати судження, незалежні від поглядів членів виконавчого органу, акціонерів, що володіють значним пакетом акцій Товариства, політичних та інших інтересів.

7.3.2. У складі Наглядової ради має бути достатня кількість (мінімум 25% від загального складу Наглядової ради) кваліфікованих незалежних членів.

7.3.3. Незалежність є станом свідомості та рисою характеру. Фінансові і моральні зобов'язання можуть позбавити члена Наглядової ради незалежності поглядів.

7.3.4. Незалежним вважається член Наглядової ради, який не має будь-яких ділових, родинних або інших зв'язків з Товариством, його пов'язаними особами, членами виконавчого органу або значними акціонерами. Член Наглядової ради Товариства не є незалежним, якщо він:

а) є працівником Товариства або працівником пов'язаної особи Товариства, або обіймав ці посади протягом останніх трьох років;

б) має матеріальний інтерес у діяльності Товариства або отримує будь-який дохід від діяльності Товариства, від його контролюючих акціонерів або виконавчого органу, крім винагороди члена Наглядової ради;

в) є контролюючим акціонером або істотним акціонером Товариства, або його пов'язаних осіб;

г) є значним постачальником товарів або послуг Товариству або членом ради, працівником чи істотним учасником компанії, або групи компаній, що є значними постачальниками товарів або послуг для Товариства;

е) є членом сім'ї осіб, визначених підпунктами „а” – „г” цього пункту.

7.3.5. Наявність незалежних членів є особливо важливою в тих випадках, коли існує ризик конфлікту інтересів, наприклад, коли Наглядову раду намагатимуться змусити вчинити дії, що не відповідають інтересам Товариства (такі дії можуть відповідати особистим інтересам його пов'язаних осіб чи великих акціонерів).

7.3.6. Наглядова рада Товариства відповідає за захист Товариства від незаконних і неналежних дій, коли ці дії завдають шкоди Товариству або не відповідають інтересам усіх його акціонерів

7.4. Структура, формування та процедура діяльності Наглядової ради

7.4.1. Наглядова рада має включати членів, які повинні мати відповідну кваліфікацію та досвід. Кількість членів Наглядової ради визначається загальними зборами акціонерів.

7.4.2. Строк, на який призначається член Наглядової ради, не повинен перевищувати трьох років. Члени Наглядової ради можуть повторно призначатися на підставі результатів оцінки їх діяльності.

7.4.3. Голова Наглядової ради відіграє важливу роль в її роботі та має більш широкі обов'язки порівняно з іншими членами Наглядової ради.

7.4.4. До основних обов'язків Голови Наглядової ради належить:

- визначення порядку денного засідань Наглядової ради;
- забезпечення ефективного функціонування Наглядової ради шляхом призначення засідань, надання повідомлень про початок і дату проведення засідань та своєчасне розповсюдження необхідних матеріалів;
- забезпечення відкритого обговорення та відвертого обміну думками на засіданнях і належного рівня розгляду на них усіх питань;
- співпраця з керівником виконавчого органу та акціонерами;
- забезпечення належної професійної орієнтації та введення в курс справ (ознайомлення) нових членів;
- забезпечення ефективної оцінки роботи Наглядової ради.

7.4.5. З метою виконання своїх обов'язків Наглядова рада має проводити регулярні планові засідання та за потреби позачергові засідання. Наглядова рада має проводити засідання не менше одного разу на квартал. Процедура скликання та проведення засідань Наглядової ради визначаються статутом Товариства.

7.4.6. Кворум досягається за присутності не менше половини від загальної кількості членів Наглядової ради. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Рішення на засіданні Наглядової ради вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало

більше половини членів Наглядової ради, які беруть участь в її засіданні. У разі рівного розподілу голосів членів Наглядової ради під час прийняття рішень голос голови Наглядової ради є вирішальним. За потреби Наглядова рада може запрошувати на свої засідання членів виконавчого органу, Ревізійної комісії та інших осіб.

8. ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР ЯК ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА

8.1. Генеральний директор є виконавчим органом Товариства, який організовує та здійснює керівництво діяльністю Товариства і несе відповідальність за результати своєї роботи перед Наглядовою радою відповідно до статуту Товариства, рішень Загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства.

8.2. Генеральний директор призначається Наглядовою радою Товариства.

8.3. З метою забезпечення ефективного управління Товариством Генеральному директору надається високий ступень самостійності. Наглядова рада та акціонери не можуть безпосередньо втручатися у щоденну діяльність Генерального директора, обмежуючи його можливості оперативно вирішувати питання діяльності Товариства з урахуванням економічної ситуації, що змінюється.

8.4. Генеральний директор усвідомлює свою відповідальність перед акціонерами, та вважає своєю головною метою сумлінне та компетентне виконання обов'язків із здійснення поточної діяльності, що забезпечує довготривалу прибутковість Товариства.

8.5. Генеральний директор зобов'язаний утримуватися від дій, які приведуть чи потенційно здатні привести до виникнення конфлікту між інтересами виконавчого органу та інтересами Товариства, а у випадку виникнення такого конфлікту – обов'язково інформувати про це Наглядову раду.

8.6. До компетенції Генерального директора Товариства відносяться питання, передбачені статутом Товариства.

8.7. Генеральний директор відповідає перед акціонерами та Наглядовою радою за реалізацію стратегії розвитку та фінансові результати діяльності Товариства.

8.8. Генеральний директор повинен мати високу ділову репутацію. При взаємодії з діловими партнерами повинен керуватися високими стандартами ділової етики, дотримуватися принципів встановлення довгострокових відносин, розвитку діалогу та взаємовигідної співпраці.

8.9. Генеральний директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку в Товаристві.

8.10. Вимоги до порядку виконання Генеральним директором своїх повноважень:

- не приймати на себе зобов'язань та не виконувати дій, які можуть призвести до виникнення конфлікту інтересів виконавчого органу та акціонерів, кредиторів Товариства;
- розподіляти обов'язки між керівниками структурних підрозділів, контролювати їх виконання та своєчасно корегувати відповідно до змін умов діяльності Товариства;
- організувати систему збору, обробки та надання фінансових та операційних даних про діяльність Товариства, необхідних Наглядовій раді для прийняття обґрунтованих рішень, включаючи інформацію про всі значущі для Товариства ризики;
- до засідань Наглядової ради Товариства завчасно надавати його членам інформаційні звіти про діяльність Товариства.

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ТА ПРОЗОРИСТЬ

9.1. Товариство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються Товариства, з метою надання можливості користувачам інформації (акціонерам, кредиторам, потенційним інвесторам тощо) приймати виважені рішення.

9.2. Прозорість та належне розкриття інформації є невід'ємною умовою ефективного корпоративного управління. Діяльність Товариства у прозорому режимі, за зрозумілими для всіх "правилами гри" дозволяє підвищити його ефективність, сприяє захисту та реалізації прав інвесторів, залученню внутрішніх і зовнішніх інвестицій.

9.3. Наявність своєчасної, достовірної та вичерпної інформації про Товариство є важливою умовою для здійснення акціонерами та потенційними інвесторами об'єктивної оцінки фінансово-економічного стану Товариства та для прийняття ними виважених рішень щодо придбання або відчуження цінних паперів, а також голосування на Загальних зборах акціонерів. Розкриття інформації про Товариство є необхідною передумовою довіри до Товариства з боку інвесторів та сприяє залученню капіталу. Розкриття інформації має велике значення для підвищення ефективності діяльності самого Товариства, оскільки повна та достовірна інформація надає можливість керівництву об'єктивно оцінити досягнення Товариства та розробити стратегію його подальшого розвитку.

9.4. Інформація, що розкривається Товариством, повинна бути суттєвою та повною.

9.5. До суттєвої інформації, яку Товариство повинно регулярно розкривати, належать, зокрема, відомості про:

- а) мету та стратегію Товариства;
- б) результати фінансової та операційної діяльності;
- в) структуру власності та контролю над Товариством;
- г) посадових осіб органів управління, розмір їх винагороди, володіння акціями Товариства;
- ґ) істотні фактори ризику, що впливають на діяльність Товариства;
- д) дотримання Товариством Принципів корпоративного управління.

9.6. Крім регулярної інформації Товариство розкриває особливу інформацію про суттєві події та зміни, які можуть впливати на стан Товариства, вартість його цінних паперів та (або) розмір доходу за ними.

До суттєвої інформації, яку Товариство повинно розкривати у складі особливої інформації, належать, зокрема, відомості про:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- одержання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

9.7. Товариство зобов'язане розкривати достовірну інформацію, тобто таку, що не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів інформації. Неточна інформація може призвести до прийняття хибних рішень та спричинити збитки як Товариству, так і користувачам інформації.

Достовірність інформації, яка розкривається Товариством, забезпечується завдяки:

- запровадженню міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- проведенню незалежного зовнішнього аудиту;
- здійсненню ефективного внутрішнього контролю за достовірністю інформації.

9.8. Фінансова звітність Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів акціонерів повинна бути надана Наглядовій раді для її розгляду та підготовки висновків і пропозицій.

9.9. Товариство використовує сучасні засоби оприлюднення та поширення інформації, в тому числі через мережу Інтернет. На власному веб-сайті у мережі Інтернет Товариство оперативно розміщує, зокрема, річні звіти, аудиторські висновки, особливу інформацію, інформацію про випуск цінних паперів, інформацію, що стосується Загальних зборів акціонерів (включаючи повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів, протоколи зборів тощо).

Товариство забезпечує можливість доступу до інформації при мінімальних затратах користувачів. У разі стягнення плати з користувачів за надання інформації розмір її не повинен перевищувати витрат на підготовку копій документів та їх пересилання користувачеві поштою.

9.10. Наглядова рада є гарантом існування у Товаристві ефективної системи розкриття інформації та є відповідальною за розкриття повної та достовірної інформації про Товариство. Виконавчий орган відповідає за реалізацію інформаційної політики Товариства.

10. КОНТРОЛЬ ЗА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВА

10.1. З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів Товариство забезпечує комплексний, незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Товариство може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування тільки за умови запровадження належної системи контролю за його діяльністю. Наявність такої системи дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що їх інвестиції розумно використовуються, спрямовуються на розвиток Товариства та надійно захищені від можливих зловживань.

10.2. Діюча у Товаристві система контролю за його фінансово-господарською діяльністю сприяє:

- збереженню та раціональному використанню фінансових і матеріальних ресурсів Товариства;
- забезпеченню точності та повноти бухгалтерських записів;
- підтриманню прозорості та достовірності фінансових звітів;
- запобіганню та викриттю фальсифікацій та помилок;
- забезпеченню стабільного та ефективного функціонування Товариства.

10.3. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.

До органів, які здійснюють внутрішній контроль, належать:

- Наглядова рада;
- Ревізійна комісія.

10.4. Наглядова рада забезпечує функціонування належної системи контролю, а також здійснення стратегічного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;

З метою ефективного виконання зазначених функцій до компетенції Наглядової ради належать, зокрема, повноваження щодо:

- перевірки достовірності річної фінансової звітності до її оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів акціонерів;
- виявлення недоліків системи контролю, розробки пропозицій та рекомендацій щодо її вдосконалення;
- затвердження зовнішнього аудитора, здійснення контролю за ефективністю, об'єктивністю та незалежністю зовнішнього аудитора, фінансовими відносинами між Товариством та аудитором;
- контролю за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок Ревізійною комісією, зовнішнім аудитором.

10.5. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансового-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

Спеціальна перевірка фінансового-господарської діяльності Товариства проводиться за ініціативою:

- Ревізійної комісії;
- Загальних зборів акціонерів;
- Наглядової ради;
- Генерального директора;
- акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10% простих акцій Товариства.

10.6. Товариство щорічно проводить аудиторську перевірку публічної бухгалтерської звітності, обліку та іншої інформації стосовно фінансово-господарської діяльності Товариства. З метою забезпечення належної якості та об'єктивності аудиторська перевірка повинна проводитись згідно з міжнародними стандартами аудиту, встановленими Міжнародною федерацією бухгалтерів (IFAC).

10.7. Незалежність зовнішнього аудитора є важливою передумовою об'єктивного та ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Важливу роль у забезпеченні незалежності зовнішнього аудитора відіграє Наглядова рада Товариства. Зокрема, Наглядова рада затверджує кандидатуру зовнішнього аудитора та визначає умови договору, що укладесться з ним, у тому числі розмір оплати його послуг, забезпечує та контролює відповідність зовнішнього аудитора вимогам незалежності відповідно до чинного законодавства. Крім того, аудитор (аудиторська фірма), який здійснює перевірку фінансової звітності Товариства, не повинен одночасно (протягом того ж року) надавати Товариству інші послуги.

10.8. З метою забезпечення об'єктивного контролю з боку зовнішнього аудитора Наглядова рада створює належні умови для його роботи, які виключають можливість тиску на аудитора з

боку заінтересованих осіб. Наглядова рада здійснює контроль за дотриманням зовнішнім аудитором Кодексу професійної етики аудиторів України під час виконання ним своїх обов'язків.

10.9. З метою забезпечення об'єктивного внутрішнього контролю Товариство встановлює вимоги до кандидатів у члени Наглядової ради, Ревізійної комісії, які б сприяли обранню (призначенню) до цих органів осіб з бездоганною репутацією. При цьому наявність в особи судимості за злочини проти власності, службові чи господарські злочини є одним із факторів, який негативно впливає на її репутацію. Доцільно, щоб ці особи володіли спеціальними знаннями у галузі бухгалтерського обліку, фінансової звітності та мали необхідний досвід роботи, які б забезпечили можливість якісного виконання ними обов'язків.

10.10. Установлені Товариством правила та процедури контролю мають сприяти забезпеченню стабільного та ефективного функціонування Товариства. Товариство забезпечує створення та функціонування надійної системи контролю за його фінансово-господарською діяльністю з метою своєчасного виявлення відхилень фактичних результатів його діяльності від запланованих і прийняття оперативних управлінських рішень, які забезпечать нормалізацію діяльності Товариства.

10.11. Наглядова рада здійснює оцінку системи контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, розробляє та надає Загальним зборам пропозиції щодо її вдосконалення.