

2/4 ✓

ЗАТВЕРДЖЕНО  
черговими загальними  
зборами акціонерів  
Відкритого акціонерного товариства  
«Торгово-виробниче підприємство  
«Позняки»  
Протокол від «23» квітня 2011 р.

Голова Правління ПАТ «ТВП «Позняки»



Новицька Л.П.

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ»  
(нова редакція)**

м. Київ  
2011 рік

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

- 1.1. Положення про Ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» (далі - Товариство).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства (далі – Ревізійна комісія), а також права, обов'язки та відповідальність голови та членів Ревізійної комісії.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінено лише Загальними зборами.
- 1.4. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями Статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення Статуту Товариства.

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 2.3. Ревізійна комісія підзвітна тільки Загальним зборам. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам або особам чи органам Товариства за ініціативою яких проводилася перевірка.
- 2.4. У своїй діяльності Ревізійна комісія керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням.
- 2.5. Компетенція Ревізійної комісії визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.
- 2.6. Товариство забезпечує Ревізійній комісії всі необхідні для роботи умови. Витрати на утримання Ревізійної комісії несе Товариство.

## **3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 3.1. Ревізійна комісія має право:
  - 3.1.1. отримувати від органів Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб необхідні матеріали, бухгалтерські та інші документи, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 3 робочих днів з дати подання письмової вимоги на їх отримання;
  - 3.1.2. вимагати скликання позачергових Загальних зборів у випадках, коли виявлені порушення у фінансово-господарській діяльності потребують прийняття рішень Загальними зборами;
  - 3.1.3. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів;
  - 3.1.4. отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії під час проведення перевірок;
  - 3.1.5. вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
  - 3.1.6. залучати для участі у проведенні перевірок, у разі необхідності, професійних консультантів, експертів, аудиторів.
- 3.2. Голова та члени Ревізійної комісії мають право:
  - 3.2.1. бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
  - 3.2.2. брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління;
  - 3.2.3. на доступ на територію Товариства та безпосередньо до його приміщень з обов'язковим дотриманням внутрішнього режиму та розпорядку Товариства;

3.2.4. отримувати винагороду за виконання функцій члена Ревізійної комісії. Розмір винагороди встановлюється у договорі, який укладається з членом Ревізійної комісії, на умовах, затверджених Загальними зборами.

3.3. Ревізійна комісія зобов'язана:

3.3.1. проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

3.3.2. проводити спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

3.3.3. своєчасно доводити до відома Загальних зборів або осіб чи органів Товариства, за ініціативою яких проводились перевірки, результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень, висновків;

3.3.4. надавати Наглядовій раді, Правлінню, Загальним зборам повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства у вигляді звітів та висновків Ревізійної комісії;

3.3.5. здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень.

3.4. Голова та члени Ревізійної комісії зобов'язані:

3.4.1. особисто брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії;

3.4.2. дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом;

3.4.3. не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням обов'язків члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

3.4.4. дотримуватися встановлених чинним законодавством та Товариством правил та процедур щодо укладення правочинів, у вчиненні яких є заінтересованість;

3.4.5. діяти в інтересах Товариства, керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням.

3.5. Голова та члени Ревізійної комісії несуть відповідальність:

3.5.1. за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, викладених у звітах та висновках Ревізійної комісії, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків;

3.5.2. за шкоду, заподіяну Товариству правочином в разі недотримання вимог Закону України „Про акціонерні товариства” щодо розкриття інформації про наявність заінтересованості у вчиненні Товариством правочину;

3.5.3. за умисне розголошення або протиправне використання інсайдерської інформації згідно із законом.

3.6. Загальні збори можуть прийняти рішення про звернення з позовом до голови та/або члена Ревізійної комісії стосовно відшкодування збитків, завданих Товариству.

3.7. Голові та членам Ревізійної комісії заборонено:

3.7.1. представляти інших акціонерів Товариства на Загальних зборах (ця заборона поширюється також на афілійованих осіб голови та членів Ревізійної комісії);

3.7.2. вимагати від акціонера – працівника Товариства надання відомостей про те, як він голосував чи має намір голосувати на Загальних зборах, або про відчуження таким акціонером - працівником Товариства своїх акцій чи намір їх відчуження, або вимагати передачі довіреності на участь у Загальних зборах;

3.7.3. розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом.

#### **4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

4.1. До складу Ревізійної комісії входять голова та члени Ревізійної комісії. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) особи, в тому числі голова Ревізійної комісії.

4.2. Члени ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.

4.3. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

4.3.1. член Наглядової ради;

- 4.3.2. член Правління;
- 4.3.3. корпоративний секретар;
- 4.3.4. особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 4.3.5. члени інших органів Товариства.

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

4.4. Членами Ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління акціонерних товариств.

4.5. Голова Ревізійної комісії:

- 4.5.1. організовує роботу Ревізійної комісії;
  - 4.5.2. скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
  - 4.5.3. доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам або особам чи органам, за ініціативою яких проводились перевірки;
  - 4.5.4. підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.
- 4.6. У разі тимчасової неможливості виконання головою Ревізійної комісії своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Ревізійної комісії за її рішенням, шляхом тимчасового виконання обов'язків голови Ревізійної комісії протягом строку (терміну) встановленому у рішенні Ревізійної комісії.

#### **5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 5.1. Строк повноважень обраного складу Ревізійної комісії - 3 роки. У випадку спливу строку повноважень обраного складу Ревізійної комісії повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до дня проведення найближчих Загальних зборів.
- 5.2. Одна й та сама особа може обиратися членом Ревізійної комісії неодноразово.
- 5.3. Повноваження члена Ревізійної комісії дійсні з моменту його обрання Загальними зборами. Повноваження представника акціонера – члена Ревізійної комісії дійсні з моменту видачі йому довіреності акціонером – членом Ревізійної комісії та отримання Товариством письмового повідомлення про призначення представника згідно Статуту Товариства.
- 5.4. Член Ревізійної комісії здійснює свої повноваження на підставі договору з Товариством, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок виплати винагороди. Такий договір від імені Товариства підписується особою, уповноваженою Загальними зборами, на умовах, затверджених Загальними зборами.
- 5.5. Рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії приймається Загальними зборами.
- 5.6. Загальні збори можуть в будь-який час та з будь-яких підстав (причин) прийняти рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів. Рішення Загальних зборів про припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

#### **6. ОБРАННЯ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 6.1. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами.
- 6.2. Кожний акціонер має право вносити пропозиції щодо нових кандидатів до складу Ревізійної комісії в кількості, що не перевищує кількісного складу Ревізійної комісії. Акціонер має право висувати власну кандидатуру для обрання членом Ревізійної комісії. Пропозиції вносяться не пізніше ніж за сім днів до дати проведення Загальних зборів.
- 6.3. Пропозиція про висунення кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії подається в письмовій формі, визначеній законом та Статутом Товариства, з дотриманням вимог «Положення про Загальні збори публічного акціонерного товариства «Торгово-виробниче підприємство «Позняки»».
- 6.4. Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії, має відповідати нижчезазначеним вимогам:
  - 6.4.1. мати повну цивільну дієздатність;
  - 6.4.2. володіти основами бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

- 6.5. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до списку кандидатів для голосування по виборам Ревізійної комісії приймається Наглядовою радою не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів.
- 6.6. Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії, має право зняти свою кандидатуру. Дана відмова подається до дня проведення Загальних зборів в письмовій формі Правлінню на адресу за місцезнаходженням Товариства.
- 6.7. Обрання членів Ревізійної комісії здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування з використанням бюлетенів для голосування. При кумулятивному голосуванні загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів Ревізійної комісії, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами. Бюлетень для голосування повинен містити відомості, передбачені Законом України „Про акціонерні товариства”.
- 6.8. Акціонер заповнює бюлетень для голосування шляхом зазначення кількості голосів, яку акціонер віддав за кандидата (кандидатів, між якими він розподіляє свої голоси). Якщо акціонер розподіляє свої голоси між кількома кандидатами, він може віддати за кожного з кандидатів цілу кількість голосів.
- 6.9. Обраними до складу Ревізійної комісії вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Члени Ревізійної комісії вважаються обраними до її складу, а Ревізійна комісія вважається сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу Ревізійної комісії.
- 6.10. Якщо за результатами голосування Ревізійна комісія не сформована, то на наступних Загальних зборах до порядку денного вноситься питання про обрання Ревізійної комісії. У такому разі повноваження членів діючої Ревізійної комісії продовжуються до моменту ухвалення Загальними зборами рішення про обрання Ревізійної комісії.
- 6.11. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. Ревізійна комісія має право в будь-який час переобрати голову Ревізійної комісії.

## **7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 7.1. За результатами фінансового року Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 7.2. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період, факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
- 7.3. Ревізійна комісія представляє на річних Загальних зборах звіт та висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками фінансового року. Річні Загальні збори затверджують звіт та висновок Ревізійної комісії за підсумками фінансового року.
- 7.4. Звіт Ревізійної комісії має містити:
- 7.4.1. інформацію про проведені нею планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства та складені за їх підсумками висновки;
  - 7.4.2. пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.
- 7.5. Ревізійна комісія зобов'язана подати Наглядовій раді звіт та висновки, що підлягають затвердженню річними Загальними зборами, не пізніше як за 30 днів до дати проведення річних Загальних зборів.
- 7.6. Ревізійною комісією проводиться спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства. Така перевірка проводиться за ініціативою Ревізійної комісії, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

- 7.7. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 10 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу Загальних зборів або Наглядової ради або Правління.
- 7.8. За підсумками спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому міститься інформація про факти, що виявлені під час проведення перевірки.
- 7.9. Висновки Ревізійної комісії за результатами спеціальної перевірки мають бути протягом 5 робочих днів з дати їх оформлення передані Наглядовій раді або Правлінню або акціонеру (акціонерам), за ініціативою яких проводилась спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 7.10. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки. Член Ревізійної комісії, який не згоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом дня з дати складення висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх голові Ревізійної комісії для подальшого розповсюдження. Зауваження, викладені у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку Ревізійної комісії. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки із зауваженнями до нього.
- 7.11. Правління забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених Статутом Товариства або цим Положенням.
- 7.12. Ревізійна комісія вирішує питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи на своїх засіданнях.
- 7.13. Засідання Ревізійної комісії скликаються в разі необхідності, але не рідше одного разу на рік.
- 7.14. Засідання Ревізійної комісії скликаються головою Ревізійної комісії.
- 7.15. Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії.
- 7.16. Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку проведення перевірки та після проведення перевірки з метою підведення підсумків та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.
- 7.17. Про скликання засідань Ревізійної комісії кожний член Ревізійної комісії та особи, що запрошуються для участі у засіданні Ревізійної комісії, повідомляються персонально.
- 7.18. На засіданні Ревізійної комісії можуть бути ухвалені рішення з питань, не внесених до порядку денного, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів Ревізійної комісії не заперечує проти винесення цих питань на голосування.
- 7.19. Ревізійна комісія є правомочною приймати рішення, якщо в засіданні беруть участь більше половини її складу.
- 7.20. Засідання Ревізійної комісії веде її голова.
- 7.21. Усі питання на засіданнях Ревізійної комісії вирішуються колегіально. При голосуванні на засіданнях Ревізійної комісії голова та кожен член Ревізійної комісії мають по одному голосу. Рішення Ревізійної комісії приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів членів Ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні, крім прийняття рішення про обрання голови Ревізійної комісії.
- 7.22. На засіданні Ревізійної комісії ведеться протокол, який підписується усіма членами Ревізійної комісії, присутніми на засіданні. Члени Ревізійної комісії, не згодні з рішенням Ревізійної комісії, можуть виразити окрему думку, що вноситься до протоколу.
- 7.23. Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 3 робочих днів з дня її закінчення.
- 7.24. Висновки та протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

