

ЗАТВЕРДЖЕНО

загальними зборами акціонерів  
ПАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА  
«А.В.К.» М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК»  
Протокол №36 від 28 квітня 2016р.  
Голова загальних зборів акціонерів  
Гаряжа О.І.

(підпис)

Секретар загальних зборів акціонерів  
Гаврисьо О.М.

(м.п.) (підпис)



**ПОЛОЖЕННЯ  
про ревізійну комісію  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.» М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК»**

**(діє з 01 травня 2016р.)**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.» М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.» М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК» (далі – Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, повноваження, порядок формування та організацію роботи ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінено та доповнено рішенням Загальних зборів.

**2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який здійснює перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Ревізійна комісія проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, а також спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв, інших відокремлених підрозділів тощо.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам та наглядовій раді Товариства.

2.4. Голова ревізійної комісії:

- 1) організує роботу ревізійної комісії;
- 2) скликає засідання ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань;
- 3) доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та наглядовій раді Товариства;
- 4) підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;
- 5) має право брати участь у засіданнях наглядової ради;

б) підписує листи, протоколи та інші документи ревізійної комісії.

2.5. У разі тимчасової відсутності голови ревізійної комісії або у разі тимчасової неможливості виконання ним своїх обов'язків, його повноваження здійснює один із членів ревізійної комісії Товариства на підставі відповідного рішення ревізійної комісії.

2.6. Компетенція ревізійної комісії визначається Законом, Статутом Товариства та цим Положенням.

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

#### 3.1. Ревізійна комісія має право:

3.1.1. отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 3 (трьох) робочих днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

3.1.2. отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції ревізійної комісії, під час проведення перевірок;

3.1.3. оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

3.1.4. вимагати проведення засідання наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

3.1.5. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени ревізійної комісії (ревізор) мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;

3.1.6. брати участь у засіданнях наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством, цим Статутом або внутрішніми положеннями Товариства;

3.1.7. вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

3.1.8. у разі необхідності та у межах затвердженого Загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

#### 3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

3.2.1. проводити планові та позапланові (спеціальні) перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

3.2.2. своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Загальним зборам, наглядовій раді, виконавчому органу та ініціатору проведення позапланової перевірки;

3.2.3. доповідати Загальним зборам та наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

3.2.4. негайно інформувати наглядову раду та виконавчий орган про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;

3.2.5. здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій ревізійної комісії щодо їх усунення;

3.2.6. вимагати скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

#### 3.3. Члени ревізійної комісії зобов'язані:

3.3.1. брати участь у перевірках та засіданнях ревізійної комісії. Завчасно повідомляти про неможливість участі у перевірках та засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;

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

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

3.3.4. своєчасно надавати ревізійній комісії, виконавчому органу, наглядовій раді, Загальним зборам повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.4. Ревізійна комісія інформує Загальні збори про результати перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, складає та подає на затвердження Загальних зборів висновок з аналізом фінансової звітності Товариства та дотримання Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, доповідає про результати здійснених нею ревізій та перевірок Загальним зборам або наглядовій раді.

3.5. Члени ревізійної комісії несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

#### 4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія обирається у складі 3 (трьох) членів.

4.2. Не можуть бути членами ревізійної комісії член наглядової ради, Генеральний директор Товариства, корпоративний секретар, особа, яка не має повної цивільної дієздатності, члени інших органів Товариства.

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

Членом ревізійної комісії не можуть бути народні депутати України, члени Кабінету Міністрів України, керівники центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, військовослужбовці, нотаріуси, посадові особи органів прокуратури, суду, служби безпеки, Національної поліції, державні службовці, крім випадків, коли вони виконують функції з управління корпоративними правами держави та представляють інтереси держави або територіальної громади в ревізійній комісії Товариства.

Особи, які мають непогашену судимість за злочини проти власності, службові чи господарські злочини, не можуть бути членом ревізійної комісії.

4.3. З метою забезпечення проведення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства незалежними особами до складу ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які є учасниками або членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства.

4.4. У разі, якщо в процесі роботи ревізійної комісії кількість її членів стає менше 2 від загальної кількості, член ревізійної комісії, який залишився у її складі, зобов'язаний протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до наглядової ради Товариства про скликання позачергових Загальних зборів Товариства з метою обрання нового складу ревізійної комісії.

#### 5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Строк повноважень членів ревізійної комісії Товариства становить 3 (три) роки.

5.2. Одна й та сама особа може переобиратися членом ревізійної комісії на необмежену кількість строків.

5.3. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана ревізійна комісія, Загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії у повному складі.

5.4. Після їх обрання з членами ревізійної комісії укладається цивільно-правовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

5.5. Від імені Товариства цивільно-правовий договір, зазначений у пункті 5.4. цього Положення, з членом ревізійної комісії укладає голова наглядової ради Товариства протягом п'яти днів з дати їх обрання на умовах, визначених наглядовою радою Товариства.

5.6. Повноваження члена ревізійної комісії припиняються достроково:

5.6.1. у разі одностороннього складання з себе повноважень членом ревізійної комісії;

5.6.2. у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків голови, члена ревізійної комісії;

5.6.3. прийняття Загальними зборами рішення про відкликання голови, членів ревізійної комісії за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків;

5.6.4. обрання Загальними зборами нового складу ревізійної комісії;

5.6.5. в інших випадках, передбачених чинним законодавством України чи договором, що укладається з членом ревізійної комісії.

5.7. У разі одностороннього складання з себе повноважень член ревізійної комісії зобов'язаний письмово повідомити про це ревізійну комісію, виконавчий орган та наглядову раду Товариства не пізніше як за два тижня.

5.8. Дія договору з членом ревізійної комісії (у т.ч. її головою) припиняється у разі припинення його повноважень.

## 6. ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Обрання членів ревізійної комісії Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб-акціонерів.

6.2. Кожний акціонер має право внести пропозиції щодо нових кандидатів до складу ревізійної комісії Товариства, кількість яких не може перевищувати кількісного складу ревізійної комісії Товариства.

6.3. Пропозиції щодо кандидатів до складу ревізійної комісії Товариства вносяться не пізніше ніж за сім днів до дати проведення Загальних зборів. Пропозиції щодо кандидатів у члени ревізійної комісії Товариства мають містити інформацію про те, чи є запропонований кандидат представником акціонера (акціонерів).

Інформація, визначена у пропозиціях щодо членів ревізійної комісії Товариства обов'язково включається до бюлетеня для кумулятивного голосування напроти прізвища відповідного кандидата.

6.4. Пропозиція подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання та/або проекту рішення, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується цим акціонером до складу ревізійної комісії Товариства.

Крім того, пропозиція повинна містити відомості щодо кандидата:

- 1) прізвище, ім'я, по батькові та дата народження кандидата;

- 2) інформацію про освіту (назву навчального закладу, дату закінчення, спеціальність, кваліфікація);
- 3) місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх п'яти років;
- 4) загальний стаж роботи;
- 5) відповідність кандидата вимогам, які передбачені пунктами 4.2. та 6.1. цього Положення;
- 6) наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- 7) наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини;
- 8) згоду кандидата на обрання до ревізійної комісії Товариства.

6.5. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до проекту порядку денного та затверджує порядок денний щодо кандидатів до складу ревізійної комісії Товариства приймається наглядовою радою Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів.

6.6. Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування на виборах до складу ревізійної комісії Товариства, може бути прийнято тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку подання пропозиції;
- неповноти даних, передбачених пунктом 6.4. цього Положення.

Мотивоване рішення про відмову у включенні кандидата до списку кандидатур для голосування на виборах до складу ревізійної комісії Товариства надсилається наглядовою радою акціонеру протягом трьох днів з моменту його прийняття.

6.7. Під час обрання членів ревізійної комісії разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени ревізійної комісії в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів).

6.8. Обраними до складу ревізійної комісії вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Члени ревізійної комісії вважаються обраними, а ревізійна комісія сформованою, виключно за умови обрання повного кількісного складу.

6.9. Якщо за результатами голосування ревізійна комісія не обрана, 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 (переобрання) ревізійної комісії.

6.11. Голова ревізійної комісії обирається на першому засіданні ревізійної комісії з числа її членів на термін повноважень ревізійної комісії.

Особа вважається обраною головою ревізійної комісії, якщо за неї проголосувала більшість присутніх на засіданні членів ревізійної комісії. Особа, кандидатура якої поставлена на голосування, не бере участі у голосуванні з даного питання.

Голова ревізійної комісії протягом строку дії повноважень ревізійної комісії може бути переобраний за рішенням ревізійної комісії. Особа, яка переобирається, не бере участі у голосуванні.

## 7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії є:

- 1) планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та спеціальні перевірки;
- 2) засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи ревізійної комісії.

7.2. Планова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року проводиться ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам висновків по фінансовій звітності за відповідний період.

7.3. Позапланова (спеціальна) перевірка проводиться ревізійною комісією:

- 1) з власної ініціативи;
- 2) за рішенням Загальних зборів;
- 3) за рішенням наглядової ради;
- 4) за рішенням виконавчого органу;
- 5) на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

- 1) підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- 2) факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

7.5. 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 складання висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх голові ревізійної комісії Товариства для подальшого розповсюдження. Зауваження, викладені у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку ревізійної комісії. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки разом із зауваженнями до нього.

7.6. 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 третій особі.

7.7. Засідання ревізійної комісії проводяться за необхідністю. 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 підбиття підсумків, та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше трьох робочих днів з дня її закінчення.

7.8. Порядок денний засідання затверджується головою ревізійної комісії.

7.8.1. Про скликання засідань ревізійної комісії кожний член ревізійної комісії та особи, що запрошуються для участі у засіданні ревізійної комісії, повідомляються персонально.

7.9. 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.

7.10. Засідання ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше половини її членів.

7.11. Рішення ревізійної комісії вважається прийнятним, якщо за нього проголосувало більше половини членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

7.12. Під час голосування на засіданні голова та члени ревізійної комісії мають один голос.

7.13. Під час засідань ревізійної комісії ведеться протокол, в якому зазначаються:

- повне найменування Товариства;
- номер протоколу;
- дата, час та місце проведення засідання ревізійної комісії;
- особи, які брали участь у засіданні;
- наявність кворуму;
- порядок денний засідання;
- основні положення виступів;
- питання, винесені на голосування, та підсумки голосування з кожного питання;
- зміст прийнятих рішень.

7.14. Протоколи засідань ревізійної комісії підписуються головою ревізійної комісії та її членами.

7.15. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються за місцезнаходженням Товариства. Протоколи або засвідчені витяги з них мають надаватися для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів Товариства у порядку, передбаченому Статутом Товариства.

## 8. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Документи, складені ревізійною комісією 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 Генеральному директору Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

Висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року повинен бути наданий наглядовій раді Товариства не пізніше як за 30 днів до дати проведення річних загальних зборів акціонерів Товариства.

8.2. Голова ревізійної комісії доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок Загальним зборам, а також наглядовій раді Товариства на найближчому її засіданні, що проводиться після здійснення перевірки ревізійною комісією.

8.3. Доповідь голови ревізійної комісії Загальним зборам та наглядовій раді Товариства має містити:

- 1) інформацію про проведені нею 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 фінансової звітності та необхідні пояснення.

В цьому документі прошиито, пронумеровано та  
скріплено печаткою підприємства  
71 сім аркушів  
що відповідають оригіналу.

Генеральний директор  
ПАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.» М.  
ДНІПРОПЕТРОВСЬК»

О.І. Гаряжа

