

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами акціонерів  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА  
«ФІРМА «ПОЛТАВПИВО»  
Протокол № 33  
від 20 квітня 2017 р.

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

**Приватного акціонерного товариства**

**«Фірма «Полтавпиво»**

**місто Полтава  
2017 рік**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про ревізійну комісію Приватного акціонерного товариства «Фірма «Полтавпиво» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту Приватного акціонерного товариства «Фірма «Полтавпиво» (далі - Товариство) та рекомендацій Принципів корпоративного управління.

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

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише ними.

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

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово-господарську діяльність Товариства та Генерального директора Товариства.

2.2. Завдання ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.

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

Наглядова рада Товариства не є у відношенні до ревізійної комісії керівним органом.

2.4. Голова ревізійної комісії:

- 1) організує роботу ревізійної комісії;
- 2) скликає засідання ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань ревізійної комісії;
- 3) доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства;
- 4) підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

2.5. Компетенція ревізійної комісії визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства.

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

3.1. Ревізійна комісія має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію про фінансову - господарську діяльність, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом п'яти днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- 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) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) вимагати проведення позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, позачергового засідання наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.
- 5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

б) у разі необхідності та у межах затвердженого загальними зборами акціонерів кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

### 3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- 1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх наглядовій раді, Генеральному директору та ініціатору проведення позапланової перевірки;
- 3) доповідати загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- 4) негайно інформувати наглядову раду та Генерального директора про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
- 5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій ревізійної комісії щодо їх усунення;
- 6) вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- 7) щорічно звітувати перед загальними зборами акціонерів Товариства щодо своєї діяльності. Доповідати на загальних зборах акціонерів Товариства про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.

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

- 1) діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати свої повноваження. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;
- 2) виконувати рішення загальних зборів акціонерів та ревізійної комісії;
- 3) виконувати свої обов'язки особисто. Голова та члени ревізійної комісії не мають права доручати виконання своїх обов'язків іншим особам, крім випадків передбачених чинним законодавством України, Статутом, цим та іншими положеннями Товариства;
- 4) брати участь у перевірках та засіданнях ревізійної комісії, у разі потреби, брати участь у загальних зборах акціонерів. Завчасно повідомляти про неможливість участі у загальних зборах акціонерів, перевірках та засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;
- 5) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. 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;
- б) своєчасно надавати ревізійній комісії, генеральному директору, наглядовій раді, загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

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

## **4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

4.1. Кількісний склад ревізійної комісії визначається рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. До складу ревізійної комісії входять голова та члени ревізійної комісії.

4.2. Членами ревізійної комісії можуть бути фізичні особи, які мають повну цивільну дієздатність, та/або юридичні особи – акціонери Товариства.

4.3. Не можуть бути членами ревізійної комісії:

- 1) член наглядової ради;
- 2) Генеральний директор;
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів товариства;
- 6) особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

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

4.4. З метою забезпечення проведення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства незалежними особами до складу ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які:

- 1) є учасниками або членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;
- 2) є афілійованими особами до головного бухгалтера та/або Генерального директора Товариства;
- 3) є працівниками Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- 4) є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства.

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

5.1. Ревізійна комісія обирається до обрання Загальними зборами акціонерів нового складу Ревізійної комісії, але не більше ніж на більше 5 (п'яти) років.

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

5.3. Одна й та сама особа може переобиратися членом ревізійної комісії необмежену кількість разів.

## **6. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

6.1. Члени ревізійної комісії обираються загальними зборами акціонерів.

6.2. Право висувати кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії мають акціонери Товариства.

З урахуванням обмежень, встановлених п.4.4 цього Положення, акціонери Товариства мають право висувати власну кандидатуру до складу ревізійної комісії.

6.3. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад ревізійної комісії.

6.4. Кандидати, які висуваються для обрання до складу ревізійної комісії, мають володіти основами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

6.5. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії подається безпосередньо або надсилається листом на адресу Товариства або акціонеру(ам), який скликає загальні збори акціонерів, не пізніше як за 7 днів до дати проведення загальних зборів акціонерів.

6.6. Пропозиція акціонера повинна містити:

- 1) прізвище, ім'я та по батькові кандидата;
- 2) відомості про кількість та тип акцій, які належать акціонеру, який вносить пропозицію;
- 3) назву органу, до якого висувається кандидат;
- 4) прізвище, ім'я, по батькові та дату народження кандидата;
- 5) зазначення кількості та типу акцій Товариства, що належать кандидату;
- 6) інформацію про освіту (назву навчального закладу, дату закінчення, спеціальність);
- 7) загальний стаж роботи, місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 5 (п'яти) років;
- 8) відповідність кандидата вимогам, які передбачені п. 4.2, 4.3, 4.4, 6.4 цього Положення;
- 9) наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- 10) наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини;
- 11) інформація про те, чи є кандидат афілійованою особою Товариства;
- 12) перелік акціонерів Товариства, які є афілійованими особами кандидата;
- 13) згоду кандидата на обрання до складу ревізійної комісії Товариства.
- 14) Якщо для обрання до складу ревізійної комісії пропонується юридична особа - акціонер, пропозиція щодо її кандидатури повинна містити окрім інформації, передбаченої пп. 2, 3, 11, 12 п. 6.6 цього Положення, такі дані:

- повне найменування юридичної особи, її місцезнаходження, код ЄДРПОУ, банківські реквізити;
- прізвище, ім'я, по батькові та посаду керівника юридичної особи;
- відповідність кандидата вимогам, які передбачені пп. 1, 2, 4 п. 4.4 цього Положення.

Наявність (відсутність) фактів, зазначених у пропозиції акціонера, повинна бути у письмовій формі підтверджена особою, кандидатура якої висувається.

Пропозиція повинна бути підписана акціонером (його представником). У разі підписання пропозиції представником акціонера, до пропозиції додається документи (або їх копії, засвідчені у встановленому порядку), які підтверджують повноваження представника.

6.7. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування на виборах до складу ревізійної комісії Товариства приймається наглядовою радою Товариства або акціонером(ами), який скликає загальні збори акціонерів, не пізніше як за 4 дні до дати проведення загальних зборів акціонерів.

Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування для обрання до складу ревізійної комісії Товариства може бути прийняте тільки у разі:

- 1) недотримання акціонерами строку, встановленого частиною п. 6.5 цього Положення;
- 2) неподання даних, передбачених п. 6.6 цього Положення;
- 3) якщо особа, яка висувається для обрання до складу ревізійної комісії, не відповідає вимогам, встановленим цим Положенням;
- 4) в інших випадках, встановлених Статутом Товариства.

6.8. Кандидат, якого висунули для обрання до складу ревізійної комісії Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство або акціонера(ів), який скликає загальні збори акціонерів.

6.9. Обрання членів ревізійної комісії здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування акціонерів, які беруть участь у загальних зборах акціонерів.

Обраними вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами.

Члени ревізійної комісії вважаються обраними, а ревізійна комісія вважається сформованою виключно за умови обрання її повного кількісного складу шляхом кумулятивного голосування.

У випадку обрання членом ревізійної комісії юридичної особи, участь в роботі ревізійної комісії Товариства приймає уповноважений представник(и) цієї юридичної особи, або особа, що має право вчиняти дії від імені цієї юридичної особи без довіреності на підставі статуту.

6.10. Після обрання з членами ревізійної комісії укладається цивільно-правовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, тощо.

Від імені Товариства цивільно-правовий договір з членами ревізійної комісії укладає уповноважена особа, яка визначена загальними зборами акціонерів, протягом 10 днів з дати їх обрання на умовах, визначених загальними зборами акціонерів Товариства.

6.11. Голова, секретар ревізійної комісії обираються на першому засіданні ревізійної комісії з числа її членів на термін повноважень ревізійної комісії.

Особа вважається обраною головою, секретарем ревізійної комісії, якщо за неї проголосувала більшість присутніх на засіданні членів ревізійної комісії.

Голова, секретар ревізійної комісії протягом строку дії повноважень ревізійної комісії можуть бути переобрані ревізійною комісією.

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

7.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії є:

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

7.2. Планова перевірка проводиться ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання загальним зборам акціонерів висновків щодо річних звітів та балансу.

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 30 (тридцяти) днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться ревізійною комісією:

- 1) з власної ініціативи;
- 2) за рішенням загальних зборів акціонерів;
- 3) за рішенням наглядової ради;
- 4) на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10 % акцій.

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше п'яти днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу загальних зборів акціонерів або наглядової ради. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 30 (тридцяти) днів.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:

- 1) підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- 2) інформація про факти порушення актів чинного законодавства України під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;
- 3) інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

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 (секретарю) 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.

У разі, якщо членом ревізійної комісії обрана юридична особа - акціонер, участь у роботі ревізійної комісії бере представник юридичної особи, яким може бути її керівник або інша особа, наділена відповідними повноваженнями на підставі 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 засіданні ревізійної комісії тощо. Про призначення або заміну свого представника юридична особа зобов'язана письмово повідомити ревізійну комісію.

7.7. Засідання ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на рік.

7.8. 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.

7.9. Порядок денний засідання затверджується головою ревізійної комісії і не пізніше ніж за три дня до дати проведення засідання у письмовій формі повідомляється членам ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання.

Про скликання засідань ревізійної комісії кожний її член повідомляється рекомендованим листом або шляхом вручення йому повідомлення за його власним підписом.

7.10. 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.

7.11. Позачергові засідання ревізійної комісії скликаються головою ревізійної комісії у разі необхідності або на письмову вимогу члена ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається голові ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання. Позачергове засідання скликається не пізніше ніж через 5 (п'ять) днів після отримання відповідної вимоги. Про скликання позачергового засідання

члени ревізійної комісії повідомляються у порядку, передбаченому п. 7.9 цього Положення.

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

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

7.14. Під час голосування на засіданні голова та члени ревізійної комісії мають один голос. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови ревізійної комісії є вирішальним.

7.15. Засідання ревізійної комісії може проводитися у формі спільної присутності членів ревізійної комісії у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування, а з питань організації роботи ревізійної комісії, засідання можуть проводитися за допомогою конференц-зв'язку або електронної пошти.

7.16. Під час засідання секретар ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується головою та секретарем ревізійної комісії.

7.17. Протоколи засідань ревізійної комісії підшиваються до книги протоколів та передаються секретарем ревізійної комісії до архіву Товариства. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства. Книга протоколів або засвідчені витяги з неї мають надаватися для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів управління Товариства у порядку, передбаченому Товариством.

## **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 на найближчому засіданні наглядової ради, Генеральним директором, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий наглядовій раді Товариства не пізніше як за 30 (тридцять) днів до дати проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

8.2. Голова ревізійної комісії доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки ревізійною комісією. Голова ревізійної комісії звітує перед річними загальними зборами акціонерів про роботу ревізійної комісії у звітному році.

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

- 1) інформацію про проведені нею планові та позапланові 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 річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його загальними зборами.



## 9. ВІНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

9.1. За рішенням загальних зборів акціонерів членам ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена ревізійної комісії та виплачується винагорода відповідно до затвердженого кошторису.

9.2. Розмір винагороди членам ревізійної комісії встановлюється загальними зборами акціонерів та складається з двох частин:

- 1) фіксованої винагороди, розмір якої затверджується на загальних зборах акціонерів;
- 2) додаткової винагороди, яка може виплачуватися залежно від результатів роботи Товариства та оцінки вкладу кожного члена ревізійної комісії у їх досягнення.

9.3. Фіксована та додаткова винагорода виплачується один раз на рік за умови, що член ревізійної комісії був присутнім не менше як на 75 відсотках засідань ревізійної комісії, на підставі рішення загальних зборів акціонерів про затвердження кошторису.

9.4. Членам ревізійної комісії компенсуються виплати у зв'язку з службовими відрядженнями, які включають добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати по найму жилого приміщення в порядку і розмірах, встановлених чинним законодавством України.

Голова Загальних Зборів

Перепеляк Л.Б.

Секретар Загальних Зборів

Подворчан Ю.В.

## 9. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

9.1. За рішенням загальних зборів акціонерів членам ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена ревізійної комісії та виплачується винагорода відповідно до затвердженого кошторису.

9.2. Розмір винагороди членам ревізійної комісії встановлюється загальними зборами акціонерів та складається з двох частин:

- 1) фіксованої винагороди, розмір якої затверджується на загальних зборах акціонерів;
- 2) додаткової винагороди, яка може виплачуватися залежно від результатів роботи Товариства та оцінки вкладу кожного члена ревізійної комісії у їх досягнення.

9.3. Фіксована та додаткова винагорода виплачується один раз на рік за умови, що член ревізійної комісії був присутнім не менше як на 75 відсотках засідань ревізійної комісії, на підставі рішення загальних зборів акціонерів про затвердження кошторису.

9.4. Членам ревізійної комісії компенсуються виплати у зв'язку з службовими відрядженнями, які включають добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати по найму жилого приміщення в порядку і розмірах, встановлених чинним законодавством України.

Голова Загальних Зборів



Перепеляк Л.Б.

Секретар Загальних Зборів



Подворчан Ю.В.

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено  
відбитком печатки на 9 (дев'ять) арк.

Голова зборів

