

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Загальними зборами  
Публічного акціонерного товариства  
«Львівський облрибкомбінат»  
Протокол № 2 від 20.09.2016 р.  
Голова загальних зборів акціонерів



*Б. Дудзяний*  
Б. Дудзяний

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЛЬВІВСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ВИРОБНИЧИЙ РИБНИЙ КОМБІНАТ»**

с. Рудники

2016 рік

## **1. Загальні положення**

1.1. Положення про ревізійну комісію Приватного акціонерного товариства «Львівський обласний виробничий рибний комбінат» (далі за текстом «Положення») регламентує правовий статус, склад, повноваження ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства «Точприлад» (далі за текстом – «Товариство»), порядок її роботи і взаємодії з іншими органами Товариства.

1.2. Ревізійна комісія є органом Товариства, який проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, у тому числі за результатами фінансового року.

1.3. У своїй діяльності ревізійна комісія Товариства керується законодавством України, статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами та рішеннями органів Товариства.

1.4. У своїй діяльності ревізійна комісія підзвітна та підконтрольна загальним зборам акціонерів Товариства.

1.5. Якщо в процесі роботи ревізійної комісії виникнуть відносини, не врегульовані цим Положенням, то до цих відносин мають застосовуватися норми чинного законодавства і статуту Товариства, і ці питання повинні вирішуватися таким чином, щоб прийняті рішення не завдавали шкоди Товариству в цілому і, кожному акціонеру зокрема. Після виявлення таких відносин до цього Положення мають бути внесені відповідні зміни чи доповнення.

## **2. Порядок утворення ревізійної комісії**

2.1. Голова та члени ревізійної комісії обираються виключно шляхом кумулятивного голосування загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність строком на 3 (три) роки. Кількісний склад ревізійної комісії

складає

- Голова комісії (

- два члени комісії

2.2. До складу ревізійної комісії не можуть бути обрані:

члени наглядової ради;

- члени правління;

- корпоративний секретар;

- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

- члени інших органів Товариства.

2.3. Голова і члени ревізійної комісії повинні виконувати свої обов'язки особисто і не можуть передавати власні повноваження іншим особам.

2.4. У випадку закінчення терміну повноважень голови (членів) ревізійної комісії, вони продовжують виконувати свої обов'язки до ухвалення загальними зборами рішення про відкликання і обрання голови (членів) ревізійної комісії.

2.5. Голова і члени ревізійної комісії можуть бути відкликані до закінчення строку повноважень ревізійної комісії за наявності достатніх для цього підстав. Рішення про дострокове припинення повноважень голови (члена) ревізійної комісії Товариства

приймають загальні збори акціонерів.

2.6. Права і обов'язки голови та членів ревізійної комісії Товариства, розмір їх винагороди визначаються чинним законодавством, статутом Товариства, цим Положенням, а також договором, що укладається з головою і членами ревізійної комісії.

## **3. Функції, права та обов'язки ревізійної комісії**

3.1. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, дотримання ним вимог Статуту та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

1) достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;

2) відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності нормативним документам;

3) своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій у відповідності до встановлених правил та порядку;

4) дотримання органами Товариства і їх посадовими особами повноважень з розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;

5) своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;

6) зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;

7) використання коштів резервного капіталу Товариства;

8) виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;

9) правильність нарахування та виплати дивідендів;

10) дотримання порядку оплати випущених Товариством цінних паперів;

11) фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

1) проводити чергові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, за результатами фінансового року, складати висновки за їх результатами;

2) проводити спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за рішенням загальних зборів, наглядової ради, правління або на вимогу акціонера (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства;

3) повідомляти загальні збори і наглядову раду Товариства про всі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

3.3. Ревізійна комісія має право:

1) залучати до своєї діяльності експертів та аудиторів, які не перебувають у трудових відносинах з Товариством, за умови погодження кандидатур із Наглядовою радою.;

2) вносити питання на розгляд загальних зборів акціонерів;

3) вимагати проведення позачергових загальних зборів акціонерів у разі, якщо виникла загроза інтересам Товариства;

4) проводити службові перевірки;

5) вимагати надання всіх документів Товариства, необхідних для проведення перевірок;

6) вносити на розгляд загальних зборів акціонерів або наглядової ради питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;

7) вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб та працівників Товариства, а також незалежних експертів та аудиторів.

3.4. Голова і члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради і правління Товариства у випадках, передбачених законодавством, статутом або внутрішніми положеннями Товариства.

3.5. Голова та члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

#### **4. Організація роботи ревізійної комісії**

4.1. Ревізійна комісія проводить чергові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. За підсумками перевірки ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період, про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

4.2. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за ініціативою ревізійної комісії, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, правління або на вимогу акціонера (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу акціонера

(акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, якщо Загальними зборами не буде ухвалено рішення про інші джерела відшкодування витрат на проведення такої перевірки. Результати спеціальних перевірок оформлюються актом за підписами голови ревізійної комісії, голови правління та головного бухгалтера Товариства.

4.3. На вимогу ревізійної комісії їй повинні бути надані всі необхідні матеріали, бухгалтерські та інші фінансові документи, а також особисті пояснення посадових осіб.

Правління забезпечує членам ревізійної комісії доступ до інформації в межах, необхідних для виконання ними посадових обов'язків.

4.4. Про результати проведених перевірок ревізійна комісія доповідає загальним зборам та/або наглядовій раді та надає їм матеріали перевірок.

4.5. Засідання ревізійної комісії проводяться у разі необхідності і є правомочними, якщо на них присутні більшість членів комісії. Ревізійна комісія приймає рішення простою більшістю голосів членів комісії, які присутні на засіданні. Під час голосування кожен член комісії має один голос, у випадку рівного поділу голосів голос головуєчого є вирішальним.

4.6. Протоколи засідань ревізійної комісії ведуть члени комісії за дорученням голови ревізійної комісії. Протоколи підписуються головуєчим і усіма членами комісії, присутніми на засіданні.

4.7. Члени ревізійної комісії Товариства, які не згодні з рішенням комісії, вправі висловити окрему думку, що вноситься до протоколу.

4.8. Протоколи або завірнені копії або витяги з них повинні бути в будь-який час бути надані для ознайомлення посадовим особам органів Товариства та акціонерам.

## **5. Відшкодування витрат та винагорода членів ревізійної комісії**

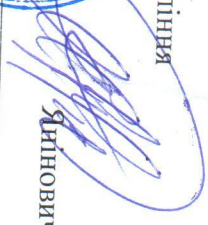
5.1. Відшкодування витрат та винагорода членів ревізійної комісії встановлюється за рішенням Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства, повинен передбачати фінансування роботи ревізійної комісії.

5.2. Крім винагороди за виконання обов'язків члена ради ревізійної комісії, їм також будуть відшкодовуватися розумні документально підтверджені витрати, пов'язані з виконанням ними обов'язків члена ревізійної комісії, відповідно до

Наказів щодо відшкодування витрат та призначення винагород, які зазначені у договорі і підлягають оприлюдненню Товариством у її річному звіті.

У цьому документі прощито,  
пронумеровано та скріплено печаткою  
4 (чотири) аркуші

Голова правління



Янінович Й.Є.

