

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Загальних зборів акціонерів
Публічного акціонерного товариства
«Біо мед скло»

Протокол № 28 від 23 квітня 2015 року



Голова Загальних зборів акціонерів
Н.П.Куликівська

Секретар Загальних зборів акціонерів
М.М. Таргонський

Положення про Ревізійну комісію (Ревізора)

**Публічного акціонерного товариства
«Біо мед скло»**

(Нова редакція)

м. Житомир
2015 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про Ревізійну комісію (далі — Положення) розроблене відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та Статуту Публічного акціонерного товариства «Біо мед скло» (далі - Товариство). Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства (далі – Ревізійної комісії), а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії.

1.2. Якщо в процесі формування чи 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.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Товариства, включаючи його філії, представництва, інші відокремлені підрозділи.

Ревізійна комісія здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом перевірки фінансово-господарської документації Товариства, у тому числі даних первинного бухгалтерського та податкового обліку.

2.2. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді.

Наглядова рада Товариства не є стосовно Ревізійної комісії керівним органом.

2.3. Голова Ревізійної комісії:

- 1) організує роботу Ревізійної комісії;
- 2) скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- 3) доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства;
- 4) підтримує постійні зв'язки із іншими органами та посадовими особами Товариства.

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

3.1. Ревізійна комісія має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства матеріали, бухгалтерські та інші документи, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, у порядку, встановленому цим Положенням;
- 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії, у порядку, встановленому цим Положенням;
- 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів;

5) бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;

6) ініціювати проведення позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління Товариства з правом дорадчого голосу у випадках, якщо таке засідання було ініційоване Ревізійною комісією, та у засіданнях, на яких розглядаються проекти річних звітів, річної бухгалтерської звітності, у тому числі звітів про прибутки та збитки Товариства і висновку аудитора;

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

8) залучати до своєї роботи акціонерів, експертів, аудиторські фірми;

9) отримувати справедливу винагороду та компенсаційні виплати за виконання обов'язків члена Ревізійної комісії. Винагорода членам Ревізійної комісії виплачується на підставі рішення Наглядової ради.

3.2. У процесі здійснення діяльності Ревізійна комісія вправі вимагати, а посадові особи Товариства зобов'язані надати документи про фінансово-господарську діяльність Товариства, включаючи конфіденційні, у такому порядку:

3.2.1. вимога про надання документів про фінансово-господарську діяльність Товариства може бути пред'явлена Голові Правління Товариства як в усній, так і в письмовій формі, при цьому особи, що займають посади в органах Товариства, вправі вимагати від Ревізійної комісії письмового підтвердження вимог;

3.2.2. документи про фінансово-господарську діяльність Товариства надаються на вимогу Ревізійної комісії протягом 5 робочих днів, а у випадку, якщо в силу об'єктивних факторів надання документів у зазначений строк не вбачається можливим, - не пізніше 10 робочих днів з дати пред'явлення вимоги;

3.2.3. члени Ревізійної комісії мають доступ до документів Товариства, включаючи конфіденційні, в будь-який час в межах встановленого в Товаристві робочого дня, а при необхідності, на письмову вимогу і після його завершення;

3.2.4. з метою документування результатів перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія вправі вимагати надання копій фінансово-господарських документів Товариства, завірених належним чином;

3.2.5. у разі надання недостовірних документів, відмови у наданні документів, порушення строків, передбачених підпунктом 3.2.2 цього Положення, створення інших перешкод у діяльності Ревізійна комісія має право вимагати від Правління вжиття передбачених законодавством заходів до осіб, винних у такому порушенні, і надання документів, що вимагаються, протягом 5 робочих днів;

3.2.6. випадки порушення вимог підпункту 3.2.5 цього Положення Правлінням, у тому числі в частині застосування заходів до осіб, винних у порушенні, доводяться до відома Наглядової ради і відображаються у висновку Ревізійної комісії;

3.2.7. доступ до документів, що містять державну таємницю, визначається законодавством.

3.3. Ревізійна комісія вправі письмово вимагати особистих пояснень від посадової особи Товариства з питань, що належать до компетенції Ревізійної комісії. Пояснення повинне бути складене в письмовій формі та підписане відповідною посадовою особою. Ревізійна комісія додає надані пояснення до матеріалів перевірки.

Пояснення, надані на вимогу Ревізійної комісії, повинні бути надані у строки, вказані в підпункті 3.2.2 цього Положення. У разі ненадання пояснень або в разі надання завідомо недостовірних пояснень Ревізійна комісія діє в порядку, аналогічному порядку, що передбачений підпунктами 3.2.5 – 3.2.6 Положення.

3.4. Ревізійна комісія зобов'язана:

1) проводити планові (річні) та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Правлінню та ініціатору проведення спеціальної 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 Правління 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 у випадку виникнення загрози істотним інтересам Товариства чи виявлення зловживань, що скоєні посадовими особами Товариства.

3.5. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

1) 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;

2) своєчасно надавати Ревізійній комісії, Правлінню, Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.6. 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 ТА ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія складається з 2 (двох) осіб.

4.2. Членом Ревізійної комісії може бути тільки фізична особа, яка має цивільну дієздатність. Членом Ревізійної комісії може бути як акціонер, так і будь-яка особа, запропонована акціонером чи Наглядовою радою у разі відсутності чи недостатньої кількості кандидатів у члени Ревізійної комісії, запропонованих акціонерами.

Не можуть бути членами Ревізійної комісії члени Наглядової ради, члени Правління, особа, яка не має повної цивільної дієздатності, члени інших органів Товариства.

4.3. Головою та членами Ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із законодавством України заборонено обіймати посади в органах господарських товариств.

4.4. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування строком на 3 (три) роки.

У разі, якщо 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.

4.5. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

4.6. Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери Товариства та у випадках, передбачених пунктом 4.2 цього Положення, – Наглядова рада Товариства.

Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

4.7. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

4.8. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу Наглядової ради повинна відповідати вимогам та подається в порядку, встановленому Положенням про Загальні збори.

Порядок розгляду пропозиції та прийняття рішення щодо неї визначається Положенням про Загальні збори.

4.9. Після 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.

Від імені Товариства цивільно-правовий договір з членами Ревізійної комісії укладає Голова Загальних зборів акціонерів або інша особа, визначена Загальними зборами.

4.10. Загальні збори вправі прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів. При цьому рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії може бути прийнято тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

4.11. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;

3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії;

4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

5) у разі виникнення обставин, які відповідно до законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Голови, члена Ревізійної комісії.

4.12. У випадках, передбачених пп. 2, 5 пункту 4.11 цього Положення, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 5 (п'яти) робочих днів у письмовій формі повідомити Ревізійну комісію, Правління та Наглядову раду Товариства про настання цих обставин.

4.13. Голова Ревізійної комісії обирається Загальними зборами.

4.14. Кандидатура Голови Ревізійної комісії може бути запропонована будь-яким членом Ревізійної комісії. Член Ревізійної комісії може запропонувати свою власну кандидатуру.

4.15. Голова Ревізійної комісії організовує її роботу, скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, організовує на засіданнях ведення протоколу.

Голова не вправі впливати на висновки члена Ревізійної комісії, які робляться за результатами проведеної перевірки.

5. ПОРЯДОК ДІЯЛЬНОСТІ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- планові (річні) та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії.

5.2. Проведення перевірок Ревізійної комісією

5.2.1. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах.

5.2.2. 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.

Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не вправі затверджувати баланс.

5.2.3. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за ініціативою:

- за ініціативою Ревізійної комісії;
- за рішенням Загальних зборів;
- за рішенням Наглядової ради;
- за рішенням Правління;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за рахунок Товариства.

5.2.4. Підставою для проведення спеціальної перевірки за ініціативою Загальних зборів, Наглядової ради чи Правління є відповідне рішення органу Товариства.

Підставою для проведення спеціальної перевірки на вимогу акціонерів (акціонера), які є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, є відповідна письмова вимога, яка надійшла до Ревізійної комісії.

Акціонери – ініціатори спеціальної перевірки направляють на адресу Товариства на ім'я голови Ревізійної комісії письмову вимогу, яка повинна містити: прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), відомості про кількість та тип (клас) належних їм акцій Товариства, підпис акціонера чи його уповноваженого представника. Якщо вимога підписується представником акціонера, до вимоги повинна бути додана довіреність (копія довіреності, засвідченої в установленому порядку) чи інший передбачене законом письмове підтвердження повноважень представника.

5.2.5. Відмова у проведенні спеціальної перевірки може бути надана Ревізійною комісією у випадку, якщо:

- акціонер (акціонери), які пред'явили вимогу, не є на дату її пред'явлення (надходження до Товариства) власником (власниками) необхідної кількості голосуючих акцій Товариства;
- ініціаторами вимоги виступають особи, не зареєстровані в реєстрі акціонерів, у тому числі через номінального утримувача, та/або не володіють представницькими повноваженнями відповідних акціонерів;
- вимога не відповідає законодавству України чи цьому Положенню.

5.2.6. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 10 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або рішення відповідного органу Товариства.

5.2.7. Якщо член Ревізійної комісії вважає за необхідне провести спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства, він звертається із відповідною пропозицією до Голови Ревізійної комісії. Голова Ревізійної комісії скликає засідання, на якому обговорюється питання про необхідність і строки проведення спеціальної перевірки. Спеціальна перевірка за ініціативою самої Ревізійної комісії повинна бути проведена, якщо за її проведення проголосує проста більшість голосів членів Ревізійної комісії.

5.3. Проведення засідань Ревізійної комісії

5.3.1. Ревізійна комісія приймає рішення на своїх засіданнях, що скликаються Головою Ревізійної комісії за необхідністю.

Засідання Ревізійної комісії проводяться в обов'язковому порядку 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 і недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

5.3.2. Порядок денний засідання затверджується Головою Ревізійної комісії.

5.3.3. Засідання Ревізійної комісії веде Голова Ревізійної комісії.

5.3.4. 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.

5.3.5. Позачергові засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена Ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається Голові Ревізійної комісії.

5.3.6. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо на ньому присутні не менше половини її членів.

5.3.7. Рішення на засіданнях Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів. Кожен член Ревізійної комісії має один голос. У разі розподілу голосів порівну голос Голови Ревізійної комісії є вирішальним.

Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

5.3.8. 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.

5.3.9. Протоколи засідань Ревізійної комісії підшиваються до книги протоколів та передаються 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 Товариства у порядку, передбаченому Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

5.4. Оформлення результатів перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, що проводяться Ревізійною комісією

5.4.1. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

Член Ревізійної комісії, який незгоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом одного 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. Розповсюдження висновку повинно здійснюватися тільки разом із зауваженнями до нього.

5.4.2. Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 5 (п'яти) робочих днів з дня її закінчення.

5.4.3. Висновок за результатами планової (річної) перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства.

5.4.4. Копія висновку, складеного за результатами спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинна бути направлена протягом 3 (трьох) робочих днів з моменту складання Наглядовій раді, Правлінню Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, Правління, а також ініціатору перевірки, якщо ним був акціонер (акціонери) Товариства.

5.4.5. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки Ревізійною комісією.