

УТВЕРЖДЕНО
Решением общего собрания акционеров
публичного акционерного общества
«ФАБРИКА ПО» 12 мая 2026 г.
Протокол от 15 мая 2026 г. № 20

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизионной комиссии
публичного акционерного общества
«ФАБРИКА ПО»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом публичного акционерного общества «ФАБРИКА ПО» (далее – Общество), избираемым Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества для осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью. Ревизионная комиссия, кроме того, контролирует соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации и положений Устава органами управления Общества, в том числе Советом директоров Общества.

1.2. Компетенция и порядок деятельности ревизионной комиссии определяются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.3. Избрание членов ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий относится к исключительной компетенции Общего собрания акционеров Общества. Решения по этим вопросам не могут быть переданы Совету директоров или иным органам управления.

1.4. Общее собрание акционеров избирает ревизионную комиссию на годовом заседании Общего собрания акционеров Общества в количестве 3 (трех) человек.

1.5. Кандидатов в члены ревизионной комиссии имеют право выдвигать:

- акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества;
- Совет директоров Общества.

Число кандидатов, выдвигаемых для выборов в ревизионную комиссию акционерами (акционером) или Советом директоров Общества, не может превышать количественный состав ревизионной комиссии.

Такие предложения должны поступить в Общество не ранее 1 июля отчетного года и не позднее 31 января года, следующего за отчетным.

К предложению о выдвижении кандидатов должно прилагаться согласие каждого предлагаемого кандидата на избрание в ревизионную комиссию Общества, а также сведения об образовании и опыте работы согласно требованиям п. 1.7 настоящего Положения.

1.6. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии Общества.

1.7. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Членами ревизионной комиссии Общества могут быть только физические лица, в том числе акционеры Общества.

Кандидат в члены ревизионной комиссии Общества должен соответствовать требованиям к деловой репутации. Под несоответствием лица требованиям к деловой репутации понимается:

- наличие у лица неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления;
- наличие обвинительного приговора суда в отношении лица, совершившего умышленное преступление, без назначения ему наказания ввиду истечения срока давности уголовного преследования;
- признание физического лица банкротом;
- привлечение лица в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к уголовной ответственности за неправомерные действия при банкротстве юридического лица, преднамеренное и (или) фиктивное банкротство юридического лица;
- предоставление лицом заведомо недостоверных сведений о своем соответствии требованиям к опыту работы, образованию и (или) предусмотренным настоящим пунктом требованиям к деловой репутации;
- признание судом лица виновным в причинении убытков какому-либо юридическому лицу при исполнении им обязанностей члена совета директоров (наблюдательного совета), единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера юридического лица, руководителя или главного бухгалтера филиала юридического лица, включая временное исполнение обязанностей по указанным должностям, либо при осуществлении полномочий учредителя (участника) юридического лица;
- установление Банком России факта осуществления лицом действий (организации действий), относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в течение пяти лет, предшествовавших дню назначения (избрания) лица на должность или дню подачи в Банк России заявления о согласовании кандидатуры;
- дисквалификация лица, срок которой не истек, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кандидат в члены ревизионной комиссии Общества должен иметь высшее образование и опыт работы не менее трех лет в области бухгалтерского учета, аудита, финансового контроля, управления финансами либо научной или преподавательской деятельности по соответствующему профилю.

При прочих равных условиях преимущество при избрании имеют кандидаты, не состоящие в трудовых отношениях с Обществом (независимые кандидаты). Члены комиссии не

должны находиться в имущественной или иной зависимости от Общества и его органов управления, если такая зависимость может повлиять на объективность их выводов.

Для оценки соответствия установленным требованиям кандидат обязан представить письменное согласие на избрание в члены ревизионной комиссии Общества, а также сведения о своем образовании и опыте работы. Несоответствие кандидата требованиям, предусмотренным настоящим пунктом, является основанием для отказа во включении его в список кандидатов в члены ревизионной комиссии Общества для голосования.

1.8. Избрание ревизионной комиссии осуществляется на заседании Общего собрания акционеров, в том числе на заседании общего собрания акционеров, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, участвующих в заседании.

При совмещении голосования на заседании Общего собрания акционеров с заочным голосованием голосование осуществляется бюллетенями для голосования в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и положениями Устава Общества.

Избранным считается кандидат, набравший наибольшее количество голосов.

1.9. Члены ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством Российской Федерации.

1.10. Если в повестке дня заседания Общего собрания акционеров наряду с вопросом об избрании ревизионной комиссии рассматриваются вопросы об избрании руководящих органов Общества, вопрос об избрании ревизионной комиссии должен быть рассмотрен после принятия решений по вопросам формирования руководящих органов Общества.

1.11. Избрание Председателя ревизионной комиссии осуществляется простым большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии. Если члены Ревизионной комиссии не выберут из своего состава Председателя, Общее собрание акционеров должно распустить избранный состав ревизионной комиссии и провести повторные выборы ревизионной комиссии. При этом акционеры (представители акционеров), избранные в состав ревизионной комиссии, который был распущен, не могут быть вновь выдвинуты кандидатами в члены ревизионной комиссии на данном заседании Общего собрания акционеров Общества.

По решению Председателя ревизионной комиссии на первом заседании может быть избран заместитель Председателя ревизионной комиссии.

1.12. Ревизионная комиссия избирается сроком до следующего годового заседания Общего собрания акционеров Общества.

2. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. В соответствии со своей компетенцией ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществляет контроль за соблюдением норм действующего законодательства Российской Федерации, положений Устава и законных прав и интересов акционеров органами управления Общества.

2.2. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать проведения внеочередного заседания общего собрания акционеров или заочного голосования для принятия решений общим собранием акционеров.

2.3. Ревизионная комиссия осуществляет свою работу в интересах Общества.

2.4. Ревизионная комиссия по согласованию с Советом директоров Общества вправе привлекать к участию в проверках внешних независимых экспертов-специалистов (в том числе независимых внешних аудиторов) в области экономики, бухгалтерского учета, права, информационных технологий и производства, а также знакомиться с результатами их работы и отчетами.

2.5. Ревизионная комиссия осуществляет:

2.5.1. **Регулярный (ежегодный) контроль** за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. К полномочиям ревизионной комиссии относятся:

а) осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также в любое время по собственной инициативе, по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества;

б) проверка и анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах общества;

г) проверка выполнения предписаний ревизионной комиссии по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных ревизионной комиссией;

д) проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых советом директоров Общества, единоличным исполнительным органом Общества, Уставу и решениям общего собрания акционеров Общества;

е) решение иных вопросов, отнесенных, к компетенции ревизионной комиссии в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

2.5.2. **Внеплановые проверки** (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества в любое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества.

2.6. По требованию ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, **обязаны в течение 5 (пяти) рабочих дней** с момента получения письменного запроса представить все необходимые документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества (включая договоры, первичные учетные документы, данные бухгалтерского и управленческого учета, протоколы заседаний Совета директоров Общества).

Обязанность сохранения конфиденциальной информации не может являться основанием для отказа в предоставлении документов, необходимых для проведения проверки.

Члены ревизионной комиссии обязаны не разглашать конфиденциальную информацию Общества, ставшую известной им при осуществлении своих полномочий.

Неисполнение или несвоевременное исполнение требования ревизионной комиссии о предоставлении документов может являться основанием для применения к должностному лицу мер ответственности, предусмотренных внутренними документами Общества и/или применимыми нормами российского законодательства.

2.7. Ревизионная комиссия Общества по результатам проверки годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дает заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

- информация о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

2.8. При выявлении нарушений в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия направляет Совету директоров и (или) Генеральному директору письменное предписание об их устранении с указанием срока исполнения. Получатель предписания обязан принять меры по его исполнению и в установленный срок проинформировать ревизионную комиссию о принятых мерах. В случае неисполнения предписания либо наличия мотивированного несогласия с выводами ревизионной комиссии, вопрос подлежит вынесению ревизионной комиссией на рассмотрение Совета директоров или Общего собрания акционеров. При несогласии с предписанием Совет директоров и (или) Генеральный директор обязаны представить Общему собранию акционеров письменные мотивированные объяснения. Общее собрание акционеров рассматривает представленные материалы и принимает по вопросу мотивированное решение.

2.9. Помимо проведения регулярного (ежегодного) контроля и внеплановых проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия вправе осуществлять оперативный контроль за законностью деятельности органов управления Общества. В том числе ревизионная комиссия вправе:

2.9.1. Знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Общества (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность).

2.9.2. При необходимости требовать личных объяснений от любого должностного лица Общества.

2.10. Председатель ревизионной комиссии (или уполномоченный им член ревизионной комиссии) вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества с правом совещательного голоса, а также давать заключения по принимаемым Советом директоров Общества решениям.

3. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. По решению Общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров. Выплата вознаграждения и компенсаций осуществляется за счет средств Общества.

3.2. По решению Общего собрания акционеров в качестве вознаграждения за участие в работе ревизионной комиссии ее членам, помимо денежной оплаты, Общим собранием могут предоставляться иные льготы и преимущества.

3.3. Ревизионной комиссии в целях обеспечения ее деятельности выделяются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

3.4. Оплата привлеченных экспертов-специалистов, указанных в пункте 2.4 настоящего Положения, осуществляется за счет средств Общества. Решение о привлечении экспертов-специалистов и размер оплаты их услуг утверждается Советом директоров.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. При осуществлении своей деятельности члены ревизионной комиссии пользуются правами, установленными законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

4.2. Члены ревизионной комиссии обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению.

4.3. Документы ревизионной комиссии (акты, заключения и т.п.) подписываются Председателем Ревизионной комиссии или лицом, его замещающим.

4.4. Заседания ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости.

4.5. Заседание ревизионной комиссии правомочно (имеет кворум), если на нем присутствует не менее 2 (двух) членов комиссии.

Решения принимаются простым большинством голосов членов комиссии, присутствующих на заседании. В случае присутствия на заседании 2 членов, решение считается принятым, если за него проголосовали оба присутствующих члена комиссии (единогласно)

В случае расхождения мнений членов ревизионной комиссии члены комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое должно быть представлено в органы управления Обществом (Общее собрание акционеров, Совет директоров Общества) вместе с соответствующим документом (решением, заключением).

4.6. Члены ревизионной комиссии Общества несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.