

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров ОАО «ЗиД»
«31» июля 2018 г.
(протокол заседания Совета директоров
ОАО «ЗиД» №3 от 31.07.2018 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту
при Совете директоров ОАО «ЗиД»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Открытого акционерного общества «Завод им. В.А. Дегтярева» (далее – «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и Положением о Совете директоров Открытого акционерного общества «Завод им. В.А. Дегтярева» (далее – «ОАО ЗиД» или «Общество»).
- 1.2. Положение определяет статус и компетенцию Комитета по аудиту, права и обязанности Комитета (членов Комитета), состав Комитета, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами управления Общества.
- 1.3. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров и является постоянно действующим консультативно-совещательным органом при Совете директоров ОАО ЗиД. Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества. Комитет не является органом управления Общества.
- 1.4. Комитет по аудиту создан с целью предварительного рассмотрения вопросов и предоставления Совету директоров Общества рекомендаций для принятия решений в области аудита, ревизионной деятельности, финансово-управленческой отчетности Общества, надзора за системами внутреннего контроля и управления рисками, относящихся к компетенции Совета директоров Общества.
- 1.5. Все предложения, разработанные Комитетом по аудиту, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Совету директоров Общества. Рекомендации Комитета утверждаются решением Совета директоров Общества.
- 1.6. Комитет по аудиту в своей деятельности руководствуется Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными документами, утвержденными Советом директоров Общества для обеспечения деятельности Комитета по аудиту.

2. ЦЕЛИ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1. Целью Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Советом директоров в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.2. Основными задачами Комитета по аудиту являются:
 - 2.2.1. надзор за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - 2.2.2. контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

- 2.2.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 2.2.4. надзор за проведением внешнего аудита;
- 2.2.5. контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 3.1. К компетенции Комитета по аудиту относится рассмотрение вопросов, связанных с надзором за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, с контролем за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, с надзором за обеспечением соблюдения нормативных правовых требований и информирования исполнительных органов о нарушениях, с координацией взаимодействия между внешним и внутренним аудиторами, а также другие вопросы по поручению Совета директоров.

В рамках своей компетенции Комитет по аудиту осуществляет следующие функции:

- 3.2. В области надзора за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:
 - 3.2.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - 3.2.2. анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
 - 3.2.3. участие в рассмотрении существенных вопросов в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
- 3.3. В области контроля за надежностью и эффективностью функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления:
 - 3.3.1. рассмотрение внутренних документов Общества, определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками Общества, политик в области внутреннего контроля и управления рисками; инициирование внесения изменений к ним;
 - 3.3.2. оценка эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и подготовка предложений по их совершенствованию, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, в том числе:
 - рассмотрение отчетов исполнительных органов Общества об организации, функционировании и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками;
 - анализ перечня и структуры рисков Общества;
 - обсуждение с исполнительными органами Общества существенных рисков и их ключевых индикаторов;
 - анализ мероприятий по управлению существенными рисками и по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
 - 3.3.3. рассмотрение и выдача заключений в отношении уровня предпочтительного риска;

- 3.3.4. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж.
- 3.4. В области обеспечения независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита:
- 3.4.1. рассмотрение вопросов согласования назначения на должность и освобождения от должности руководителя подразделения внутреннего аудита;
- 3.4.2. рассмотрение плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;
- 3.4.3. рассмотрение существенных ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 3.4.4. согласование ежегодных отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о результатах отдельных аудиторских проверок, выявленных существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления);
- 3.4.5. организация оценки эффективности осуществления функции внутреннего аудита, в том числе независимой оценки качества функции внутреннего аудита не реже одного раза в пять лет (согласование технического задания, существенных условий договора и кандидатур оценщиков);
- 3.4.6. рассмотрение результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;
- 3.4.7. иные функции Комитета в области обеспечения независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита.
- 3.5. В области надзора за проведением внешнего аудита:
- 3.5.1. оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества;
- 3.5.2. оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- 3.5.3. обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.
- 3.6. В области контроля эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:
- 3.6.1. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

- 3.6.2. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 3.6.3. контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

4. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

4.1. Финансовая отчетность

- 4.1.1. Комитет по аудиту обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов бухгалтерского учета, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности.
- 4.1.2. Комитет по аудиту обсуждает с руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности.
- 4.1.3. Комитет по аудиту рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества.
- 4.1.4. Комитет по аудиту ежеквартально рассматривает информацию Главного бухгалтера Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, которые могут оказать существенное влияние на содержание финансовой отчетности Общества.

4.2. Управление рисками и внутренний контроль

- 4.2.1. Комитет по аудиту рассматривает отчеты внешнего и внутренних аудиторов о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
- 4.2.2. Комитет по аудиту рассматривает вопросы, касающиеся функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.
- 4.2.3. Комитет по аудиту рассматривает регулярные отчеты руководства Общества по управлению рисками.
- 4.2.4. Комитет по аудиту не реже одного раза в квартал проводит встречи с руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов руководства Общества.
- 4.2.5. Комитет по аудиту рассматривает результаты и качество выполнения корректирующих мероприятий, разработанных руководством Общества, по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками, а также по управлению наиболее значимыми (ключевыми) рисками Общества.
- 4.2.6. Комитет по аудиту дает рекомендации Совету директоров Общества по вопросам выбора риск-аппетита, эффективности управления ключевыми рисками, функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.3. Внешний аудит

- 4.3.1. Комитет по аудиту обеспечивает получение от внешнего аудитора ежегодного официального письменного заявления с описанием всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждает заявление с внешним аудитором;

оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью внешнего аудитора.

- 4.3.1 Комитет по аудиту предварительно согласовывает получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора.
- 4.3.2 Комитет по аудиту обсуждает с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечает потребностям акционеров и Совета директоров Общества.
- 4.3.3 Комитет по аудиту рассматривает вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы руководства Общества по итогам аудитов.

4.4 Внутренний аудит

- 4.4.1. Комитет по аудиту осуществляет функциональное руководство деятельностью Службы внутреннего аудита.
- 4.4.2. Комитет по аудиту предварительно согласовывает Положение о Службе внутреннего аудита.
- 4.4.3. Комитет по аудиту предварительно согласовывает организационную структуру Службы внутреннего аудита и план работы Службы внутреннего аудита на год.
- 4.4.4. Комитет по аудиту рассматривает ежеквартальные отчеты Службы внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии.
- 4.4.5. Комитет по аудиту рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений.
- 4.4.6. Комитет по аудиту проводит не реже одного раза в полгода встречи с заместителем Генерального директора Общества по внутреннему аудиту.
- 4.4.7. Комитет по аудиту проводит ежегодную оценку деятельности Службы внутреннего аудита.

4.5. Соблюдение законодательства

- 4.5.1. Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур, призванных обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации Обществом.
- 4.5.2. Комитет по аудиту рассматривает отчеты внешних и внутренних аудиторов по вопросам соблюдения законодательства.
- 4.5.3. Комитет по аудиту предварительно согласовывает процедуру «горячей линии», посредством которой сотрудники Общества могут на конфиденциальной основе и анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях законодательства или злоупотреблениях, в том числе касающихся полноты и достоверности финансовой отчетности, а также порядок рассмотрения и реагирования на обращения.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 5.1. Комитет по аудиту вправе:
 - Запрашивать и получать заверенные копии документов, отчеты, объяснения и другую информацию от исполнительных органов, руководителей структурных подразделений и других должностных лиц Общества;

- Заслушивать отчеты о выполнении рекомендаций Комитета по аудиту и представлять Совету директоров Общества оценку деятельности исполнительных органов по выполнению рекомендаций Комитета;
 - Приглашать руководителей, других должностных лиц Общества на свои заседания;
 - Пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов;
 - Доводить до сведения Совета директоров рекомендации по вопросам, требующим, по мнению Комитета, действий со стороны Совета директоров;
 - Запрашивать приказы Генерального директора Общества, заверенные копии документов Ревизионной комиссии и Службы внутреннего аудита Общества;
 - Рекомендовать вопросы Совету директоров Общества для рассмотрения на заседаниях;
 - Рекомендовать Совету директоров Общества принятие определенных решений;
 - Представлять на рассмотрение Совета директоров предложения по внесению изменений/дополнений в Положение;
 - Совершать иные действия в пределах своей компетенции.
- 5.2. Члены Комитета по аудиту и привлеченные Комитетом аудиторы имеют неограниченный доступ к информации, необходимой для исполнения возложенных на Комитет по аудиту функций.
- 5.3. Руководство Общества, должностные лица Общества предоставляют информацию и дают пояснения по интересующим Комитет по аудиту и входящим в его компетенцию вопросам на основании письменных запросов Комитета по аудиту.
- 5.4. Члены Комитета по аудиту обязаны иметь должное представление о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Для этого Комитет должен регулярно получать информацию от руководства Общества, в том числе, в отношении следующих вопросов:
- оценка рисков Общества и планируемых мер по их уменьшению;
 - влияние налогового законодательства на деятельность Общества;
 - правовая среда, включая состояние существенных судебных или административных разбирательств и размер соответствующих потенциальных издержек;
 - анализ деятельности служб Общества по управлению финансовыми ресурсами, включая, но, не ограничиваясь, управление денежными средствами, хеджированию, использованию новых финансовых инструментов и связанных с этой деятельностью рисках.
- 5.5. Общество обязано обеспечить Комитет по аудиту ресурсами, необходимыми для выполнения Комитетом по аудиту его функций, включая постоянную административную поддержку.
- 5.6. Комитет по аудиту при необходимости и с согласия Совета директоров Общества имеет право привлекать сторонних специалистов (юридические, аудиторские и консалтинговые фирмы, независимых экспертов и др.). Оплата услуг сторонних специалистов проводится за счет Общества.
- 5.7. Члены Комитета по аудиту обязаны подписать с Обществом соглашение о конфиденциальности. Члены Комитета по аудиту несут персональную ответственность за убытки, причиненные Обществу его несоблюдением.

6. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 6.1. Комитет по аудиту избирается в составе не менее 3 (трех) человек по предложению Председателя Совета директоров Общества. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.
- 6.2. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества годовым общим собранием акционеров Общества.
- 6.3. Члены Комитета по аудиту могут избираться в состав Комитета неограниченное количество раз. Членами Комитета по аудиту могут быть только физические лица.
- 6.4. Все члены Комитета по аудиту должны удовлетворять следующим требованиям:
 - не являться должностными лицами Общества;
 - не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Общества;
 - не являться аффилированными лицами Общества, за исключением членов Совета директоров Общества.
- 6.5. По решению Совета директоров Общества, принятому простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.
- 6.6. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в следующих случаях:
 - добровольного сложения полномочий. Член Комитета имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего заявления за 1 (один) месяц до даты сложения полномочий;
 - если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.
- 6.7. В случае, когда полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу пункта 6.6 настоящего Положения, Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц со дня направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

7. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 7.1. Председатель Комитета по аудиту избирается Советом директоров Общества из членов Комитета по аудиту. Совет директоров Общества избирает также заместителя Председателя Комитета по аудиту, который выполняет функции Председателя Комитета, предусмотренные данным Положением, во время его отсутствия.
- 7.2. При избрании Председателя Комитета по аудиту должны учитываться его образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления Председателем Комитета своих полномочий.
- 7.3. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета по аудиту и/или заместителя Председателя Комитета.

- 7.4. Решение об избрании (переизбрании) Председателя Комитета по аудиту и заместителя Председателя Комитета по аудиту принимается Советом директоров Общества простым большинством голосов членов Совета директоров Общества, участвующих в голосовании.
- 7.5. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета, формирует план работы Комитета, созывает заседания, председательствует на них, организует ведение протокола заседания, отчитывается перед Советом директоров о деятельности Комитета, представляет Комитет в отношениях с должностными лицами Общества, Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором Общества, другими лицами и организациями, привлеченными Комитетом или Обществом по вопросам компетенции Комитета, несет ответственность перед Советом директоров Общества за организацию деятельности Комитета.
- 7.6. При отсутствии Председателя Комитета по аудиту на его заседаниях и в период между заседаниями или в случае невозможности им исполнять свои функции, его обязанности исполняет заместитель Председателя Комитета по аудиту.

8. РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ КОМИТЕТА

- 8.1. Комитет по аудиту работает на постоянной основе. Заседание проводится при наличии более половины состава Комитета.
- 8.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся как минимум один раз в квартал. Для решения неотложных вопросов могут проводиться внеочередные заседания Комитета.
- 8.3. Уведомление о проведении заседаний Комитета вместе с повесткой заседания готовится и рассыпается Председателем Комитета всем членам Комитета не позднее, чем за 2 (две) недели до планируемой даты проведения заседания Комитета.
- 8.4. Внеочередные заседания Комитета по аудиту созываются по решению Совета директоров Общества.
- 8.5. В течение 5 (пяти) рабочих дней со дня поступления предложения о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования, либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту.
- 8.6. В случае обращения Совета директоров Общества с предложением о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.
- 8.7. Кроме членов Комитета по аудиту на заседании могут присутствовать приглашенные лица.
- 8.8. Вопросы принимаются на рассмотрение Комитета по аудиту:
 - по его собственной инициативе;
 - по решению Совета директоров Общества;
 - по письменному ходатайству Генерального директора Общества.
- 8.9. Комитет по аудиту осуществляет свою деятельность путем проведения заседаний и принятия решений, выносимых затем в качестве предложений для обсуждения на заседаниях Совета директоров Общества.
- 8.10. Решения на заседании Комитета по аудиту принимаются большинством голосов от числа избранных членов Комитета. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним

голосом. Передача членом Комитета права голоса другому лицу или другому члену Комитета не допускается. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета (но не Заместителя Председателя Комитета) является решающим.

- 8.11. При определении результатов голосования по вопросам, включенным в повестку дня очного заседания Комитета по аудиту, учитываются письменные мнения членов Комитета, отсутствующих на заседании, оформленные и полученные в порядке, предусмотренном настоящим Положением.
- 8.12. Письменные мнения членов Комитета по аудиту, отсутствующих на очном заседании Комитета, должны быть оформлены исключительно путем заполнения опросного листа для голосования по вопросам повестки дня.
- 8.13. При заполнении опросного листа членом Комитета по каждому из вопросов, поставленному на голосование, должен быть оставлен не зачеркнутым только один из возможных вариантов голосования («за», «против», «воздержался»). Заполненный опросный лист должен быть подписан членом Комитета с указанием его фамилии и инициалов.
- 8.14. Заполненный и подписанный опросный лист должен быть представлен членом Комитета Председателю Комитета не позднее 2 (двух) дней после проведения заседания Комитета в оригинале, электронной почтой либо посредством факсимильной связи с последующим направлением оригинала опросного листа по адресу, указанному в опросном листе.
- 8.15. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.
- 8.16. Протокол проведенного заседания составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия или заочного голосования.
- 8.17. Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, который несет ответственность за правильностью составления протокола. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета.

9. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

- 9.1. В течение срока действия грифа конфиденциальности полученных документов, но не менее 5 (пяти) лет, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета и третьи лица, привлекаемые к работе в Комитете, обязаны соблюдать режим защиты информации, составляющей коммерческую тайну Общества, в отношении информации, полученной ими в связи с их деятельностью в Комитете. Перечень информации, составляющей коммерческую тайну Общества, устанавливается решением уполномоченного органа Общества.
- 9.2. Все документы, связанные с деятельностью Комитета по аудиту, должны храниться по месту нахождения Общества в соответствии с установленным в Обществе порядком хранения документов. Ответственным за хранение указанных документов является Председатель Комитета по аудиту.

10. ОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА

- 10.1. Ежегодно Председатель Комитета предоставляет Совету директоров отчет о результатах деятельности Комитета, включающий в себя следующую информацию:

- количество проведенных заседаний;
 - рассмотренные вопросы и выработанные рекомендации, включая наиболее существенные обстоятельства процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценки эффективности процесса проведения внешнего аудита, избрания и переизбрания внешнего аудитора;
 - результаты оценки эффективности деятельности членов Комитета и Комитета в целом;
 - другие существенные факты по усмотрению Комитета. Председатель Комитета вправе предоставить Совету директоров отдельные отчеты по результатам проведения исследований по вопросам, входящим в компетенцию Комитета.
- 10.2. Совет директоров имеет право в любое время потребовать у Комитета отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров.
- 11. УТВЕРЖДЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О КОМИТЕТЕ.**
- 11.1. Положение о Комитете по аудиту утверждается Советом директоров Общества. Решение о его утверждении принимается простым большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании Совета директоров и (или) выразивших своё мнение письменно.
- 11.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров Общества.

Прошито,

пронумеровано,

скреплено печатью

10 (девять) листов

Секретарь Совета директоров



С.Н.Соколов