

УТВЕРЖДЕНО

На внеочередном заседании Совета
акционерного общества «Latvijas Gāze»
28 апреля 2022 года,
прот. № 2 (2022)

Положение о Ревизионном комитете

акционерного общества «Latvijas Gāze»

1. Ревизионный комитет акционерного общества «Latvijas Gāze» (далее – *Ревизионный комитет*) создан и действует во исполнение требований, установленных в отделе III (*Ревизионный комитет*) раздела D (Публичный оборот финансовых инструментов) Закона о рынке финансовых инструментов.
2. *Ревизионный комитет* действует согласно требованиям, установленным в Законе о рынке финансовых инструментов (далее – закон) и в Регule № 537/2014 (далее – регула). Общество обеспечивает необходимые для деятельности *Ревизионного комитета* финансовые и другие ресурсы, а также запрошенную этим комитетом информацию, которая необходима ему для выполнения своих задач.
3. *Ревизионный комитет* в своей деятельности руководствуется действующими в Латвийской Республике нормативными актами, уставом акционерного общества «Latvijas Gāze» (далее – *Общество*), Коллективным трудовым договором *Общества*, решениями органов управления *Общества*, настоящим положением (далее – *Положение*), Регламентом Правления *Общества*, а также другими нормативными актами *Общества*.
4. Положение устанавливает порядок создания *Ревизионного комитета* *Общества*, а также задачи, дополнительные задачи *Ревизионного комитета* и порядок выполнения этих заданий.
5. Задания *Ревизионного комитета*:
 - 1) Вести надзор за процессом подготовки годового отчета *Общества* и подавать Совету *Общества* предложения для обеспечения правдивости и объективности годового отчета и консолидированного годового отчета.
 - 2) Вести надзор за эффективностью деятельности внутреннего контроля, управления рисками и системы внутренней ревизии *Общества*, насколько это относится к обеспечению правдивости и объективности годовых отчетов, и подавать предложения для устранения соответствующих недостатков системы.
 - 3) Вести надзор за ходом ревизии годового отчета *Общества*. Для ведения надзора за ходом ревизии, упомянутого в этом пункте, *Ревизионный комитет* учитывает также выводы сделанные

Министерством финансов (как компетентного учреждения согласно Закону о ревизионных услугах) в проверке (инспекции) соблюдения требований контроля качества ревизионных услуг и опубликованные на интернет-странице Министерства финансов о качестве профессиональной деятельности назначенного в *Обществе* присяжного ревизора или коммерческого общества присяжных ревизоров (далее – присяжный ревизор).

- 4) Проверять и вести надзор соблюдает ли назначенный присяжный ревизор *Общества* до начала ревизии годового отчета *Общества* и во время ее проведения, установленные в Законе о ревизионных услугах требования независимости и объективности, правила статьи 6 Регулы № 537/2014 о подготовке к проведению упомянутой ревизии и предотвращении угроз независимости и установленный в статье 5 этой регулы запреты на оказание несвязанных с ревизией услуг.
 - 5) Информировать совет *Общества* о выводах присяжного ревизора, сделанных в ревизии годового отчета *Общества* выводах и представить мнение о том, как эта ревизия способствовала правдивости и объективности подготовленного годового отчета *Общества*, а также информировать о том, каким было значение ревизионного комитета в этом процессе.
 - 6) Обеспечивать процесс отбора кандидатов в присяжные ревизоры в *Обществе* согласно статье 16 Регулы № 537/2014 и рекомендовать Собранию акционеров кандидата в присяжные ревизоры *Общества* для оказания ревизионных услуг. (Кроме случаев, когда согласно пункту 8 статьи 16 упомянутое регулы собрание акционеров *Общества* создало другую структуру, задачей которой является давать собранию акционеров *Общества* рекомендацию по выбору присяжного ревизора *Общества*).
 - 7) *Ревизионный комитет* выполняет также задания, установленные ревизионному комитету в Регуле № 537/2014.
6. Дополнительные задания *Ревизионного комитета* и действия органов управления *Общества* в связи с ежегодным докладом *Ревизионного комитета*:

(1) Дополнительно к установленным в статье 55³ закона заданиям *Ревизионный комитет* выполняет также следующие задания:

1) Не реже чем один раз в год представляет Совету *Общества* письменный Доклад о своей деятельности и выполнении установленных *Ревизионному комитету* заданий (далее – ежегодный доклад ревизионного комитета).

2) Докладывает Совету *Общества* о констатированных недостатках и нарушениях (если такие были) в процессе подготовки и ревизии годового отчета *Общества*, а также эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и внутренней ревизии в связи с обеспечением качества этого отчета.

3) Незамедлительно докладывает Совету *Общества* если констатировано, что квалификация или профессиональный опыт присяжного ревизора недостаточен для проведения качественной ревизии или что присяжный ревизор не соблюдал установленные в Законе о ревизионных услугах требования.

(2) Совет *Общества*, в тот свой доклад собранию акционеров *Общества*, который совет подготавливает согласно статье 175 Коммерческого закона, включает также свою оценку о деятельности *Ревизионного комитета*, а также прилагает к этому докладу ежегодный Доклад *Ревизионного комитета*.

(3) Совет *Общества* обязан, как порядочный и внимательный хозяин должен оценить ежегодный Доклад *Ревизионного комитета* и принять решение о дальнейших действиях.

7. *Ревизионный комитет*, для обеспечения выполнения задач, установленных в пунктах 5, 6 настоящего Положения, имеет следующие права:

(1) *Ревизионный комитет* дополнительно к установленным в Регуле № 537/2014 правам имеет следующие права:

1) Запрашивать и получать информацию и документы для проведения внутренней ревизии от правления и присяжного ревизора *Общества*, а также ревизора Отдела внутреннего аудита, а также от структурных единиц *Общества*, которые необходимы, чтобы *Ревизионный комитет* мог выполнять установленные в этом законе и Регуле № 537/2014 задачи.

2) Участвовать в собраниях акционеров *Общества*.

3) Представлять собранию акционеров и Совету *Общества* мнение и доклады о находящихся в компетенции *Ревизионного комитета* вопросах.

(2) Упомянутые в пункте 1) настоящего пункта (1) органы, структурные единицы и лица обязаны представлять *Ревизионному комитету* или его членам информацию, которая необходима для выполнения его задач, если запрошенная конкретная информация связана с выполнением задания.

(3) *Ревизионный комитет* самостоятельно принимает решения в связи с заданиями, установленными ему в статье 55³ закона и в Регуле № 537/2014.

8. *Ревизионный комитет* – коллегиальный орган, который избирают на собрании акционеров *Общества* и который состоит из нескольких членов, но не менее трех, из которых хотя бы один – член совета *Общества*.

9. Кандидаты в члены *Ревизионного комитета* должны отвечать следующим требованиям:

1) Безупречная репутация.

2) Большинство членов *Ревизионного комитета* – со знаниями в отрасли, в которой действует *Общество*. Хотя бы один член *Ревизионного комитета* имеет высшее образование в экономике, управлении или финансовой области и не менее чем трехлетний соответствующий профессиональный опыт в проведении ревизий годовых отчетов или также соответствующий член *ревизионного комитета* – присяжный ревизор.

10. Большинство членов *Ревизионного комитета* независимы. Член *Ревизионного комитета* независим, если к нему не относится ни одно из следующих обстоятельств:

1) Участие (более 20 процентов долей капитала или акций с правом голоса) в *Обществе* или в контролируемом им коммерческом обществе (дочернем обществе).

2) Находится или находился в течение трех последних лет в правовых трудовых отношениях с этим *Обществом*.

- 3) Находится в браке, родстве или кумовстве до второй ступени с членом правления или акционером, участие которого в этом *Обществе* не менее 20 процентов, *Общества*.
 - 4) Другого вида личная или имущественная заинтересованность, которая может угрожать его независимости и которую признало таковой собрание акционеров *Общества*.
11. Члены *Ревизионного комитета* на первом заседании избирают из своей среды председателя *Ревизионного комитета*, который обеспечивает ежедневное руководство *Ревизионным комитетом*. Во время отсутствия председателя *Ревизионного комитета* его обязанности выполняет назначенный председателем член комитета.
 12. *Ревизионный комитет* принимает решения на заседании.
 13. Делопроизводство *Ревизионного комитета* ведется на латышском языке. Архивирование документов обеспечивается согласно правилам делопроизводства *Общества*.
 14. Председатель *Ревизионного комитета* руководя работой комитета:
 - 1) Назначает время заседаний.
 - 2) Назначает повестку дня.
 - 3) Созывает и назначает председателя заседания.
 - 4) Назначает секретаря *Ревизионного комитета*.
 - 5) Приглашает для участия в заседании *Ревизионного комитета* других работников *Общества*, которые компетентны в соответствующих вопросах.
 - 6) Один раз в год отчитывается на заседании Совета *Общества* о деятельности *Ревизионного комитета* и представляет ежегодный Доклад.
 15. Обязанности члена *Ревизионного комитета*:
 - 1) Участвовать в заседаниях комитета.
 - 2) Честно анализировать рассматриваемый вопрос и высказывать мнение о рассматриваемых на заседании комитета вопросах с целью реализовать требования, установленные в Законе о рынке финансовых инструментов и Положении.

- 3) Письменно информировать *председателя Ревизионного комитета* о предусматриваемом отсутствии на объявленном заседании, указывая причину отсутствия.

16. Обязанности секретаря Ревизионного комитета:

- 1) Протоколировать ход заседания комитета.
- 2) По поручению *председателя Ревизионного комитета* составлять повестку дня заседаний комитета.
- 3) Обеспечивать помещения для заседаний комитета.
- 4) Оформлять и направлять решения *Ревизионного комитета* ответственным структурным единицам *Общества*.
- 5) Следить за выполнением решений *Ревизионного комитета* в *Обществе* и раз в квартал информировать членов о выполнении решений.
- 6) Хранить материалы заседаний *Ревизионного комитета* (в электронном и бумажном виде) согласно правилам делопроизводства *Общества*.

17. Принципы деятельности *Ревизионного комитета*:

- 1) В течение года Плановые заседания происходят в установленное *председателем Ревизионного комитета* время, но не реже чем три раза в год, согласно согласованному и запланированному в начале года графику заседаний. Плановое заседание (очное или заочное) является правомочным, если в заседании участвуют более половины членов *Ревизионного комитета*.
- 2) Внеочередное заседание может состояться, если его созывают по необходимости, по письменному предложению о его необходимости, *председателя* или другого члена *Ревизионного комитета*, указывая дату проведения заседания, время, вид, если оно объявлено две недели заранее, с установленной повесткой дня Внеочередного заседания. Внеочередное заседание может состояться очно или заочно (например: в online режиме, Skype online, в режиме конференции ИТ систем и др.), если это необходимо выполняя упомянутые в пункте 5 и 6 задания и если за необходимость такого Внеочередного заседания электронно проголосовали более половины числа членов.
- 3) Внеочередное заседание *Ревизионного комитета* является правомочным, если в нем участвует более половины числа членов.

- 4) Повестка дня Планового или Внеочередного заседания, вместе с материалами заседания, по которым нужно будет принимать решение *Ревизионного комитета*, открытым голосованием членов, должна быть направлена за две недели до назначенного заседания. Если необходим перевод материалов на другой язык, его должен запросить у секретаря *Ревизионного комитета*, как минимум за неделю до заседания.
- 5) *Ревизионный комитет* принимает решение в результате открытого голосования. В голосовании принимают участие все присутствующие члены. Решение *Ревизионного комитета* считается принятым если «ЗА» проголосовали более половины присутствующего числа членов комитета на Плановом или Внеочередном заседании. Если голоса делятся поровну, то решающим является голос председателя *Ревизионного комитета*.
- 6) Право по собственной инициативе участвовать в заседании *Ревизионного комитета* имеют только члены *Ревизионного комитета*. В случае необходимости *Ревизионный комитет* сам устанавливает, должны ли в заседании участвовать дополнительные участники (например, ревизор, Члены правления *Общества*, представители руководства *Общества*, представители Совета *Общества*, представители других комитетов, руководители функций внутренней ревизии, финансовый директор, внешние эксперты и другие лица по мнению комитета), и приглашает их на соответствующее заседание (или его часть), чтобы с приглашенным лицом обсудить специфические вопросы.
- 7) *Ревизионный комитет* имеет право назначить подготовить конкретные протоколы, их часть и другие подготовленные документы как конфиденциальные.
- 8) Рекомендации *Ревизионного комитета* обязательны для Правления *Общества*, которому после их получения нужно незамедлительно рассмотреть и принять по ним соответствующие решения. Принятое Правлением решение, после вступления его в силу направляется *Ревизионному комитету*.
- 9) Заседания *Ревизионного комитета* протоколируются. Протоколы заседаний подписывает секретарь *Ревизионного комитета* и все члены *Ревизионного комитета*, которые участвуют в заседании. Каждый член *Ревизионного комитета*, имеющий особое мнение по рассматриваемому вопросу, имеет право попросить фиксировать свое мнение в протоколе заседания.

10) Протоколы заседаний *Ревизионного комитета* без особой доверенности доступны всем членам *Ревизионного комитета*. Другим лицам протоколы заседаний *Ревизионного комитета* или выписки из них доступны в случае необходимости, если об этом принял решение председатель *Ревизионного комитета* и о предоставлении такого доступа проинформировал остальных Членов *Ревизионного комитета*.

11) В течение трех рабочих дней после подписания протокола заседания *Ревизионного комитета* члены правления *Общества* получают копию протокола или выписку из него, и ответственный за выполнение решения *Ревизионного комитета* работник *Общества* получает соответствующую выписку из протокола.

18. Избрание и отзыв членов *Ревизионного комитета*:

- 1) *Ревизионный комитет* избирается на собрании акционеров *Общества* на срок не более трех лет.
- 2) Лицо, выдвигающее кандидатуру на должность члена *Ревизионного комитета*, в письменном виде подтверждает согласие занимать должность члена *Ревизионного комитета* и указывает, что в отношении этого лица не существует никаких ограничивающих обстоятельств, упомянутых в четвертой и пятой частях статьи 55⁶ закона и установленных дополнительно в уставе *Общества* ограничивающих обстоятельств (если такие имеются), что не позволило бы этому лицу занимать должность члена *Ревизионного комитета*. Кандидат на должность члена *Ревизионного комитета*, который выдвигается как независимый член *Ревизионного комитета*, в письменном виде дополнительно подтверждает, что к нему не относится ни одно обстоятельство, упомянутое в части третьей статьи 55⁶ закона.
- 3) Акционер или группа акционеров *Общества*, которая имеет не менее пяти процентов капитала с правом голоса, имеет право выдвинуть одного кандидата на должность члена *Ревизионного комитета*. Каждый выдвинутый кандидат на должность включается в список для избрания членов *Ревизионного комитета*.
- 4) Голосование происходит по всем включенным в список кандидатам в члены *Ревизионного комитета* в одном

голосовании, голосуя всеми акционерам одновременно. Акционер *Общества* имеет право отдать все свои голоса за одного или нескольких включенных в список кандидатов в члены *Ревизионного комитета* в любой пропорции в целых числах.

- 5) Избранными в *Ревизионный комитет* считаются те лица, которые получили наибольшее количество голосов, учитывая установленное в уставе *Общества* максимальное число членов *Ревизионного комитета*. Если два или несколько кандидатов в члены получают одинаковое число голосов и поэтому невозможно определить, кто из них считается избранным, вопрос рассматривается повторно на том же собрании акционеров и решается повторным голосованием собрания акционеров за каждого из этих кандидатов, которые продолжают претендовать на должность члена *Ревизионного комитета*. Избранным считается тот кандидат, который в повторном голосовании получает наибольшее число голосов.
- 6) Члена *Ревизионного комитета* можно в любое время отозвать с должности решением собрания акционеров *Общества*.
- 7) Член *Ревизионного комитета* может в любое время покинуть должность члена *Ревизионного комитета*, письменно сообщив об этом *Обществу*.
- 8) Член *Ревизионного комитета* не позднее чем в течение трех дней со дня, когда узнал об обстоятельствах, которые запрещают ему продолжать занимать должность члена или которые угрожают его независимости, в письменном виде информирует об этом *Общество*. Если после получения письменной информации, упомянутой в первом предложении этой части *Общество* констатирует, что *Ревизионный комитет* больше не соответствует требованиям третьей части статьи 55⁶ закона, то *Общество* обеспечивает, что в течение трех месяцев со дня, когда оно констатировало несоответствие *Ревизионного комитета* требованиям третьей части статьи 55⁶ закона, созывается собрание акционеров для принятия решения о необходимых изменениях в составе *Ревизионного комитета*.
- 9) Если член *Ревизионного комитета* покидает должность или отзывается от должности до окончания его срока деятельности (полномочий), *Общество* обеспечивает, что в течение трех

месяцев со дня, когда получено сообщение, что член покидает должность, или со дня, с которого отзывается с должности, созывается собрание акционеров, чтобы акционеры *Общества* решали об избрании нового члена *Ревизионного комитета* и обеспечили в ревизионном комитете соответствующее число его членов. Избрание нового члена происходит, переизбирая весь *Ревизионный комитет*. Срок деятельности (полномочий) *Ревизионного комитета* начинается в день его переизбрания.

19. Ответственность члена *Ревизионного комитета*:

- 1) Если член *Ревизионного комитета* действует противоправно, нарушает свои полномочия или не соблюдает правовые акты, устав или решения собрания акционеров *Общества*, или действует злонамеренно или небрежно, он отвечает за убытки, которые причинены таким образом обществу капитала и другим лицам.
- 2) *Общество* может выдвинуть иск против членов *Ревизионного комитета*, соблюдая установленный в *Коммерческом законе* порядок в отношении выдвижения иска *Общества*.
