

# ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОМ КОМИТЕТЕ АО «ЛАТВИЯС ГАЗЕ»

Утверждено на заседании Правления

АО «Латвияс Газе»

13 февраля 2020 года



1. Ревизионный комитет акционерного общества «Латвияс Газе» (далее – Ревизионный комитет) создан и действует во исполнение требований, установленных в отделе II1 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 Регуле № 537/2014. 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 «Латвияс Газе» (далее – Общество), Коллективным трудовым договором Общества, решениями органов управления Общества, настоящим положением (далее – Положение), Регламентом 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. **Ревизионный комитет имеет следующие задания:**
  - 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 соблюдается 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, что 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 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 55<sup>3</sup> 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 (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 пункте 5 и 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 доклад 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 55<sup>3</sup> 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 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 за заседанием.
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 заседании 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 на 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 секретарь 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) В заседании без права голоса по своей инициативе может участвовать акционер Общества или его представитель, а также члены Совета и Правления, и руководитель Отдела внутреннего аудита заранее в письменном виде проинформировав об участии в заседании председателя Ревизионного комитета.
- 7) Ревизионный комитет имеет право назначить подготовить конкретные протоколы 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, акционерам, членам Совета и Правления Общества, и руководителю Отдела внутреннего аудита Общества. Другим лицам протоколы заседаний Ревизионного комитета доступны, если об примет решение председатель Ревизионного комитета.
- 11) В течение трех рабочих дней после подписания заседания Ревизионного комитета члены правления Общества получают копию протокола и работник Общества, ответственный за выполнение решения Ревизионного комитета 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 55<sup>6</sup> 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 упомянутое в части третьей статьи 55<sup>6</sup> закона обстоятельство.
- 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 55<sup>б</sup> закона, то Общество обеспечивает, что в течение трех месяцев со дня, когда оно констатировало несоответствие Ревизионного комитета требованиям третьей части статьи 55<sup>б</sup> 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 ему число 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.

\*\*\*