

**PATVIRTINTA**

AB „Linas Agro Group“

2010 m. spalio \_\_ d.

Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, protokolo Nr. 1

**AB „LINAS AGRO GROUP“****AUDITO KOMITETO VEIKLOS REGLAMENTAS****I. Bendrosios nuostatos**

1. Šis AB „Linas Agro Group“ (toliau – Bendrovė) Audito komiteto (toliau – Komitetas) veiklos reglamentas (toliau – Reglamentas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsniu bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos nutarimu „Dėl reikalavimų audito komitetams“.
2. Reglamentą tvirtina, keičia ir panaikina visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas.
3. Reglamentas nustato Komiteto teises ir pareigas, jo dydį, narystės Komitete laikotarpį, Komiteto narių išsilavinimo, profesinės patirties reikalavimus, nepriklausomumo principus, taikomus nepriklausomam Komiteto nariui, ir kitus su Komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius klausimus.
4. Pagrindiniai Komiteto tikslai – stebėti Bendrovės veiklos, Bendrovės finansinių ataskaitų ir audito procesus, jų atitikimą teisės aktams ir teikti Bendrovės valdybai rekomendacijas dėl Bendrovės vidaus kontrolės finansų priežiūros srityje efektyvumo bei rizikų valdymo tobulinimo.

**II. Komiteto sudarymo tvarka**

5. Komitetas yra kolegialus organas, sudaromas iš 3 (trijų) narių, iš kurių bent vienas yra nepriklausomas.
6. Komiteto narius Bendrovės valdybos teikimu renka visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas balsų dauguma. Jeigu renkami pavieniai Komiteto nariai, jie renkami tik iki veikiančio Komiteto kadencijos pabaigos.
7. Kiekvienas kandidatas į Komiteto narius privalo informuoti valdybą apie savo išsilavinimą, darbo patirtį bei užimamas pareigas, o nepriklausomas kandidatas – patvirtinti, kad atitinka Reglamente nustatytus nepriklausomumo kriterijus.
8. Komiteto nariai renkami 4 (ketverių) metų kadencijai. Komiteto nario kadencijų skaičius neribojamas.
9. Išrinktas naujas Komitetas (jo nariai) pradeda eiti savo pareigas nuo to momento, kai pasibaigia visuotinis akcininkų susirinkimas, kuriame Komitetas (jo nariai) buvo išrinkti.
10. Komiteto sekretoriumi Komiteto sprendimu skiriamas Komiteto narys arba Bendrovės darbuotojas.
11. Visuotinis akcininkų susirinkimas gali atšaukti visą Komitetą arba pavienius jo narius nesibaigus Komiteto kadencijai.
12. Komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovės vadovui prieš 14 (keturiolika) dienų.
13. Jeigu Komitete liko mažiau nei 2 (du) nariai arba / ir jei Komitete neliko nepriklausomo nario, Bendrovės valdyba privalo užtikrinti, kad nauji Komiteto nariai būtų skiriami artimiausiame visuotiniame Bendrovės akcininkų

susirinkime.

### III. Reikalavimai Komiteto nariams

14. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais nariais laikomi aukštąjį universitetinį ekonominį, finansinį arba teisinį išsilavinimą turintys asmenys.

15. Tinkamą patirtį turinčiais nariais laikomi asmenys, turintys ne mažesnę kaip 5 (penkerių) metų darbo patirtį audito, apskaitos, finansų arba teisės srityje. Nepriklausomas narys privalo turėti ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį apskaitos arba audito srityje.

16. Duomenis apie asmens, siūlomo Komiteto nariu, kvalifikaciją, patirtį, užimamas pareigas bei nepriklausomumą, valdybai raštu pateikia asmenį išrinkti siūlantis organas arba akcininkas. Asmuo, siūlantis nepriklausomo Komiteto nario kandidatūrą, privalo pateikti kandidato rašytinį patvirtinimą, kad jis yra nepriklausomas. Komiteto narių kvalifikaciją ir patirtį vertina Bendrovės valdyba. Jei, valdybos nuomone, Komiteto nario kvalifikacija ar patirtis yra nepakankama, valdyba siūlo visuotiniam akcininkų susirinkimui atšaukti šį narį ir jo vietoje iki kadencijos pabaigos išrinkti naują Komiteto narį.

17. Nepriklausomu Komiteto nariu laikomas asmuo, kurio su Bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba vadovais nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas bei kurie gali paveikti nario nuomonę ir kuris atitinka šiame Reglamente numatytus kitus nepriklausomumo kriterijus.

18. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar Komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, yra šie:

- 18.1. jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės vadovas ir paskutinius 5 (penkerius) metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
- 18.2. jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius 3 (trejus) metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
- 18.3. jis neturi gauti ir neturi būti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už Komiteto nario pareigas;
- 18.4. jis neturi būti kontroliuojančiuoju akcininku, taip pat neturi atstovauti tokiam akcininkui;
- 18.5. jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su Bendrove ir su susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, vadovas arba administracijos darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingų įmokų iš Bendrovės arba jos grupės;
- 18.6. jis negali būti ir per paskutinius 3 (trejus) metus neturi būti buvęs Bendrovės ir susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;
- 18.7. jis neturi būti ėjęs Bendrovės Komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;
- 18.8. jis neturi būti Bendrovės vadovo arba 18.1.–18.6. papunktyje nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.

19. Su Bendrove susijusia bendrove 18 punkte yra laikoma bendrovė, kuri:

- 19.1. tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja Bendrovę arba yra jos kontroliuojama;
- 19.2. gali daryti Bendrovei reikšmingą įtaką;

- 19.3. pagal jungtinės veiklos sutartį bendrai kontroliuoja Bendrovę;
- 19.4. yra kontroliuojama to paties juridinio arba fizinio asmens (ar jų grupės), kaip ir Bendrovė;
- 19.5. yra asocijuota bendrovė;
- 19.6. yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama bendrovė;
- 19.7. yra bendrovė, kaupianti ir, pasibaigus tarnybos laikui, mokanti pensijas ir kitas išmokas.

20. Paaiškėjus, kad nepriklausomas Komiteto narys pateikė neteisingus duomenis apie save arba jie pasikeitė ir dėl to šis asmuo negali būti laikomas nepriklausomu, jis netenka Komiteto nario įgalinimų nuo šios informacijos sužinojimo Bendrovėje dienos. Valdyba konstatuoja įgalinimų netekimo faktą ir datą bei privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą naujam nepriklausomam Komiteto nariui išrinkti.

#### **IV. Komiteto funkcijos, teisės ir pareigos**

21. Pagrindinės Komiteto funkcijos:

- 21.1. teikti Bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu ir atšaukimu, bei dėl sutarties su audito įmone sąlygų;
- 21.2. stebėti išorės audito atlikimo procesą bei efektyvumą;
- 21.3. stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
- 21.4. stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
- 21.5. informuoti Bendrovės valdybą apie išorės bei vidaus audito nustatytus reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, susijusius su finansinėmis ataskaitomis bei atskaitomybės kontrole ir teikti rekomendacijas dėl jų ištaisymo;
- 21.6. mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo bei vidaus audito sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;
- 21.7. vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų bei Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso rekomendacijų numatytas funkcijas.

22. Komiteto nariai privalo:

- 22.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę;
- 22.2. nario pareigoms atlikti skirti pakankamai laiko ir dėmesio;
- 22.3. saugoti, neskleisti ir nesinaudoti Bendrovės konfidencialia informacija;
- 22.4. atlikdami savo funkcijas, vadovautis Lietuvos Respublikos bei Europos Sąjungos teisės aktais ir Bendrovės vidaus dokumentais.

23. Nepriklausomas Audito komiteto narys privalo taip pat privalo:

- 23.1. bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
- 23.2. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jo nepriklausomumą;
- 23.3. aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti Bendrovei.

24. Komitetas ne mažiau kaip kartą per metus apie savo veiklą informuoja valdybą, pateikdamas rašytinę

ataskaitą.

25. Komiteto teisės:

- 25.1. gauti iš Bendrovės dokumentus, jų kopijas bei kitą informaciją, reikalingus Komiteto funkcijoms įgyvendinti;
- 25.2. gauti išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės vadovas turi užtikrinti, kad Komitetas būtų informuotas apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais;
- 25.3. laiku gauti informaciją apie išorės auditorių darbo programą ir apie visus su Bendrovės auditu susijusius klausimus, o iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir Bendrovės;
- 25.4. reikalauti iš Bendrovės ir darbuotojų paaiškinimų raštu ir žodžiu;
- 25.5. kviešti arba reikalauti, kad Komiteto posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai, valdybos nariai, išorės auditoriai arba ekspertai;
- 25.6. reikalauti atlikti veiksmus, būtinus Komiteto funkcijoms atlikti;
- 25.7. gauti visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintą metinį atlyginimą;
- 25.8. kitas teises, numatytas šiame Reglamente ir galiojančiuose teisės aktuose.

#### **V. Komiteto veiklos tvarka**

26. Komitetas savarankiškai pasirenka veiklos tvarką bei procedūras.

27. Komiteto sprendimai priimami posėdžių metu. Komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykusi, kai jame dalyvauja ne mažiau kaip 2 (du) nariai. Sprendimas yra priimtas, kai už jį balsuoja ne mažiau kaip 2 (du) Komiteto nariai.

28. Komiteto posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip 2 (du) kartus per metus. Posėdžių sušaukimo iniciatyvos teisę turi kiekvienas Komiteto narys. Apie šaukiamą posėdį, jame numatomus svarstyti klausimus bei siūlomus sprendimų projektus, kiti nariai informuojami ne vėliau kaip prieš 3 (tris) darbo dienas raštu (elektroniniu paštu arba faksu).

29. Komiteto narys savo valią – „už“ ar „prieš“ balsuojamą sprendimą, su kurio projektu jis susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto raštu. Balsavimui raštu prilyginamas balsavimas telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti parašą.

30. Komiteto posėdžiai protokoluojami. Protokolas turi būti surašytas ir pasirašytas posėdyje dalyvavusių narių ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas nuo Komiteto posėdžio dienos. Komiteto narys, balsavęs prieš priimtą sprendimą, turi teisę raštu išdėstyti savo atskirąją nuomonę dėl sprendimo, kuri pridedama prie protokolo.

31. Komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai yra pateikiami Bendrovės valdybai ir Bendrovės vadovui.

2010 m. spalio \_\_ d.

AB „Linus Agro Group“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo įgaliotas pasirašyti asmuo

AB „Linus Agro Group“ generalinis direktorius

Darius Zubas