

AKCINĖS BENDROVĖS „LINAS“

AUDITO KOMITETO VEIKLOS NUOSTATAI

I. BENDROJI DALIS

1. Audito komiteto nuostatai parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos 2008 m. rugpjūčio 21 d. nutarimu Nr. 1K-18 „Dėl reikalavimų audito komitetams“ ir 2008 m. lapkričio 28 d. Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos komentaru „Reikalavimų audito komitetams taikymo gairės“.

2. Šie AB „Linas“ Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatai (toliau - Nuostatai) apibrėžia Audito komiteto teises ir pareigas, audito komiteto narių skaičių, narystės Audito komitete laikotarpį, Audito komiteto narių išsilavinimo bei profesinės patirties reikalavimus, nepriklausomam Audito komiteto nariui taikomus nepriklausomumo principus ir kitus, su Audito komitetu ir jo darbo organizavimu susijusius, klausimus.

3. Pirmoji Nuostatų redakcija tvirtinama visuotinio akcininkų susirinkimo, vėlesnė tvirtinama ar/ir keičiama AB „Linas“ (toliau- Bendrovė) Valdybos sprendimu.

II. AUDITO KOMITETO SUDĖTIS IR SUDARYMO TVARKA

1. Bendrovės Audito komitetą sudaro du nariai, iš kurių vienas turi būti nepriklausomas.

2. Audito komiteto narius Bendrovės Valdybos teikimu skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

3. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – keturi metai. Audito komiteto nario nepertraukiamos kadencijos laikas negali būti ilgesnis kaip dvylika metų.

4. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovės Valdybai prieš keturiolika dienų. Vietoje atsistatydinusio Audito komiteto nario, naują narį, paskiria Bendrovės Valdyba artimiausiame posėdyje. Naujas narys skiriamas iki artimiausio Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo, o veiklą Audito komitete jis pradeda Bendrovės Valdybos sprendime nurodytą dieną. Artimiausias visuotinis akcininkų susirinkimas išrenka naują Audito komiteto narį arba patvirtina valdybos paskirtą narį iki veikiančio Audito komiteto kadencijos pabaigos.

III. REIKALAVIMAI AUDITO KOMITETO NARIAMS

1. Audito komiteto nariu gali būti skiriamas asmuo turintis aukštąjį ekonominį, finansinį ar teisinį išsilavinimą ir profesinę patirtį, kuri užtikrintų asmens žinias apie Bendrovės ūkinių operacijų, įvykių, išreikštų pinigais registravimui, grupavimui ir apibendrinimui naudojamą bendrąsias sistemas, buhalterinės apskaitos principus, kitus

kapitalo, turto, įsipareigojimų nustatytus apskaitos principus bei tarptautinius apskaitos standartus.

2. Informaciją bei duomenis apie į Audito komiteto narius siūlomo asmens kvalifikaciją ir patirtį visuotiniam akcininkų susirinkimui pateikia asmenį išrinkti siūlantis organas ar akcininkas.

3. Nepriklausomu Audito komiteto nariu gali būti skiriamas asmuo turintis aukštąjį ekonominį, finansinį ar teisinį išsilavinimą bei ne mažesnę kaip penkerių metų darbo patirtį finansų, apskaitos arba audito srityse. Nepriklausomu Audito komiteto nariu laikomas asmuo, kurio su Bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba vadovais nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas bei kurie gali paveikti nario nuomonę ir kuris atitinka šiuose Nuostatuose numatytus kitus nepriklausomumo kriterijus. Asmuo, siūlantis nepriklausomo Audito komiteto nario kandidatūrą, privalo pateikti kandidato rašytinį patvirtinimą, kad ji yra nepriklausomas. Paaiškėjęs, kad nepriklausomas Audito komiteto narys pateikė neteisingus duomenis apie save arba jie pasikeitė ir dėl to šis asmuo negali būti nepriklausomu, šis Audito komiteto narys Bendrovės Valdybos sprendimu nedelsiant atšaukimas, o vietoje jo, šiuose Nuostatuose nustatyta tvarka, paskiriamas naujas nepriklausomas Audito komiteto narys.

4. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar Audito komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, yra šie:

jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės vadovas ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;

jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus juo buvęs;

jis neturi gauti ir nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už Audito komiteto nario pareigas;

jis neturi būti kontroliuojančiu akcininku, taip pat neturi atstovauti tokiam akcininkui;

jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs verslo ryšių su bendrove ir su ja susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio ryšius subjekto partneris, akcininkas, vadovas arba administracijos darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių arba paslaugų tiekėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingų įmokų iš Bendrovės arba jos grupės;

jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs Bendrovės ir susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;

jis neturi būti ėjęs Bendrovės Audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip dvylika metų;

jis neturi būti Bendrovės vadovo arba kitų šiame punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai, tėvai.

5. Su Bendrove susijusia bendrove yra laikoma bendrovė, kuri:

tiesiogiai arba netiesiogiai kontroliuoja Bendrovę arba yra jos kontroliuojama;

gali daryti Bendrovei reikšmingą įtaką;

pagal jungtinės veiklos sutartį bendrai kontroliuoja Bendrovę;

yra kontroliuojama to paties juridinio arba fizinio asmens (jų grupės), kaip ir Bendrovė;

yra asocijuota bendrovė;

yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama bendrovė;

yra bendrovė, kaupianti ir, pasibaigus tarnybos laikui, mokanti pensijas ir kitas išmokas.

IV. AUDITO KOMITETO FUNKCIJOS, TEISĖS IR PAREIGOS

1. Audito komitetas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos galiojančiais teisės aktais ir šiais Nuostatais.
2. Audito komiteto nariai privalo būti lojalūs Bendrovei ir neatskleisti kitiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus atvejus, savo veikloje jiems tapusius žinomus Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis.
3. Pagrindinės Audito komiteto funkcijos:
 - teikti Bendrovės Valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutartis su audito įmone sąlygomis;
 - stebėti išorės audito atlikimo procesą;
 - stebėti, kaip išorės auditorius laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
 - stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
 - stebėti Bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jei jis bendrovėje veikia, sistemų veiksmingumą;
 - vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų bei Vilniaus vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso rekomendacijų numatytas funkcijas.
4. Audito komiteto nariai privalo:
 - nedelsiant informuoti Bendrovės vadovą apie audito įmonės pateiktą informaciją Audito komitetui apie su auditu susijusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis ataskaitomis, trūkumai;
 - sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę.
5. Nepriklausomas Audito komiteto narys privalo bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą.
6. Audito komitetas ne rečiau kaip vieną kartą per metus informuoja Valdybą apie savo veiklą pateikdamas savo parengtą rašytinę ataskaitą.
7. Audito komiteto nariai, atlikdami savo pareigas, turi šias teises:
 - pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais, pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras;
 - reikalauti, kad jie būtų tinkamai supažindinami su Bendrovės veikla, būtų aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansų ir veiklos ypatumais;
 - reikalauti, kad Audito komitetas būtų informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir gauti iš išorės auditoriaus ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomo auditoriaus ir Bendrovės bei jos grupės;
 - reikalauti visos informacijos, susijusios su Bendrovės auditu;
 - gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ar jų kopijas bei informaciją ir ja naudotis;
 - reikalauti iš Bendrovės kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi Audito komiteto funkcijoms atlikti;
 - reikalauti kad Bendrovės darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
 - kitas teises, numatytas šiuose nuostatuose ir galiojančiuose teisės aktuose.

V. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA

1. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimantis posėdžių metu.
2. Audito komiteto posėdžių sušaukimo iniciatyvos teisę turi visi Audito komiteto nariai.
3. Audito komiteto posėdžių sušaukimo ir organizavimo tvarką gali nustatyti Audito komiteto nariai bendru susitarimu.
4. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai surašomi raštu ir pasirašomi kiekvieno iš Audito komiteto narių. Audito komiteto narys, nesutinkantis su sprendimu ar kitu dokumentu, turi teisę pareikšti atskirą nuomonę.
5. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai yra pateikiami Bendrovės vadovui.
6. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai Bendrovei yra rekomendacinio pobūdžio.
7. Audito komitetas turi teisę į savo posėdžius kviesti Bendrovės vadovą, valdybos narius, vyriausiąjį buhalterį, darbuotojus, atsakingus už finansinę apskaitą bei išorės auditorius.

VI. APMOKĖJIMO AUDITO KOMITETO NARIAMS TVARKA

1. Su Audito komiteto nariais už jų vykdomas funkcijas Bendrovė atsiskaito sudarydama paslaugų teikimo sutartis.
2. Atlyginimo Audito komiteto nariams dydį ir jo sumokėjimo tvarką tvirtina Bendrovės Valdyba.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

1. Audito komiteto nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.
2. Audito komiteto nuostatai gali būti keičiami, papildomi Bendrovės Valdybos sprendimu.