

AKCINĖS BENDROVĖS „INVALDA LT“ AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA UŽ 2013 FINANSINIUS METUS

Vilnius, du tūkstančiai keturioliktųjų metų balandžio devinta diena

BENDROJI DALIS

Akcinės bendrovės „Invalda LT“ (toliau – AB „Invalda LT“ arba Bendrovė) audito komitetas (toliau – Komitetas) sudarytas 2008 m. lapkričio 14 dienos Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Komitetas dirba vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais, AB „Invalda LT“ įstatais bei 2011 m. balandžio 29 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtintomis „Akcinės bendrovės „Invalda“ audito komiteto sudarymo ir veiklos taisyklėmis“ (toliau – Taisyklės).

AUDITO KOMITETO SUDĖTIS

2008 m. lapkričio 14 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas, kurio sprendimu sudarytas pirmasis Bendrovės audito komitetas, Komiteto nariais išrinko Tomą Bubiną (nepriklausomas Komiteto narys) ir Danutę Kadanaitę.

2010 m. balandžio 30 dieną įvykusiame AB „Invalda“ visuotiniame akcininkų susirinkime šie Komiteto nariai perrinkti 4 metų kadencijai.

2010 m. rugpjūčio 30 dieną, atsistatydinus nepriklausomam Komiteto nariui - Tomui Bubinui, 2011 m. balandžio 29 d. AB „Invalda“ visuotiniame akcininkų susirinkime nepriklausomu Komiteto nariu iki Komiteto kadencijos pabaigos išrinktas Vaidas Savukynas.

2013 m. rugpjūčio 30 dienos AB „Invalda LT“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Komitetas atšauktas *in corpore*, o naujais audito komiteto nariais išrinkti Tomas Bubinas (nepriklausomas Komiteto narys) ir Danutė Kadanaitė.

Komiteto nariai atitinka Taisyklėse numatytus kvalifikacinius bei patirties reikalavimus:

- nepriklausomas Komiteto narys turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą bei didesnę kaip trijų metų darbo patirtį apskaitos srityje;
- antrasis Komiteto narys turi aukštąjį universitetinį teisinį išsilavinimą bei didesnę kaip trijų metų darbo patirtį teisės srityje.

Informacija ir duomenys, patvirtinantys Komiteto narių kvalifikaciją bei patirtį, pateikti 2013 metų rugpjūčio 30 dienos visuotiniam akcininkų susirinkimui, nepasikeitė.

Nepriklausomas Komiteto narys atitinka Taisyklėse numatytus pagrindinius kriterijus, kuriais vadovaujamosi nustatant, ar Audito komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, tai yra:

1. jis nėra Bendrovės ir susijusios bendrovės (kaip jos apibrėžtos Taisyklių 14 punkte) vadovas ir paskutinius penkerius metus nėjo tokių pareigų;
2. jis nėra Bendrovės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus nėjo tokių pareigų;
3. jis negauna ir negavo reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už Audito komiteto nario pareigas;
4. jis nėra kontroliuojančiuoju akcininku, taip pat neatstovauja tokiam akcininkui;
5. jis neturi ir per praėjusius metus neturėjo 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);

6. jis nėra ir per paskutinius trejus metus nebuvo Bendrovės ir susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;

7. jis nėra ėjęs Bendrovės Komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;

8. jis nėra Bendrovės vadovo arba 1 - 6 punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys (artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai).

AUDITO KOMITETO FUNKCIJOS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

Pagrindinės komiteto funkcijos:

1. teikti Bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis;
2. stebėti Bendrovės išorės audito atlikimo procesą;
3. stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
4. stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
5. stebėti Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei kartą per finansinius metus įvertinti vidaus audito funkcijos poreikį;
6. stebėti, ar Bendrovės valdyba ir/ar vadovas tinkamai atsižvelgia į audito įmonės teikiamas rekomendacijas ar pastabas.

Komitetas savo darbą organizuoja atsižvelgdamas į Bendrovės veiklos specifiką, išorinius faktorius, teisinės aplinkos pokyčius.

Komiteto posėdžių iniciatyvos teisę turi abu Komiteto nariai. Paprastai posėdžių laikas derinamas su finansinių bei audito ataskaitų (įskaitant tarpines finansines ataskaitas) rengimo procesų aptarimu.

Ataskaitiniu laikotarpiu Komitetas visus klausimus svarstė kolegialiai.

Bendrovės valdyba bendradarbiavo su Komiteto nariais, supažindino juos su Bendrovės veikla, teikė išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansų ir veiklos ypatumais, informavo apie atsiskaitymų už svarbius ir neįprastus sandorius būdus, kai atsiskaitymas gali būti įtraukiamas į apskaitą keliais skirtingais būdais, teikė kitą informaciją, reikalingą Komiteto funkcijoms tinkamai vykdyti.

Komitetas iš Bendrovės vadovybės laiku gavo informaciją visais su išorės auditu susijusiais klausimais.

AUDITO KOMITETO VEIKLA 2013 FINANSINIAIS METAIS

Finansinių ataskaitų rengimo proceso stebėjimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (A) stebėjo Bendrovės finansinės atskaitomybės (įskaitant tarpines) rengimo procesą.

Komiteto nariai buvo informuojami apie bet kokią galimą neatitikimą apskaitos politikai ar atskleidimo problemas, vyko reguliarus abipusis dialogas tarp Komiteto narių ir asmenų, atsakingų už finansinių ataskaitų parengimą, buvo gaunama informacija, susijusi su nepriklausomo audito darbu.

Bendrovės apskaitos politika 2013 finansiniais metais nesikeitė. Komiteto narių nuomone, ji leidžia skaidriai ir tinkamai atspindėti Bendrovės bei konsoliduotos finansinės veiklos rezultatus.

Bendrovė skiria pakankamą dėmesį ir išteklius, kad būtų laiku įgyvendinti visi teisės aktų pokyčiai, reglamentuojantys finansinės atskaitomybės rengimą.

Komiteto nariai, susipažinę su audituotu 2013 finansinių metų ataskaitų rinkiniu, išklaušę Bendrovės vyriausiojo finansininko pateiktą informaciją apie minėtų ataskaitų rinkinio rengimo procesą bei su tuo susijusias problemas, rekomendavo Bendrovės valdybai audituoti 2013 finansinių metų ataskaitų rinkinį bei konsoliduotą ataskaitų

rinkinį teikti tvirtinti atitinkamai AB „Invalda LT“ visuotiniam akcininkų susirinkimui, įvyksiančiam 2014 m. balandžio 28 dieną.

Išorės audito atlikimo proceso stebėjimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių bei atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (B) stebėjo išorės audito atlikimo procesą.

Tiek Bendrovės vadovybė, tiek audito įmonė teikė Komiteto nariams informaciją apie 2013 finansinių metų Bendrovės audito atlikimo proceso eigą.

Atsižvelgiant į auditorių pastabas po 2012 metų audito finansinės ataskaitos buvo papildytos informacija apie ilgalaikes sutartis pagal 11-ąjį TAS „Statybų sutartys“ (19 pastaba), „Pervedimai į/iš riboto naudojimo pinigų“ buvo perkelti iš finansinės veiklos prie pagrindinės veiklos pinigų srautų.

Pagrindiniai 2013 metų audito klausimai, aptarti su auditoriais: (i) AB „Invalda LT“ atskyrimo apskaita pagal 17 – ąjį TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ bei perduoto turto tikrosios vertės nustatymas, (ii) įsigijamo akcinės bendrovės „Vilniaus baldai“ grynojo turto tikrosios vertės nustatymas vykdant asocijuotos įmonės įsigijimo apskaitą, (iii) pelno, dėl AB „Vilniaus baldai“ kontrolės praradimo, klasifikavimas (iv) naujai įsigaliojusio 13-ojo TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“ taikymas finansinėse ataskaitose (papildomi atskleidimai pateikiami 12 ir 15 pastabose), (v) reikalavimo teisių įsigijimas iš finansinės institucijos bei susijusių gautinų sumų vertės atstatymas, (vi) dukterinių įmonių prisiimtų įsipareigojimų nevykdymo bei inicijuotų procedūrų įtaka rezultatams ir reikalingi atskleidimai.

Išorės auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumas ir objektyvumas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (C) peržiūri ir stebi auditą atliekančio auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumą, visų pirma papildomų paslaugų teikimo audituojamam subjektui požiūriu.

Komitetas kartą per metus svarsto auditą atliekančio auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumą ir atlieka procedūras, leidžiančias užtikrinti jų nepriklausomumą bei objektyvumą, atsižvelgiant į profesinės etikos ir teisės aktų keliamus reikalavimus.

Svarstant klausimus, susijusius su auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomybe, Komiteto nariai nagrinėja žemiau nurodytas aplinkybes:

1. ar auditorius (audito įmonė) neturi tiesioginių ar/ir netiesioginių finansinius interesus, susijusių su Bendrove;
2. auditoriaus ir jo šeimos narių, artimų giminaičių ir partnerių verslo santykius su Bendrove;
3. tarp auditoriaus ir Bendrovės vadovų (įskaitant valdybos narius ir vyriausiąjį finansininką) susiklosčiusių santykių pobūdį;
4. auditoriaus ir audito įmonės galimą priklausomybę nuo Bendrovės;
5. auditoriaus ir audito įmonės teikiamų paslaugų pobūdį ir mastą.

Tuo tikslu 2013 m. gruodžio 2 d. Komitetas išanalizavo jam pateiktus audito įmonės nepriklausomumo patvirtinimus dėl to, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“, atlikdama 2013 finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą yra nepriklausoma nuo AB „Invalda LT“. Komiteto nariai patvirtina, kad:

a) Audito grupės vadovė, auditorė Rasa Radzevičienė, ir (arba) audito įmonė - UAB „PricewaterhouseCoopers“ su Bendrove nėra tiesiogiai arba netiesiogiai susiję ir nėra pagrindų, kurie galėtų pakenkti auditą atliekančio auditoriaus ir (arba) audito įmonės nepriklausomumui;

b) Rasa Radzevičienė laikytina nepriklausoma nuo Bendrovės, kadangi:

- nėra susijusi šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su Bendrove ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, vadovais, valdybos nariais, vyriausiais finansininkais arba kitu Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoju, galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui;
- nėra audituojamos Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoja ir ja nebuvo;
- nėra Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyvė ir ja nebuvo;

- neteikė Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms turto ir verslo vertinimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo, akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių reorganizavimo sąlygų vertinimo paslaugų, neatliko vidaus audito;
- nėra veikiama kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jos nepriklausomumui.

c) UAB „PricewaterhouseCoopers“ laikytina nepriklausoma nuo Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių, kadangi:

- nei Bendrovė, nei jai reikšmingos dukterinės įmonės nėra audito įmonės dalyvės;
- audito įmonė, audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos nariai nėra Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviai;
- audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos nariai nėra susiję šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su Bendrove ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais;
- neteikė Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms turto ir verslo vertinimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo, akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių reorganizavimo sąlygų vertinimo paslaugų, neatliko vidaus audito;
- audito įmonė negauna už audito paslaugas iš Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių tiek pajamų, kad tai darytų įtaką jos nepriklausomumui;
- nėra veikiama kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jos nepriklausomumui.

d) Atlyginimas už audito atlikimą, numatytas su audito įmone sudarytose sutartyse, Komiteto narių nuomone, yra užtikrinantis, kad auditas būtų atliekamas vadovaujantis profesinės etikos principų ir tarptautinių audito standartų reikalavimais. Sutartyje su audito įmone nėra nustatytų jokių neapibrėžtų sąlygų, galinčių turėti įtakos atlyginimo už audito atlikimą dydžiui. Atlyginimui už audito atlikimą neturi įtakos užmokestis už tos pačios audito įmonės suteiktas paslaugas verčiantis kita veikla.

Vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumo stebėjimas bei vidaus audito funkcijos poreikio vertinimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių bei atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (D) stebėjo Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei vertino vidaus audito funkcijos poreikį.

Vidaus audito funkcijos nėra, tačiau atsižvelgiant į planuojamą Bendrovės atskyrimą, sukuriant naujus juridinius vienetų, šios funkcijos įkūrimo bendrovėje „Invalda LT“ klausimas gali būti svarstomas, bet, atsižvelgiant į sumažėjusį veiklos mastą ir veiklą įvairovę, Komiteto nuomone, nėra prioritetas.

Darant prielaidą, jog Bendrovės vyr. finansininkas ir kiti finansų skyriaus darbuotojai aktyviai dalyvaus ir naujai kuriamų vienetų veikloje, įskaitant jų apskaitą bei finansinių ataskaitų ruošimą, Komitetas rekomenduoja peržiūrėti apskaitos ir finansų skyriaus darbuotojų funkcijas, darbo krūvius, pareigų atskyrimą siekiant užtikrinti efektyvų Bendrovės vidaus kontrolės bei rizikos valdymo sistemų funkcionavimą 2014 metais.

Komiteto nariai:

Tomas Bubinas

Danutė Kadanaitė