

AKCINĖS BENDROVĖS „INVALDA LT“ AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA UŽ 2014 FINANSINIUS METUS

Vilnius, du tūkstančiai penkioliktųjų metų balandžio keturiolikta 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 2014 metų balandžio 28 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, teises, 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 ejęs 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 2014 FINANSINIAIS METAIS

Rekomendacijų, susijusių su audito įmonės parinkimu, teikimas

Nepažeidžiant administracijos ir valdybos narių teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (A) Bendrovės valdybai teikė rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis.

Komitetas peržiūrėjo audito įmonių pateiktus pasiūlymus dėl Bendrovės 2014 finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinio audito, įvertindamas atsakingų auditorių ir audito įmonių nepriklausomumą, patirtį, audito metodiką, audito atlikimo terminus ir kainas.

Audito komitetas pateikė Bendrovės valdybai rekomendaciją sudaryti sutartį dėl 2014 finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinio audito su UAB „PricewaterhouseCoopers“.

Komitetas taip pat peržiūrėjo sutarties su audito įmone projektą ir konstatavo, kad sutarties sąlygos neprieštarauja imperatyviems teisės aktų reikalavimams bei bendriesiems teisingumo, protingumo ir sąžiningumo principams.

2014 m. gruodžio 23 d. įvykęs AB „Invalda LT“ akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą 2014 metų finansinių ataskaitų rinkiniui audituoti išrinkti UAB „PricewaterhouseCoopers“ bei nustatė audito paslaugų apmokėjimo sąlygas.

Finansinių ataskaitų rengimo proceso stebėjimas.

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

Kadangi po atskyrimo akcinė bendrovė „Invalda LT“ tapo investiciniu subjektu ir nustojo konsoliduoti dukterines įmones, išskyrus tas, kurios teikia paslaugas, susijusias su ūkio subjekto investicine veikla, Bendrovės apskaitos politika buvo pakeista, įtraukiant į ją investicinio subjekto apskaitos principus vadovaujantis 10-uoju TFAS. Komiteto narių nuomone, šie pakeitimai leidžia išsamiai, 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 2014 finansinių metų ataskaitų rinkiniu, išklaušę Bendrovės vyriausiojo finansininko pateiktą informaciją apie minėtų ataskaitų rinkinio rengimo procesą bei su tuo susijusias problemas, bei aptarę audito eigą ir jo metu kilusius klausimus su Bendrovės auditoriais, rekomendavo Bendrovės valdybai audituotą 2014 finansinių metų ataskaitų rinkinį bei konsoliduotą ataskaitų rinkinį teikti tvirtinti atitinkamai AB „Invalda LT“ visuotiniam akcininkų susirinkimui, įvyksiančiam 2015 m. balandžio 30 dieną.

Išorės audito atlikimo proceso stebėjimas.

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

Bendrovės vadovybė ir Bendrovės auditoriai teikė Komiteto nariams informaciją apie 2014 finansinių metų Bendrovės audito atlikimo proceso eigą.

Pagrindiniai 2014 metų audito klausimai, aptarti su auditoriais: (i) standartų pakeitimo dėl investicinio subjekto apskaitos klausimai (po atskyrimo akcinė bendrovė „Invalda LT“ tapo investiciniu subjektu ir nustojo konsoliduoti dukterines įmones, išskyrus tas, kurios teikia paslaugas, susijusias su ūkio subjekto investicine veikla), (ii) akcinės bendrovės „Invalda LT“ valdomų įmonių tikrosios vertės nustatymas ir jos atskleidimai finansinėse ataskaitose pagal 13-ojo TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“, (iii) turto valdymo įmonių įsigijimo apskaita (įsigyto nematerialaus turto – fondų - vertės nustatymas), (iv) papildomi atskleidimai finansinėse ataskaitose.

Išorės auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumas ir objektyvumas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (D) 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 interesų, 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.

Komitetas gavo atsakingo auditoriaus ir audito įmonės patvirtinimus, jog jie atitinka nepriklausomumo principus bei

reikalavimus.

Komiteto nariai patvirtina, kad:

a) Audito grupės vadovė, auditorė Rasa Selevičienė, 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 Selevičienė laikytina nepriklausoma nuo Bendrovės, kadangi:

- nėra susijusi šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su Bendrovės 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 veikiami 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 veikiami 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*, (E) stebėjo Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei vertino vidaus audito funkcijos poreikį.

Vidaus audito funkcijos Bendrovėje nėra.. Kadangi Bendrovė kartu su dukterinėmis įmonėmis vykdo veiklą skirtinguose verslo segmentuose (turto valdymo, žemės ūkio, bankinių ir finansinių paslaugų bei pastatų priežiūros), Komitetas rekomenduoja Bendrovės administracijai ir valdybai apsvarstyti vidaus audito funkcijos įkūrimo galimybę.

Komiteto nariai:

Tomas Bubinas

Danutė Kadanaitė