

**Akcinei bendrovei „Invalida“  
Šeimyniškių g. 1 A,  
Vilnius**

**2010 m. balandžio 23 d.**

### **Akcinės bendrovės „Invalida“ audito komiteto veiklos ataskaita**

Akcinės bendrovės „Invalida“ (toliau – Bendrovė) audito komitetas (toliau – Komitetas) sudarytas bei Audito komiteto sudarymo ir veiklos taisyklės patvirtintos 2008 m. lapkričio 11 dieną įvykusio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Audito komitetą sudaro du nariai, kuriuos išrinko aukščiau minėtas visuotinis akcininkų susirinkimas – UAB „Legisperitus“ direktorė Danutė Kadanaitė ir nepriklausomas narys Tomas Bubinas.

Pagrindinės audito 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 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.

**Nuo 2009 m. balandžio 20 d. iki 2010 m. balandžio 23 d. dienos Komitetas atliko šiuos darbus:**

#### **1. Dėl AB „Invalida“ ir AB „Vilniaus baldai“ audito įmonių išrinkimo bei sutarčių su jomis sudarymo**

2008 m. liepos 9 d. akcinės bendrovės „Invalida“ neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo priimtas sprendimas 2008-2009 finansinių metų atskaitomybei audituoti išrinkti UAB „Ernst & Young Baltic“ (kodas 110878442) bei nustatytos audito paslaugų apmokėjimo sąlygos.

Atsižvelgiant į 2009 metais blogėjusią ekonominę situaciją, pasikeitusias rinkos sąlygas ir siekiant sumažinti audito sąnaudas, Bendrovė 2009 m. birželio-rugsėjo mėnesiais vedė derybas su savo tuometiniais auditoriais bei atliko kitų Lietuvoje veikiančių tarptautinių audito kompanijų teikiamų paslaugų ir jų įkainių analizę, su kuria buvo supažindinti Komiteto nariai.

Išnagrinėjęs informaciją, kuri vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 straipsnio 2 dalimi buvo pateikta apie audito įmones, kurios atliko viešojo intereso įmonių auditą, ir atsižvelgdamas į atliktą audito paslaugų kainos analizę, Bendrovės veiklos specifiką bei siekiant užtikrinti visuomenės pasitikėjimą Bendrovės finansiniais rezultatais, Komitetas pasiūlė Bendrovės valdybai svarstyti galimybę sudaryti sutartį dėl 2009 finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinio audito su UAB „PricewaterhouseCoopers“.

Komitetas gavo UAB „PricewaterhouseCoopers“ patvirtinimą, jog audito įmonė atitinka nepriklausomumo principus bei reikalavimus, o jos civilinė atsakomybė yra apdrausta Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Komiteto nariai susipažino su UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateiktu sutarties atlikti Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą ir parengti auditoriaus išvadą, projektu.

2009 m. lapkričio 30 d. įvykęs neeilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą nutraukti sutartį su UAB „Ernst & Young Baltic“, o 2009 metų finansinių ataskaitų rinkiniui audituoti išrinko UAB „PricewaterhouseCoopers“ bei nustatė audito paslaugų apmokėjimo sąlygas.

AB „Vilniaus baldai“ neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime, įvykusiame 2008 m. gruodžio 9 d., priimtas sprendimas 2008-2009 finansinių metų atskaitomybei audituoti išrinkti UAB „Ernst & Young Baltic“, (kodas 110878442) bei nustatytos audito paslaugų apmokėjimo sąlygos.

Atsižvelgiant į tai, kad viešojo intereso įmonė, kuri yra dukterinė įmonė ir kurios finansinės ataskaitos yra konsoliduojamosios, gali nesudaryti Audito komiteto ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsnio 4 ir 6 dalimis, Bendrovės Audito komitetas rekomendavo AB „Vilniaus baldai“ valdybai svarstyti sutarties sudarymo galimybę su UAB „PricewaterhouseCoopers“ 2009 finansinių metų finansinei atskaitomybei audituoti.

2009 m. lapkričio 30 d. įvykęs neeilinis visuotinis AB „Vilniaus baldai“ akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą nutraukti sutartį su UAB „Ernst & Young Baltic“, o 2009 metų finansinių ataskaitų rinkiniui audituoti išrinko UAB „PricewaterhouseCoopers“ bei nustatė audito paslaugų apmokėjimo sąlygas.

## **2. Dėl išorės audito atlikimo proceso stebėjimo**

2009 m. gruodžio 9 d. Komiteto nariai bendrą susitikimą su UAB „PricewaterhouseCoopers“ atstovais bei Bendrovės valdybos nariais aptarė 2009 finansinių metų Bendrovės ir Grupės audito planus. Susitikimo metu auditoriai supažindino su taikoma audito metodika, audito komandos nariais bei jų funkcijomis. Komitetas taip pat su auditoriais bei Bendrovės valdybos nariais aptarė tarpinio audito pastebėjimus, identifikuotas rizikas, audito planą bei darbų atlikimo grafiką.

2010 m. kovo 25 d. Komiteto nariai susitikime su UAB „PricewaterhouseCoopers“ atstovais bei Bendrovės valdybos nariais aptarė audito darbų eigą, pagrindinius neišspręstus klausimus, veiklos tęstinumo prielaidas, pobalansinius įvykius bei patikslino audito užbaigimo datą.

## **3. Dėl auditorių ir audito įmonės nepriklausomumo**

Komitetas stebėjo kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų ir patvirtina, kad :

a) Audito grupės vadovė, auditorė Rasa Radzevičienė, ir (arba) audito įmonė - UAB „PricewaterhouseCoopers“, ir Bendrovė 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 Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, vadovu, 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 jo 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 sutartyje su audito įmone, audito komiteto 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.

#### **4. Dėl Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo proceso stebėjimo**

Komitetas, stebėjo Bendrovės 2009 finansinių metų finansinių ataskaitų rengimo procesą bei konstatuoja, kad už Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą buvo atsakingas bendrovės vyriausias finansininkas, finansinės ataskaitos buvo rengiamos vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais: įmonės, įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą. Finansinės ataskaitos ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymu bei Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais. Finansinių ataskaitų rengimo procesas, palyginus su praėjusiais metais, buvo organizuotas efektyviau ir Bendrovės bei konsoliduotos finansinės ataskaitos buvo pateiktos nustatytais terminais.

#### **5. Dėl Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumo stebėjimo**

Komitetas stebėjo bei aptarė su Bendrovės vadovybe ir auditoriais šiuos svarbesnius vidaus kontrolės klausimus: finansinių ataskaitų rengimo procesą ir informacinių technologijų srities vidaus kontrolės bei jų efektyvumą. Komitetas mano, jog Bendrovė turėtų skirti didesnę dėmesį apskaitos politikos atnaujinimui bei vidaus kontrolių dokumentavimui.

Audito komiteto nariai:

Tomas Bubinas

Danutė Kadanaitė

