

AKCINĖS BENDROVĖS „INVALDA“ AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA UŽ 2011 FINANSINIUS METUS

Vilnius, du tūkstančiai dvylikųjų metų balandžio dvidešimta diena

BENDROJI DALIS

Akcinės bendrovės „Invalda“ (toliau – AB „Invalda“ 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“ ir AB „Vilniaus baldai“ įstatais bei 2011 m. balandžio 29 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtintomis „Akcinės bendrovės „Invalda“ audito komiteto sudarymo ir veiklos taisyklėmis“ (toliau – Taisyklės).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsnio 6 dalimi Bendrovės dukterinė įmonė - akcinė bendrovė „Vilniaus baldai“ (toliau – Dukterinė įmonė), audito komiteto nesudaro.

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.

2011 m. gruodžio 30 dieną, atlikus Komiteto narių atitikties keliamiems reikalavimams peržiūrą, nustatyta, kad 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 2011 metų balandžio 29 dienos visuotiniam akcininkų susirinkimui, nepasikeitė, išskyrus Vaido Savukyno darbovietę - nuo 2011 metų jo pareigos yra prekybos tinklo „Narodnyi“ (Kirgizija) finansų direktorius.

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 ar Dukterinės įmonės ir susijusios bendrovės (kaip jos apibrėžtos Taisyklių 14 punkte) vadovas ir paskutinius penkerius metus nėjo tokių pareigų;
2. jis nėra Bendrovės ar Dukterinės įmonės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus nėjo tokių pareigų;
3. jis negauna ir negavo reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ar Dukterinės įmonės 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 ar Dukterine įmone 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 ar Dukterinės įmonės arba jos grupės);
6. jis nėra ir per paskutinius trejus metus nebuvo Bendrovės ar Dukterinės įmonės ir susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;
7. jis nėra ejęs Bendrovės ar Dukterinės įmonės Komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;
8. jis nėra Bendrovės ar Dukterinės įmonės 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 ir Dukterinės įmonės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis;
2. stebėti Bendrovės ir Dukterinės įmonės išorės audito atlikimo procesą;
3. stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
4. stebėti Bendrovės ir Dukterinės įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
5. stebėti Bendrovės ir Dukterinės įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei kartą per finansinius metus įvertinti vidaus audito funkcijos poreikį;
6. stebėti, ar Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės valdybos ir/ar vadovai tinkamai atsižvelgia į audito įmonės teikiamas rekomendacijas ar pastabas.

Komitetas savo darbą organizuoja atsižvelgdamas į Bendrovės ir Dukterinės įmonės 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 priėmė 4 sprendimus (2011 m. lapkričio 28 d., 2011 m. gruodžio 30 d., 2012 m. balandžio 4 d. ir 2012 m. balandžio 6 d.).

Bendrovės ir Dukterinės įmonės valdybos glaudžiai bendradarbiavo su Komiteto nariais, tinkamai supažindino juos su Bendrovės ir Dukterinės įmonės veikla, teikė išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės ir Dukterinės įmonės 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 ir Dukterinės įmonės vadovybės laiku gavo informaciją visais su išorės auditu susijusiais klausimais.

AUDITO KOMITETO VEIKLA 2011 FINANSINIAIS METAIS

Finansinių ataskaitų rengimo proceso stebėjimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (A) stebėjo Bendrovės ir Dukterinės įmonės 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 ir Dukterinės įmonės apskaitos politika 2011 finansiniais metais nesikeitė. Komiteto narių nuomone, ji leidžia išsamiai, skaidriai ir tinkamai atspindėti Bendrovės ir Dukterinės įmonės bei konsoliduotos finansinės veiklos rezultatus.

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

Komiteto nariai, susipažinę su audituotu 2011 finansinių metų ataskaitų rinkiniu, išklausę Bendrovės ir Dukterinės įmonės vyriausiųjų finansininkų pateiktą informaciją apie minėtų ataskaitų rinkinio rengimo procesą bei su tuo susijusias problemas, rekomendavo Bendrovės ir Dukterinės įmonės valdyboms audituotą 2011 finansinių metų ataskaitų rinkinį bei konsoliduotą ataskaitų rinkinį teikti tvirtinti atitinkamai AB „Invalda“ ir AB „Vilniaus baldai“ visuotiniams akcininkų susirinkimams (atitinkamai 2012 m. balandžio 6 d. ir 2012 m. balandžio 4 d. sprendimai).

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.

Bendrovės ir Dukterinės įmonės vadovybė teikė Komiteto nariams informaciją apie 2011 finansinių metų Bendrovės ir Dukterinės įmonės audito atlikimo proceso eigą.

Komitetas analizavo Bendrovės vadovybės veiksmus, kurių buvo imtasi įgyvendinant audito įmonės Laiške vadovybei pateiktas rekomendacijas dėl finansinių ataskaitų rengimo proceso, TFAS 7 „Finansiniai instrumentai: atskleidimai“ atskleidimų reikalavimų bei TAS 17 „Nuoma“ standarto reikalavimų. Komitetas pasiūlė vadovybei imtis papildomų veiksmų, siekiant įgyvendinti nepriklausomo audito rekomendacijas dėl finansinių ataskaitų rengimo proceso.

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 interesų, susijusių su Bendrove ar Dukterine įmone;
2. auditoriaus ir jo šeimos narių, artimų giminaičių ir partnerių verslo santykius su Bendrove ar Dukterine įmone;
3. tarp auditoriaus ir Bendrovės ar Dukterinės įmonės vadovų (įskaitant valdybos narius ir vyriausiąjį finansininką) susiklosčiusių santykių pobūdį;
4. auditoriaus ir audito įmonės galimą priklausomybę nuo Bendrovės ar Dukterinės įmonės;
5. auditoriaus ir audito įmonės teikiamų paslaugų pobūdį ir mastą.

Tuo tikslu 2011 m. lapkričio 28 d. Komitetas išanalizavo jam pateiktus audito įmonės nepriklausomumo patvirtinimus dėl to, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“, atlikdama 2011 12 31 d. finansinių ataskaitų rinkinių auditą yra nepriklausoma nuo AB „Invalda“ ir AB „Vilniaus baldai“. Komiteto nariai patvirtina, kad:

a) Audito grupės vadovė, auditorė Rasa Radzevičienė, ir (arba) audito įmonė - UAB „PricewaterhouseCoopers“ su Bendrove ir ar Dukterine įmone 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 ir Dukterinės įmonės, kadangi:

- nėra susijusi šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, vadovu, valdybos nariais, vyriausiais finansininkais arba kitu Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoju, galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui;
- nėra audituojamos Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoja ir ja

nebuvo;

- nėra Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių dalyvė ir ja nebuvo;
- neteikė Bendrovei ir/ar Dukterinei įmonei ar joms 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 ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių, kadangi:

- nei Bendrovė, nei Dukterinė įmonė, nei jai reikšmingos dukterinės įmonės nėra audito įmonės dalyvės;
- audito įmonė, audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos, nariai nėra Bendrovės ir/ar Dukterinės įmonės ar joms reikšmingų dukterinių įmonių dalyviai;
- audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos nariai nėra susiję šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su Bendrove ir/ar Dukterine įmone ar joms reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais;
- neteikė Bendrovei ir/ar Dukterinei įmonei ar joms 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 ir/ar Dukterinės įmonės ar joms 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. Sutartyse 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 ir jos Dukterinės įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei vertino vidaus audito funkcijos poreikį.

Vidaus audito funkcijos nėra, tačiau atsižvelgiant į Bendrovės ir Dukterinės įmonės veiklos mastą, įvairovę ir sudėtingumą, Komitetas rekomenduoja, atsiradus galimybei, šią funkciją įdiegti.

Komiteto nariai:

Vaidas Savukynas

Danutė Kadanaitė