

AKCINĖS PREKYBOS BENDROVĖS „APRANGA“ AUDITO KOMITETO NUOSTATAI

1. BENDROSIOS NUOSTATOS

- 1.1. APB „APRANGA“ (toliau – Bendrovė) audito komiteto (toliau – Komiteto) nuostatuose nustatoma Komiteto sudarymo tvarka, jo narių skaičius ir sudėtis, įskaitant Komiteto nariams taikomus išsilavinimo, profesinės patirties, nepriklausomumo reikalavimus, narystės Komitete laikotarpis, Komiteto pirmininko rinkimo tvarka, Komiteto teisės ir pareigos, posėdžių organizavimo, sprendimų priėmimo ir kitų asmenų dalyvavimo posėdžiuose tvarka, Komitetui teikiamos informacijos mastas ir jos teikimo tvarka.
- 1.2. Komitetas savo veikloje vadovaujasi 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamentas), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas), Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 03-14 patvirtintu reikalavimų audito komitetams aprašu (toliau – Aprašas), kitais teisės aktais ir šiais Komiteto nuostatais.

2. KOMITETO SUDARYMAS IR KOMITETO NARIAI

- 2.1. Bendrovėje Komitetas sudaromas iš 3 narių 4 metams. Komiteto nario kadencijų skaičius neribojamas, išskyrus nepriklausomus narius, kurie negali eiti Komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų.
- 2.2. Komiteto nariais gali būti renkami asmenys, įgiję aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir turintys darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos ir/arba finansų srityse. Bent vienas Komiteto narys turi turėti darbo patirties mažmeninės prekybos sektoriuje.
- 2.3. Du Komiteto nariai turi būti nepriklausomi ir bent vienas iš nepriklausomų narių turi turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityje. Pagrindiniai Komiteto nario nepriklausomumo kriterijai nustatomi vadovaujantis Aprašu.
- 2.4. Komiteto narius valdybos teikimu skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.
- 2.5. Komitetui vadovauja Komiteto pirmininkas, kurį renka ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.
- 2.6. Komiteto narius išrinkęs Bendrovės organas gali atšaukti pavienius jos narius nesibaigus jų kadencijai.

- 2.7. Komiteto narys gali atsistatydinti iš pareigų kadencijai nesibaigus, apie tai ne vėliau kaip prieš 14 dienų raštu įspėjęs Bendrovės generalinį direktorių.
- 2.8. Komiteto nariams už jų veiklą Komitete gali būti atlyginta. Valdybos teikimu Komiteto nariui atlyginimą skiria visuotinis akcininkų susirinkimas.

3. KOMITETO VEIKLA, TEISĖS IR PAREIGOS

3.1. Komiteto pareigos:

- 3.1.1. informuoti Bendrovės generalinį direktorių apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Komiteto vaidmuo tai atliekant;
- 3.1.2. stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;
- 3.1.3. stebėti Bendrovės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei, veiksmingumą;
- 3.1.4. stebėti metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (toliau - Įstaigos) tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas pagal Reglamento 26 straipsnio 6 dalį;
- 3.1.5. peržiūrėti ir stebėti auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta Finansinių ataskaitų audito 4 straipsnyje ir Reglamento 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai įmonei pagal Reglamento 5 straipsnį tinkamumo;
- 3.1.6. atsakyti už auditoriaus (auditorių) arba audito įmonės (įmonių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijas, kurį (kuriuos) auditorių (auditorius) arba audito įmonę (įmones) paskirti, pateikimą pagal Reglamento 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma Reglamento 16 straipsnio 8 dalis.

3.2. Be 3.1. punkte nurodytų pareigų, Komitetas taip pat turi atlikti šias pareigas:

- 3.2.1. Teikdamas visuotiniam akcininkų susirinkimui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei su sutarties su išorės audito įmone sąlygomis:
 - 3.2.1.1. nustatyti tinkamus išorės audito įmonės atrankos kriterijus ir vertinti išorės auditorių kvalifikaciją bei patirtį;
 - 3.2.1.2. vertinti riziką dėl tikimybės, kad išorės audito įmonė atsistatydins, tirti situacijas, dėl kurių išorės audito įmonei atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl šiais atvejais būtinų veiksmų;
 - 3.2.1.3. reikalauti iš išorės audito įmonės informacijos apie taikomas vidaus kokybės kontrolės procedūras ir ją vertinti;
 - 3.2.1.4. aptarti su išorės audito įmone Skaidrumo pranešimą, taip pat kitą prieinamą informaciją apie kompetentingų institucijų atliktų finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą ir (arba) finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimų rezultatus;
 - 3.2.1.5. aptarti su išorės audito įmone atlyginimo už finansinių ataskaitų audito paslaugas dydį. Kai pasiūloma nuolaida už finansinių ataskaitų audito paslaugas, audito komitetas turi įsitikinti, kad minėta nuolaida nepadidins išorės audito įmonės taikomo reikšmingumo lygio ir

- nesumažins finansinių ataskaitų audito paslaugų masto ir dėmesio, kuris turi būti skirtas reikšmingoms rizikoms identifikuoti;
- 3.2.2. prižiūrėdamas, ar išorės audito įmonė yra nepriklausoma ir objektyvi:
- 3.2.2.1. stebėti, kad nebūtų pažeisti išorės audito įmonių ir pagrindinių audito partnerių rotacijos reikalavimai;
 - 3.2.2.2. stebėti, koks ne finansinių ataskaitų audito paslaugų pobūdis ir mastas, teikti pritarimą, parengti ir patvirtinti politiką, apibrėžiančią tinkamas ne finansinių ataskaitų audito paslaugas;
 - 3.2.2.3. aptarti galimas grėsmes nepriklausomumui, taip pat šioms grėsmėms mažinti taikytas apsaugos priemones;
- 3.2.3. stebėdamas ir vertindamas, ar finansinių ataskaitų audito procesas veiksmingas:
- 3.2.3.1. įsitikinti, kad išorės audito įmonės siūlomų išteklių pakanka finansinių ataskaitų audito sutartyje (plane) numatytoms užduotims atlikti, taip pat žinoti, kokiomis audito tinklui priklausančių įmonių ir (arba) kitų audito įmonių paslaugomis išorės auditorius ketina naudotis ir kokią dalį visų jo teikiamų paslaugų tokios paslaugos sudarys;
 - 3.2.3.2. aptarti su išorės audito įmone Komitetui teikiamą papildomą ataskaitą, klausimus, galinčius turėti įtakos nustatytiems kapitalo reikalavimams (kai taikoma), atliekant finansinių ataskaitų auditą rastus reikšmingus vidaus kontrolės sistemos trūkumus;
 - 3.2.3.3. žinoti išorės auditorių darbo programą, įskaitant finansinių ataskaitų audito užduočių mastą, taikomą reikšmingumo lygį, reikšmingos rizikos identifikavimo procesą;
 - 3.2.3.4. reikalauti iš išorės audito įmonės patvirtinimo, kad finansinių ataskaitų audito užduotį atliekančios grupės nariai turi pakankamai žinių, kvalifikacijos ir patirties finansinių ataskaitų audito sutartyje (plane) numatytoms užduotims atlikti;
 - 3.2.3.5. stebėti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos;
 - 3.2.3.6. nuolat bendradarbiauti su išorės auditoriais visais klausimais, susijusiais su finansinių ataskaitų audito atlikimu, aptarti atliekant finansinių ataskaitų auditą iškilusius sunkumus ir (arba) visus reikšmingus nesutarimus su valdymo organų nariais ir (arba) vadovaujančiais darbuotojais, jei tinkama, organizuoti išorės auditorių dalyvavimą kitų komitetų posėdžiuose.
- 3.3. Komiteto teisės:
- 3.3.1. gauti bet kokią informaciją ar dokumentus, Komitetui atliekant savo pareigas;
 - 3.3.2. gauti išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės buhalterinės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija Komiteto nariams pareikalavus, taip pat ir savo iniciatyva, turėtų informuoti Komitetą apie didelės vertės ir Bendrovės įprastinės veiklos pobūdžio neatitinkančių sandorių buhalterinės apskaitos metodus, jei šių sandorių buhalterinė apskaita gali būti tvarkoma skirtingais metodais, taip pat apie veiklą lengvatinės prekybos zonose ir (arba) per specialiosios paskirties subjektus (įmones, organizacijas) vykdomą veiklą siekiant išsiaiškinti, ar tokia veikla pateisinama.
- 3.4. Prašymus dėl informacijos ar dokumento gavimo Komitetas pateikia Bendrovės generaliniam direktoriui. Bendrovės generalinis sudaro Komiteto nariui (nariams) galimybę susipažinti su informacija ar dokumentais.

- 3.5. Su reikalinga Komiteto veiklai Bendrovės informacija ir dokumentais, Komiteto nariai susipažįsta Bendrovės buveinės patalpose, nebent Bendrovės generalinis direktorius nustato kitaip.
- 3.6. Bendrovė tinkamam Komiteto veiklos vykdymui privalo suteikti patalpas, kuriose būtų rengiami Komiteto posėdžiai.
- 3.7. Komiteto nariai privalo saugoti ir neatskleisti tretiesiems asmenims Bendrovės komercinės paslaptis, konfidencialią informaciją, kurią sužinojo būdami Komiteto nariais. Taip pat Komiteto nariai įsipareigoja neatskleisti tretiesiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktų numatytus atvejus, Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis, kuriuos sužinojo būdami Komiteto nariais.
- 3.8. Komitetas atskaitingas Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui. Komitetas teikia veiklos ataskaitą visuotiniam akcininkų susirinkimui kartu su valdybos teikiamu tvirtinti finansinių ataskaitų rinkiniu.

4. KOMITETO POSĖDŽIAI

- 4.1. Komiteto posėdžiai šaukiami pagal poreikį, tačiau ne rečiau kaip du kartus per metus. Komiteto posėdžiai vyksta Bendrovės buveinės patalpose.
- 4.2. Komiteto posėdžio šaukimo iniciatyvos teisę turi kiekvienas Komiteto narys.
- 4.3. Komiteto posėdžiuose gali dalyvauti Bendrovės generalinis direktorius, valdybos pirmininkas ir/ar valdybos nariai, išorės auditoriai. Taip pat į Komiteto posėdžius gali būti kviečiami dalyvauti Bendrovės finansų ir ekonomikos direktorius, kiti Bendrovės darbuotojai.
- 4.4. Komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai surašomi raštu ir pasirašomi kiekvieno iš Komiteto narių. Komiteto narys nesutinkantis su sprendimo ar kito dokumento turiniu turi teisę pareikšti atskirą nuomonę.
- 4.5. Komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai pateikiami Bendrovės generaliniam direktoriui.
- 4.6. Komiteto posėdžių sušaukimo ir organizavimo tvarką gali nustatyti ir patys Komiteto nariai bendru susitarimu.

5. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 5.1. Komiteto nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.
- 5.2. Komiteto nuostatai gali būti keičiami, papildomi Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.