

## **AKCINĖS BENDROVĖS „VILNIAUS BALDAI“**

### **AUDITO KOMITETO NUOSTATAI**

#### **BENDROJI DALIS**

1. Akcinė bendrovė „Vilniaus baldai“, kurios kodas 121922783, buveinės adresas Vilniaus m. sav., Vilniaus m., Savanorių pr. 178 B (toliau vadinama Bendrove) yra viešojo intereso įmonė, kadangi jos išleistomis paprastosiomis vardinėmis akcijomis yra prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje.
2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. 1 d. nuostatomis Bendrovėje yra sudaromas Audito komitetas, kurio pagrindiniai tikslai užtikrinti teisės aktų nustatytą Bendrovės ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą atliekančių audito įmonių ir/ar auditorių nepriklausomumą, audito kokybę bei tinkamą su tuo susijusios informacijos atskleidimą.
3. Audito komitetas dirba vadovaudamasis Audito komiteto nuostatais (toliau – Nuostatai), kurie nustato Audito komiteto sudarymo ir darbo tvarką, teises ir pareigas, Audito komiteto narių išsilavinimo, profesinės patirties reikalavimus, nepriklausomumo principus bei reglamentuoja kitus, su Audito komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius, klausimus.
4. Nuostatų teisinis pagrindas – Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau vadinamas Reglamentu), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas (toliau vadinamas Įstatymu) bei Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimas Nr. 03-14 Dėl reikalavimų audito komitetams aprašo patvirtinimo (toliau vadinamas Aprašu). Pasikeitus Reglamento, Įstatymo ir/ar Aprašo nuostatomis, nustoja galioti atitinkamos joms prieštaraujanti Nuostatų sąlygos, o pasikeitusios minėtų teisės aktų nuostatos taikomos Audito komitetui tiesiogiai nuo jų įsigaliojimo momento.

#### **AUDITO KOMITETO SUDARYMO TVARKA**

5. Sprendimą dėl Audito komiteto sudėties ir Nuostatų tvirtinimo priima Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas 2/3 jame dalyvaujančių akcininkų balsų dauguma.
6. Audito komitetą sudaro trys nariai, kurie yra renkami ketverių metų kadencijai. Visuotinis akcininkų susirinkimas gali atšaukti Audito komitetą *in corpore* arba pavienius Audito komiteto narius. Tame pačiame visuotiniame akcininkų susirinkime, kuriame Audito komitetas atšaukiamas *in corpore*, turi būti išrinktas naujas Audito komitetas (naujai ketverių metų kadencijai), o atšaukus pavienius Audito komiteto narius – vietoje jų išrenkami nauji nariai (iki Audito komiteto kadencijos pabaigos).  
Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovei prieš 14 (keturiolika) dienų. Artimiausiame visuotiniame Bendrovės akcininkų susirinkime vietoje atsistatydinusio nario iki Audito komiteto kadencijos pabaigos išrenkamas naujas Audito komiteto narys.
7. Informacija apie Audito komiteto narių nepriklausomumą ir kvalifikaciją pateikiama Audito komitetą renkančiam Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui. Audito komiteto narių atitiktis keliamiems reikalavimams peržiūra atliekama kiekvienais metais eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Kiekvienas Audito komiteto narys, kartu su rašytine ataskaita apie Audito komiteto veiklą, eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime pateikia pasikeitusią informaciją apie save. Eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas vertina Audito komiteto narių pateiktą informaciją ir teikia savo pastabas bei pasiūlymus, kurie Audito komitetui ir atskiriems jo nariams yra privalomi. Jeigu, visuotinio akcininkų susirinkimo nuomone, Audito komiteto nario kvalifikacija ar patirtis yra

nepakankama, tame pačiame visuotiniame akcininkų susirinkime svarstomas klausimas dėl šio nario atšaukimo ir kito nario, kuris renkamas iki Audito komiteto kadencijos pabaigos, rinkimo.

8. Audito komiteto nariai turi būti nepriekaištingos reputacijos, tinkamos kvalifikacijos ir patirties, kolegialiai turintys žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito srityje ir sektoriuje, kuriame veikia Bendrovė. Dauguma Audito komiteto narių turi būti nepriklausomi ir bent vienas iš nepriklausomų Audito komiteto narių turi turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse.

9. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį ar jam prilygintą socialinių mokslų studijų srities teisės, ekonomikos, verslo, finansų ar vadybos studijų krypties išsilavinimą (bakaluro ir magistro kvalifikacinius laipsnius) ar teisininko profesinį kvalifikacinį laipsnį (vienpakopį teisinį universitetinį išsilavinimą) turintys asmenys. Tinkamą patirtį turinčiais asmenimis laikomi asmenys, turintys ne trumpesnę kaip trejų metų buhalterio, finansininko, auditoriaus, finansų maklerio, verslo vertintojo ar teisininko (finansų ar įmonių teisės srityje) stažą per paskutinius penkerius metus.

10. Nepriklausomu audito komiteto nariu asmuo gali būti laikomas tik tada, kai su Bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku ar nariu arba vadovaujančiais darbuotojais jo nesieja jokie verslo, giminystės arba kitokie santykiai, dėl kurių kyla arba gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti Audito komiteto nario nuomonę. Nustatant, ar Audito komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, vadovaujamosi Apraše numatytais kriterijais.

11. Audito komiteto pirmininką paprasta balsų dauguma renka Audito komiteto nariai. Jei Audito komiteto nariams nepavyksta išsirinkti pirmininko, jį gali paskirti artimiausias visuotinis akcininkų susirinkimas. Audito komiteto pirmininku gali būti tik nepriklausomas Audito komiteto narys. Audito komiteto pirmininkas negali vadovauti jokiam kitam Bendrovėje įsteigtam komitetui.

#### **AUDITO KOMITETO PAREIGOS**

12. Audito komiteto pareigas numatytos Įstatymo 69 str. 5 d. ir Aprašo 18 str.

13. Audito komitetas Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui teikiamose rekomendacijose, susijusiose su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei su sutarties su išorės audito įmone sąlygomis, turi pateikti bent dvi galimas alternatyvas ir pagrįsti Audito komiteto nuomonę dėl priimtinesnės alternatyvos. Siekiant pateikti sąžiningą ir tinkamą pagrindimą, Audito komitetas turi pasinaudoti privalomos atrankos procedūros, kurią organizuoja Bendrovė ir už kurią yra atsakingas Audito komitetas, rezultatais. Atrankos procedūra vykdoma pagal Reglamento reikalavimus. Per tokią atrankos procedūrą Bendrovė neturi varžyti auditą atliekančius auditorius arba audito įmones, užimančius nedidelę rinkos dalį, pateikti audito užduoties pasiūlymus. Konkurso dokumentuose turi būti nurodyti skaidrūs ir nediskriminuojantys atrankos kriterijai, kurie taikomi vertinant pasiūlymus.

Savo rekomendacijoje Audito komitetas turi patvirtinti, kad jo rekomendacijai joks trečiasis asmuo nepadarė jokios įtakos ir kad jai netaikoma jokia Reglamento 6 dalyje nurodyto pobūdžio nuostata.

Bendrovės valdyba, teikdama pasiūlymą visuotiniam akcininkų susirinkimui, turi atskleisti, ar ji laikosi Audito komiteto pateiktos priimtinesnės alternatyvos, o jei ne - tai kodėl.

14. Tais atvejais, kai audito įmonė arba auditorius pasiūlo nuolaidą už finansinių ataskaitų audito paslaugas, Audito komitetas turi įsitikinti, kad minėta nuolaida nepadidins audito įmonės ar auditoriaus taikomo reikšmingumo lygio ir nesumažins finansinių ataskaitų audito paslaugų masto ir dėmesio, kuris turi būti skirtas reikšmingoms rizikoms identifikuoti. Kadangi dėl iš vienos audituojamos įmonės gauto atlygio dydžio ir atlygio struktūros gali kilti grėsmė teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės nepriklausomumui, Audito komitetas turi užtikrinti, kad audito atlygis nebūtų grindžiamas jokiais sąlygomis ir kad tais atvejais, kai audito atlygis iš Bendrovės, įskaitant jos patronuojamąsias įmones, sudaro reikšmingą dalį, būtų nustatyta speciali procedūra audito kokybei užtikrinti, kurioje dalyvautų Audito komitetas. Jei

auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė tampa pernelyg priklausomi nuo Bendrovės, Audito komitetas, remdamasis tinkamomis priežastimis, turėtų nuspręsti, ar auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė gali toliau vykdyti auditą. Priimdamas tokį sprendimą Audito komitetas turi, *inter alia*, atsižvelgti į grėsmes nepriklausomumui ir tokio sprendimo pasekmes.

15. Audito komitetas privalo užtikrinti, kad auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė Audito komitetui pateiktų papildomą ir išsamesnę teisės aktų nustatyto audito rezultatų ataskaitą. Ši papildoma ataskaita turi būti pateikta Audito komitetui ne vėliau negu audito išvada. Audito komitetas su auditą atliekančiu auditoriumi arba audito įmone aptaria pagrindinius papildomoje ataskaitoje išdėstytus klausimus.

16. Audito komitetas svarsto ar auditorius arba audito įmonė, atliekantys Bendrovės auditą, ir, kai auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė priklauso tinklui, bet kuris tokio tinklo narys, gali Bendrovei, jos patronuojančiajai įmonei arba jos kontroliuojamosioms įmonėms teikti ne audito paslaugas (išskyrus draudžiamas ne audito paslaugas). Minėtos paslaugos gali būti pradedamos teikti tik gavus išankstinį Audito komiteto pritarimą.

17. Audito komitetas kasmet privalo:

- 1) iš auditą atliekančio auditorius arba audito įmonės gauti rašytinį patvirtiną, kad auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatytą auditą, yra nepriklausomi nuo Bendrovės;
- 2) su auditą atliekančiu auditoriumi arba audito įmone aptarti grėsmes jų nepriklausomumui ir toms grėsmėms sumažinti taikomas apsaugos priemones.

#### **AUDITO KOMITETO NARIŲ TEISĖS IR PAREIGOS**

18.. Audito komiteto nariai privalo:

- 1) sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, vadovaudamiesi galiojančiais teisės aktais, Bendrovės vidaus dokumentais bei atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę.
- 2) išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
- 3) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti Audito komiteto nepriklausomumą;
- 4) reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad Bendrovės organo sprendimas gali pakenkti Bendrovei. Kai Bendrovės organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių Audito komiteto narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų pateikti artimiausiame visuotiniame akcininkų susirinkime atitinkamas išvadas;
- 5) nuolat kelti savo kvalifikaciją.

19. Audito komiteto nariai, atlikdami savo pareigas, turi šias teises:

- 1) pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras;
- 2) gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas bei informaciją ir ja naudotis;
- 3) reikalauti iš Bendrovės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi Audito komiteto funkcijoms atlikti;
- 4) reikalauti, kad Bendrovės ir dukterinių įmonių darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
- 5) kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose.

#### **AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA**

20. Audito komitetas apie savo veiklą informuoja Bendrovės eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, pateikdamas rašytinę ataskaitą, o esant poreikiui teikia informaciją kituose Bendrovės visuotiniuose akcininkų susirinkimuose.

21. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimančias posėdžių metu. Audito komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykusi, kai jame dalyvauja visi išrinkti nariai. Sprendimas yra priimtas, kai už jį balsuoja visi Audito komiteto nariai. Audito komiteto narys savo valią – už ar prieš balsuojamą sprendimą, su kurio projektu jis susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto raštu. Balsavimui raštu prilyginamas balsavimas telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti parašą.

22. Audito komiteto posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip du kartus per metus. Audito komiteto posėdžius šaukia Audito komiteto pirmininkas. Audito komitetų posėdžių iniciatyvos teisę turi kiekvienas Audito komiteto narys, pateikdamas pranešimą apie inicijuojamą posėdį Audito komiteto pirmininkui. Apie šaukiamą posėdį, jame numatomus svarstyti klausimus bei siūlomus sprendimų projektus Audito komiteto pirmininkas informuoja Audito komiteto narius ne vėliau kaip prieš tris darbo dienas raštu (el.paštu arba faksu).

23. Audito komiteto posėdžiai neprotokoluojami, o priimtus sprendimus pasirašo visi išrinkti nariai. Kai visi Audito komiteto nariai balsavo raštu, sprendimą surašo ir pasirašo Audito komiteto pirmininkas. Sprendimas turi būti surašytas ir pasirašytas ne vėliau kaip per septynias dienas nuo Audito komiteto posėdžio dienos.

24. Bendrovės vadovas privalo užtikrinti:

1) Audito komiteto nariai bus tinkamai supažindinti su Bendrovės veikla, bus aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansų ir veiklos ypatumais;

2) Audito komitetas bus informuotas apie atsiskaitymų už svarbius ir neįprastus sandorius būdus, kai atsiskaitymas gali būti įtraukiamas į apskaitą keliais skirtingais būdais. Audito komitetui bus pateikta išsami informacija, susijusi su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais;

3) Audito komiteto darbui bus suteiktos patalpos, paskirtas sekretorius bei suteiktos kitos, Audito komiteto veiklai reikalingos priemonės;

4) Audito komitetas bus informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gaus vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką;

5) Audito komitetas bus informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir gaus iš išorės auditoriaus ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomo auditoriaus ir Bendrovės bei jos grupės. Audito komitetas laiku gaus informaciją apie visus su auditu susijusius klausimus;

6) Audito komitetas iš Bendrovės gaus finansavimą, reikalingą išorės konsultacijoms ir pagalbai teisės, apskaitos arba kitų konsultantų tiek, kiek Audito komitetas manys esant būtina norint atlikti savo pareigas.

25. Audito komitetas turi teisę į savo posėdžius kviešti Bendrovės vadovą, valdybos narius (narį), vyriausiąjį finansininką, darbuotojus, atsakingus už finansus, apskaitą ir išdo klausimus, išorės auditorius bei kitus asmenis, kurių dalyvavimą būtinu svarstant Audito komiteto posėdyje numatytus klausimus nurodo Audito komiteto pirmininkas.

26. Už darbą Audito komitete jo nariams gali būti mokamas atlyginimas. Audito komiteto narių atlyginimą tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, nustatydamas maksimalų vienos valandos atlyginimą.