

AKCINĖS BENDROVĖS „LINAS“ AUDITO KOMITETO NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šie AB „Linas“ (toliau – Bendrovė) audito komiteto nuostatai (toliau - Nuostatai) apibrėžia audito komiteto (toliau – Komiteto) sudarymo tvarką, jo narių skaičių ir sudėtį, įskaitant Komiteto nariams taikomus išsilavinimo, profesinės patirties, nepriklausomumo ir kitus reikalavimus, narystės Komitete laikotarpį, Komiteto pirmininko rinkimo tvarką, Komiteto teises ir pareigas, posėdžių organizavimo, sprendimų priėmimo ir kitų asmenų dalyvavimo posėdžiuose tvarką, Komitetui teikiamos informacijos mastą ir jos teikimo tvarką, audito komiteto narių kvalifikacijos kėlimo ir kitus audito komiteto veiklos organizavimo klausimus.

2. AB „Linas“ audito komiteto nuostatai parengti vadovaujantis 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 įstatymo (toliau – Įstatymas), Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 03-14 patvirtintu reikalavimų audito komitetams aprašo (toliau – Aprašas) nuostatomis, taip pat atsižvelgiant į taikomą NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodeksą.

3. Audito komiteto nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.

II. AUDITO KOMITETO SUDĖTIS IR SUDARYMO TVARKA

4. Sprendimą dėl audito komiteto sudėties ir audito komiteto nuostatų tvirtinimo priima Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas (toliau – Susirinkimas). Komitetas kasmet apsveria nuostatus ir, esant poreikiui, siūlo Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui patvirtinti naujus nuostatus ar esamų pakeitimus.

5. Bendrovės audito komitetą sudaro 3 (trys) nariai. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – 4 (keturi) metai. Komiteto narys gali būti perrenkamas sekančiai Komiteto kadencijai, tačiau nepriklausomas Komiteto narys negali eiti Bendrovės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 (dvylika) metų.

6. Audito komiteto narius skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Atsižvelgdamas į Bendrovės dydį ir veiklos pobūdį (sudėtingumą, rizikos (finansinė, operacinė, teisinė ir pan.) lygį), Susirinkimas gali nuspręsti padidinti audito komiteto narių skaičių ir (ar) pakeisti jo sudėtį. Visuotinis akcininkų susirinkimas gali atšaukti visą Komitetą arba pavienius Komiteto narius nepasibaigus jų kadencijai.

7. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti iš pareigų kadencijai nepasibaigus pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovei prieš 14 (keturiolika) dienų.

8. Susirinkime, kuriame atšaukiamas visas Komitetas, turi būti išrinktas Komitetas naujai 4 (ketverių) metų kadencijai. Vietoje atsistatydinusio ar atšaukto pavienio Komiteto nario renkamas naujas narys, kuris savo pareigas eina iki veikiančio audito komiteto kadencijos pabaigos.

9. Komiteto nariais gali būti renkami asmenys, įgiję aukštąjį išsilavinimą ir kolegialiai turintys darbo patirties finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito srityje ir tekstilės pramonės sektoriuje.

10. 2 (du) Komiteto nariai turi būti nepriklausomi. Vienas iš nepriklausomų narių turi turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse. Komiteto nario nepriklausomumo reikalavimai nustatomi vadovaujantis Aprašu.

11. Komitetui vadovauja Komiteto pirmininkas, kurį renka Komiteto nariai. Komiteto pirmininku gali būti tik nepriklausomas Komiteto narys, kuris negali vadovauti jokiam kitam Bendrovės įsteigtam komitetui.

III. AUDITO KOMITETO VEIKLA, TEISĖS IR PAREIGOS

12. Komiteto pareigos:

– teikti Bendrovės stebėtojų tarybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei su sutarties su išorės audito įmone sąlygomis:

- nustatyti tinkamus išorės audito įmonės atrankos kriterijus ir vertinti išorės auditorių kvalifikaciją ir patirtį;
 - 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;
 - reikalauti iš išorės audito įmonės informacijos apie taikomas vidaus kokybės kontrolės procedūras ir ją vertinti;
 - 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;
 - aptarti su išorės audito įmone atlyginimo už finansinių ataskaitų audito paslaugos 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;
- stebėti ir vertinti, ar finansinių ataskaitų audito procesas veiksmingas:
- įsitikinti, kad išorės audito įmonės siūlomų išteklių pakanka finansinių ataskaitų audito sutartyje (plane) numatytooms 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;
 - 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;
 - žinoti išorės auditorių darbo programą, įskaitant finansinių ataskaitų audito užduočių mastą, taikomą reikšmingumo lygį, reikšmingos rizikos identifikavimo procesą;
 - 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) numatytooms užduotims atlikti;
 - stebėti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos;
 - 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;

- prižiūrėti, ar išorės audito įmonė yra nepriklausoma ir objektyvi:
 - stebėti, kad nebūtų pažeisti išorės audito įmonių ir pagrindinių audito partnerių rotacijos reikalavimai;
 - stebėti, koks ne finansinių ataskaitų audito paslaugų pobūdis ir mastas, teikti pritarimą, parengti ir patvirtinti politiką, apibrėžiančią tinkamas ne finansinių ataskaitų audito paslaugas;
 - aptarti galimas grėsmes nepriklausomumui, taip pat šioms grėsmėms mažinti taikytas apsaugos priemones;
- informuoti Bendrovės stebėtojų tarybą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Komiteto vaidmuo tai atliekant;
- stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;
- stebėti Bendrovės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei, veiksmingumą;
- 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 tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas pagal Reglamento 26 straipsnio 6 dalį;
- peržiūrėti ir stebėti auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta Įstatymo 4 straipsnyje ir Reglamento 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai įmonei pagal Reglamento 5 straipsnį tinkamumo;
- atsakyti už auditoriaus (auditorių) arba audito įmonės (įmonių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijos, kurį (kuriuos) auditorių (auditorius) arba audito įmonę (įmones) paskirti, pateikimą pagal Reglamento 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma Reglamento 16 straipsnio 8 dalis.

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

- pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais, pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras;
- reikalauti, kad jie būtų tinkamai supažindinami su Bendrovės veikla, būtų aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais Bendrovės buhalterinės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais;
- gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ar jų kopijas bei informaciją ir ja naudotis;
- teikti pasiūlymus Bendrovei dėl kreipimosi į išorės konsultantus - tam tikrų sričių specialistus, ekspertus ir kitus asmenis, kurie Komitete nagrinėjamu klausimu galėtų pateikti papildomos informacijos ar paaiškinimų;
- reikalauti iš Bendrovės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi audito komiteto funkcijoms atlikti;
- reikalauti, kad Bendrovės ir dukterinių įmonių darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
- kitas teises, numatytas šiuose nuostatuose ir galiojančiuose teisės aktuose.

14. Audito komiteto nariai:

- privalo būti lojalūs Bendrovei ir neatskleisti kitiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus atvejus, savo veikloje jiems tapusius žinomus Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis;
- privalo bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
- 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;
- vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų bei NASDAQ OMX Vilnius listinguojamų bendrovių valdymo kodekso rekomendacijų numatytas funkcijas.

IV. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA

15. Audito komitetas visuotiniam akcininkų susirinkimui ir stebėtojų tarybai teikia veiklos ataskaitą, kai Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui teikiamas tvirtinti finansinių ataskaitų rinkinys.

16. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimančias posėdžių metu.

17. Audito komiteto posėdžiai organizuojami ne rečiau kaip du kartus per metus. Audito komiteto posėdžių periodiškumą ir konkretų jų laiką nustato audito komiteto pirmininkas, pasikonsultavęs su kitais audito komiteto nariais ir, kai reikia, Bendrovės vadovaujančiais darbuotojais ar kitais asmenimis.

18. Audito komiteto posėdžių sušaukimo iniciatyvos teisę turi visi audito komiteto nariai.

19. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai surašomi raštu ir pasirašomi kiekvieno iš audito komiteto narių. Audito komiteto narys, nesutinkantis su sprendimu ar kitu dokumentu, turi teisę pareikšti atskirą nuomonę.

20. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai yra pateikiami Bendrovės stebėtojų tarybai.

21. Audito komiteto posėdžiuose gali dalyvauti Bendrovės stebėtojų taryba, Bendrovės valdyba, Bendrovės vadovas, išorės auditoriai. Komitetas turi teisę į savo posėdžius kviešti darbuotojus, kurių dalyvavimą būtinu, svarstant audito komiteto posėdyje numatytus klausimus, nurodo audito komiteto pirmininkas.

22. Bendrovės vadovas privalo užtikrinti, kad:

- Komitetas laiku gautų bet kokią informaciją ar dokumentus;
- Komitetas gautų reikiamą finansavimą išorės konsultacijoms ir pagalbai teisės, apskaitos arba kitais klausimais, reikalingą ypatingiems tyrimams arba kitoms užduotims atlikti;
- Komitetui būtų pateikta išsami informacija, susijusi su specifiniais Bendrovės buhalterinės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais;
- Komitetas būtų informuotas apie didelės vertės ir įmonės 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;
- atsiradus poreikiui, Bendrovės administracija informaciją audito komitetui teiktų savo iniciatyva, nelaukiant atskiro Komiteto kreipimosi.

23. Audito komiteto nariams pravedama įvadinė mokymų programa, kurios metu audito komiteto nariai supažindinami su audito komiteto vaidmeniu – nuostatais ir įmonės lūkesčiais, taip pat – Bendrovės veikla, ilgalaikė ir trumpalaikė strategijomis, Bendrovės vadovaujančiais darbuotojais. Komitetui gali būti organizuojami ir kiti mokymai, kuriuose audito komiteto nariai gautų naujos informacijos arba praplėstų žinias apie esamą ir numatomą teisinį reguliavimą, praktinį jo įgyvendinimą ir teismų praktiką. Mokymai organizuojami Bendrovei apmokant už audito komiteto narių dalyvavimą atitinkamuose kursuose, seminaruose ar konferencijose.

24. Su nepriklausomu audito komiteto nariu Bendrovė gali atsiskaityti sudarydama paslaugų teikimo sutartį. Visuotinis akcininkų susirinkimas, patvirtinęs metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir skirstydamas paskirstytinąją Bendrovės pelną, dalį pelno gali skirti kaip metinę išmoką nepriklausomam audito komiteto nariui, laikydamiesi teisės aktų nustatytos tvarkos.