

AB AKOLA GROUP

AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA

Už laikotarpį nuo 2023 m. liepos 1 d. iki 2024 m. birželio 30 d.

2024 m. spalio 9 d.

IŽANGINĖ DALIS

AB Akola group (toliau – „Bendrovė“) audito komitetas (toliau – „Komitetas“) 2023–2027 m. kadencijai išrinktas 2022 m. spalio 28 d. ir 2023 m. spalio 27 d. įvykusiųose eiliniuose visuotiniuose Bendrovės akcininkų susirinkimuose.

Ataskaitiniu laikotarpiu Komitete dirbo 4 (keturi) nariai, 3 (trys) iš jų nepriklausomi:

1. Lukas Kuraitis (komiteto pirmininkas, nepriklausomas komiteto narys);
2. Skaistė Malevskienė (nepriklausomas komiteto narys);
3. Arūnas Bartusevičius (nepriklausomas komiteto narys) (nuo 2023 m. spalio 27 d.);
4. Irma Antanaitienė (iki 2023 m. spalio 16 d.).

Vykdydamas savo veiklą Komitetas vadovaujasi 2022 m. spalio 28 d. eilinio visuotinio Bendrovės akcininkų susirinkimo patvirtintais AB Akola group Audito komiteto nuostatais, apibrėžiančiais Komiteto sudarymo ir darbo tvarką, teises ir pareigas, jo narių skaičių, išsilavinimo, profesinės patirtis reikalavimus, nepriklausomumo principus ir kitus su Komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius klausimus (toliau – „Nuostatai“).

SU KOMITETO DARBO ORGANIZAVIMU SUSIJĘ KLAUSIMAI

Komiteto susirinkimai šaukiami atsiradus tokiam poreikiui.

Susirinkimų metu Komitetas svarstė jo kompetencijai priskirtus klausimus.

Buvo analizuojami ir aptariami 2022–2023 finansinių metų neapskaityti audito pataisymai bei kitos auditorių pateiktos rekomendacijos. Komitetas susipažinęs su duomenimis teikė savo įžvalgas dėl minėtų skirtumų taisymo ir rekomendacijų įgyvendinimo.

Komitetas buvo supažindintas su AB Akola group ir jos patrunuojamųjų įmonių (toliau – „Grupė“) tarpusavio sandorių dokumentacija (toliau – „Dokumentacija“) už finansinius metus pasibaigusius 2022 m. birželio 30 d. ir 2023 m. birželio 30 d. Pristatytos mokestinės rizikos kylančios iš tarpgrupinių sandorių, kurios buvo identifikuotos Dokumentacijose ir buvo aptarta kokių priemonių bus imtasi, kad identifikuotos rizikos būtų minimizuotos ar pašalintos.

Komitetui buvo pristatyta Grupės rizikų matrica, kurioje buvo identifikuotos įvairios rizikos, kurios kyla ar gali kilti Bendrovei ir jai pavaldžioms įmonėms. Su Komitetu buvo aptartas galimų rizikų mastas bei Grupėje naudojamas ir galimas naudoti rizikų valdymo priemonės. Buvo išklaustytos Komiteto pateiktos įžvalgos ir rekomendacijos susijusios su rizikų valdymo priemonių naudojimu ir priežiūra. Su Komitetu buvo suderinti tolesni veiksmai kaip rizikų valdymo priemonės bus tobulinamos bei diegiamos Bendrovės ir Grupės viduje.

Audito komitete buvo svarstyta apie tinkamiausią „AB Akola group draudžiamų teikti ne audito paslaugų sąrašą ir ne audito paslaugų įsigijimo tvarką bei nepriklausomumo vertinimo gaires“, (toliau – „NAP“) tvarkos redakciją ir reikalingus pakeitimus. Buvo aptarta, kokie koregavimai yra būtini siekiant užtikrinti, kad tvarka atitiktų Grupės veiklos poreikius ir reguliavimo reikalavimus, taip pat kaip šie pakeitimai gali padėti optimizuoti procesus ir sumažinti galimas rizikas.

UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY“) pristatė Grupei ir Komitetui gerąją NAP praktiką, taip pat pateikė rekomendacijas dėl leidžiamų ir draudžiamų paslaugų pirkimų. Buvo aptarta, kaip šios praktikos gali būti taikomos Grupėje, siekiant užtikrinti, kad paslaugų pirkimai atitiktų tiek vidinius, tiek išorinius reguliavimo reikalavimus bei mažintų galimas rizikas.

Komitetui buvo pristatyta Grupės sandorių su susijusiomis šalimis tvarka, įskaitant atvejus, kai pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo nuostatas reikalingas Audito komiteto tvirtinimas ir įsitraukimas. Buvo aptarta, kokiose situacijose privaloma gauti Audito komiteto pritarimą, siekiant užtikrinti, kad sandoriai su susijusiomis šalimis atitiktų teisinius reikalavimus bei Grupės interesus.

Komitetui pristatyta informacija apie neįprastus ir naujus sandorius Grupėje, buvo aptarti šių sandorių pobūdžiai, galimos rizikos ir poveikis Grupės veiklai. Analizuota, kaip šie sandoriai atitinka nustatytus vidinius ir išorinius reikalavimus. Aptarta, kokių papildomų priemonių reikia imtis siekiant užtikrinti skaidrumą ir atitiktį.

Komitetas buvo supažindintas su informacija apie priežiūros institucijų atliktus patikrinimus ir gautas išvadas. Aptarta, kaip šie patikrinimų rezultatai gali paveikti Grupės veiklą, įvertintos susijusios rizikos. Be to, buvo pristatyti problemų sprendimų planai, kuriais siekiama ištaisyti nustatytus trūkumus ir užtikrinti atitiktį reguliavimo reikalavimams.

Komitetui buvo pristatyti tarpinio audito rezultatai ir aptarta audito eiga. Analizuoti pagrindiniai audito pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos. Taip pat buvo peržiūrėta audito proceso eiga ir aptarti svarbūs aspektai, siekiant užtikrinti, kad auditas būtų vykdomas pagal nustatytus terminus.

2024 m. sausio 16 d. Komitetui susitikus su EY audito komanda buvo pristatytas ir suderintas 2023–2024 finansinių metų audito planas ir jo apimtis. Buvo pristatytas darbų grafikas ir suderinti visi reikšmingi terminai, aptartos pagrindinės audito rizikos. Audito komanda pristatė metodologiją, kuria remiantis šios rizikos bus įvertintos ir patikrintos. Susitikimo metu Komitetui taip pat buvo pristatyta EY audito komanda pristatymo metu Komitetas vertino audito komandos narių kompetenciją ir nepriklausomumą.

2024 m. birželio 5 d. Komitetui susitikus su EY audito komanda buvo pristatyti preliminarūs Grupės audito rezultatai: pagrindiniai audito dalykai, audito būseną ir neatsakyti klausimai, apskaitos politikos, apskaitinių vertinimų kontrolės trūkumai. Susirinkimo metu buvo aptarta, kad audito plane ir strategijoje nebuvo jokių reikšmingų pakeitimų.

2024 m. spalio 7 d. Komitetui susitikus su EY audito komanda buvo pristatyti Grupės audito rezultatai: pagrindiniai audito dalykai, nepakoreguoti audito iškraipymai, audito būseną ir neatsakyti klausimai, apskaitos politikos, apskaitinių vertinimų ir atskleidimų finansinėse ataskaitose tinkamumas, kontrolės trūkumai ir IT rekomendacijos. Susirinkimo metu buvo aptarta, kad audito plane ir strategijoje nebuvo jokių reikšmingų pakeitimų. EY pateikė siūlymą pasirašyti nemodifikuotą auditoriaus nuomonę.

Per ataskaitinį laikotarpį surengtuose Komiteto posėdžiuose buvo stebima kaip bendrovė laikosi EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES) Nr. 537/2014, dėl konkrečių

viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, ne audito paslaugų pirkimo bei atlikimo, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – „Reglamentas“).

Bendrovės vadovybė glaudžiai bendradarbiavo su Komiteto nariais, laiku ir tinkamai teikė išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais.

Ataskaitiniu laikotarpiu Komitetas priėmė 3 (tris) sprendimus:

- 1) 2024 m. vasario 15 d.
- 2) 2024 m. vasario 26 d.
- 3) 2024 m. kovo 8 d.

2024 m. vasario 15 d. sprendime Bendrovės Komitetas nusprendė, panaikinti 2023 m. kovo 15 d. Komiteto sprendimu patvirtintą Draudžiamų paslaugų sąrašą. Komitetas patvirtino naują „AB Akola group draudžiamų teikti ne audito paslaugų sąrašą ir ne audito paslaugų įsigijimo tvarką bei nepriklausomumo vertinimo gaires.“

2024 m. vasario 26 d. vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (Akola Aps ne audito paslaugų pirkimą Danijoje dėl mokesčių konsultavimo pagal Danijos mokesčių administratoriaus pateiktą užklausą) pirkimą iš EY Danijos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2024 m. kovo 08 d. sprendime Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti NAP (dėl mokesčių konsultacijos visuotinio minimalaus tarptautinių įmonių grupių ir didelių vietos subjektų grupių apmokestinimo lygio) pirkimą iš UAB EY. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

KOMITETO NARIŲ ATITIKTIES REIKALAVIMAMS PERŽIŪRA

Peržiūros metu atliktas nepriklausomų Komiteto narių Luko Kuraičio, Skaistės Malevskienės, Arūnas Bartusevičiaus nepriklausomumo vertinimas, po kurio nustatyta, kad šie nariai atitinka visus keliamus nepriklausomumo reikalavimus. Savo nepriklausomumą Lukas Kuraitis ir Skaistė Malevskienė, Arūnas Bartusevičius patvirtino parašu.

Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar Komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, nustatyti 2017 m. sausio 24 d. Lietuvos banko valdybos nutarimu Nr. 03–14 patvirtintame „Reikalavimų audito komitetams apraše“ (Suvestinė redakcija nuo 2018–07–01) taip pat audito komitetus sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties aprašuose.

Peržiūros metu taip pat nustatyta, kad visų Komiteto narių kvalifikacija ir patirtis atitinka Nuostatų keliamus reikalavimus. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį socialinių mokslų studijų srities teisės, ekonomikos, verslo, finansų arba vadybos išsilavinimą turintys asmenys; tinkamą patirtį turinčiais asmenimis laikomi asmenys, turintys ne mažesnę kaip 3 (trijų) metų darbo patirtį audito, apskaitos, finansų arba teisės srityje.

REKOMENDACIJŲ TEIKIMAS

REKOMENDACIJA BENDROVĖS VALDYBAI DĖL 2023–2024 M. METINĖS INFORMACIJOS TEIKIMO AKCININKAMS TVIRTINTI

2024 m. spalio 9 d. Komitetas parengė rekomendaciją Bendrovės valdybai dėl 2023–2024 finansinių metų informacijos. Rekomendacijoje Komitetas valdybai pasiūlė teikti 2023–2024 m. audituotą metinę informaciją Bendrovės akcininkams tvirtinti. Prieš teikdami rekomendaciją valdybai,

Komiteto nariai susipažino su metiniais audituotais duomenimis, išanalizavo Bendrovės finansų direktoriaus Mažvydo Šileikos pateiktą informaciją apie 2023–2024 finansinių metų ataskaitų rengimo procesą, išklausė UAB „Ernst & Young Baltic“ auditorių pranešimą apie finansinių ataskaitų rinkinio už 2023–2024 finansinius metus auditą, susipažino su tikrinimo metu nustatytais finansinių ataskaitų audito trūkumais, audito atlikimo metu stebėjo audito procesą, analizavo ir sprendė ar auditoriai laikėsi nepriklausomumo ir nešališkumo principų.

VIDAUS AUDITO SISTEMOS VEIKSMINGUMAS

Kadangi Bendrovėje vidaus audito funkcijos nėra, Komitetas neturėjo galimybių įvertinti šios sistemos veiksmingumo. Komitetas rekomenduoja šią funkciją įdiegti, kai tik atsiras tokia galimybė. Taip pat Komitetas rekomenduoja įgyvendinti visus rizikų valdymo etapus: identifikavimas, valdymas, rizikos valdymo priemonių efektyvumas ir įgyvendinimo kontrolė.

Komiteto pirmininkas

(parašas)

Lukas Kuraitis

Komiteto nariai

(parašas)

Skaistė Malevskienė

(parašas)

Arūnas Bartusevičius