

**Akcinei bendrovei „Invalda INVL“
Gynėjų g. 14, Vilnius**

**AKCINĖS BENDROVĖS „INVALDA INVL“ AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA UŽ 2022
FINANSINIUS METUS**

Vilnius, du tūkstančiai dvidešimt trečiųjų metų balandžio dvidešimt aštunta diena

BENDROJI DALIS

Akcinės bendrovės „Invalda INVL“ (toliau – AB „Invalda INVL“ arba Bendrovė) audito komitetas (toliau – Komitetas) sudarytas 2021 m. balandžio 30 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Komitetas dirba vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais, AB „Invalda INVL“ įstatais bei 2017 m. balandžio 28 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtinta nauja AB „Invalda INVL“ audito komiteto nuostatų redakcija (toliau – Nuostatai).

KOMITETO SUDĖTIS

AB „Invalda INVL“ (ankstesni pavadinimai Akcinė bendrovė „Invalda“, Akcinė bendrovė „Invalda LT“), įmonės kodas 121304349, VĮ Registrų centro juridinių asmenų registre įregistruota 1991 m. gruodžio 23 d.

2021 m. balandžio 30 d. įvykusio AB „Invalda INVL“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu į Bendrovės Komitetą 4 (ketverių) metų kadencijai išrinkti du nepriklausomi Komiteto nariai - Dangutė Pranckėnienė ir Tomas Bubinas.

Komiteto nariai atitinka Nuostatuose numatytus kvalifikacinius bei patirties reikalavimus:

- nepriklausoma Komiteto narė turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą bei didesnę kaip trijų metų darbo patirtį audito srityje;
- nepriklausomas Komiteto narys turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą bei didesnę kaip trijų metų darbo patirtį apskaitos srityje.

Informacija ir duomenys, patvirtinantys Komiteto narių kvalifikaciją bei patirtį, pateikti 2021 m. balandžio 30 d. visuotiniam akcininkų susirinkimui, per 2022 metus nepasikeitė.

Nepriklausomi Komiteto nariai atitinka Nuostatuose numatytus pagrindinius kriterijus, kuriais vadovaujamosi nustatant, ar Komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, tai yra:

1. jis/ji nėra Bendrovės ir susijusios bendrovės (kaip jos apibrėžtos Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 03-14 patvirtinto Reikalavimų audito komitetams aprašo (toliau – Aprašas) 24 punkte) vadovas ir paskutinius penkerius metus nėjo tokių pareigų;
2. jis/ji nėra Bendrovės ir/ar susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus nėjo tokių pareigų;
3. jis/ji negauna ir negavo reikšmingo, palyginti su audito komiteto nario gaunamomis pajamomis, papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir/ar susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už Komiteto nario pareigas ir (arba) priežiūros organo nario pareigas;
4. jis/ji nėra kontroliuojančiuoju akcininku, taip pat neatstovauja tokiam akcininkui;
5. jis/ji neturi ir per praėjusius metus neturėjo svarbių verslo ryšių su Bendrove ir/ar su susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas ar narys, vadovaujantis 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 arba jos grupės);
6. jis/ji nėra ir per paskutinius trejus metus nebuvo Bendrovės ir/ar susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;

7. jis/ji nėra ėjęs Bendrovės Komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;

8. jis/ji nėra Bendrovės vadovo arba 1 - 7 punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys (artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai (įvaikiai), tėvai (įtėviai), broliai (įbroliai) ir seserys (įseserės).

2022 m. balandžio 30 d. vykusiame visuotiniame bendrovės akcininkų susirinkime komiteto narys Tomas Bubinas buvo paskirtas Bendrovės kolegialaus valdymo organo – valdybos - nepriklausomu nariu 4 metų kadencijai. 2022 m. gegužės 11 d. Bendrovės įstatų redakcija numato, kad Bendrovės valdyba atlieka Bendrovės priežiūros funkcijas, numatytas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 34 str. 11 d. ir turi turėti ne mažiau kaip 1/3 narių kaip nepriklausomus. Dėl šios priežasties manytina, kad Komiteto narys Tomas Bubinas, būdamas nepriklausomu valdybos nariu, atitinka audito komiteto nariams keliamus nepriklausomumo reikalavimus.

KOMITETO FUNKCIJOS IR DARBO ORGANIZAVIMAS

Pagrindinės Komiteto funkcijos:

1. informuoti Bendrovės vadovus apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Komiteto vaidmuo tai atliekant;
2. stebėti finansinės atskaitomybės rengimo procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;
3. stebėti Bendrovės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei, ir vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;
4. stebėti metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Bendrovės tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas;
5. peržiūrėti ir stebėti auditoriaus ar audito įmonės nepriklausomumą, siekiant išvengti interesų konfliktų;
6. atsakyti už auditoriaus arba audito įmonės atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijas, kurių auditorių arba audito įmonę paskirti, pateikimą;
7. teikti nuomonę dėl Bendrovės sudaromų sandorių su susijusiomis šalimis, vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 37² straipsnio nuostatomis;
8. teikti Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei sutarties su išorės audito įmone sąlygomis;
9. stebėti ir vertinti, ar finansinių ataskaitų audito procesas veiksmingas.

Komitetas savo darbą organizuoja atsižvelgdamas į Bendrovės 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 visus klausimus svarstė kolegialiai.

Bendrovės valdyba bendradarbiavo su Komiteto nariais, supažindino juos su Bendrovės veikla, teikė išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės 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 vadovybės laiku gavo informaciją visais su išorės auditu susijusiais klausimais.

KOMITETO VEIKLA 2022 FINANSINIAIS METAIS

Finansinių ataskaitų rengimo proceso stebėjimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (A) stebėjo Bendrovės finansinės atskaitomybės (įskaitant tarpinės) 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.

Bendrovė skiria pakankamą dėmesį ir išteklius, kad būtų laiku įgyvendinti visi teisės aktų pokyčiai, reglamentuojantys finansinės atskaitomybės rengimą. Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos ir skelbiamos laikantis imperatyvių teisės aktų reikalavimų.

Komiteto nariai, susipažinę su audituotu 2022 finansinių metų ataskaitų rinkiniu, išklaušę Bendrovės vyriausiojo finansininko pateiktą informaciją apie minėtų ataskaitų rinkinio rengimo procesą bei su tuo susijusias problemas, bei aptarę audito eigą ir jo metu kilusius klausimus su Bendrovės auditoriais, rekomendavo Bendrovės valdybai audituotą 2022 finansinių metų ataskaitų rinkinį bei konsoliduotą ataskaitų rinkinį teikti tvirtinti AB „Invalda INVL“ visuotiniam akcininkų susirinkimui, įvyksiančiam 2023 m. balandžio 30 dieną.

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*, (B) stebėjo Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei vertino vidaus audito funkcijos poreikį.

Vidaus audito funkcijos Bendrovėje nėra. Kadangi Bendrovė kartu su dukterinėmis įmonėmis vykdo veiklą skirtinguose verslo segmentuose (turto valdymo, nekilnojamojo turto, žemės ūkio), Komitetas rekomenduoja Bendrovės administracijai ir valdybai apsvarstyti vidaus audito funkcijos įkūrimo galimybę.

Išorės audito atlikimo proceso stebėjimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių bei atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (C) stebėjo išorės audito atlikimo procesą.

Bendrovės vadovybė ir Bendrovės auditoriai teikė Komiteto nariams informaciją apie 2022 finansinių metų Bendrovės audito atlikimo proceso eigą.

Pagrindiniai 2022 metų audito klausimai, aptarti su auditoriais: (i) pajamų pripažinimas (15-asis TFAS „*Pajamos iš sutarčių su klientais*“) (ii) akcinės bendrovės „Invalda INVL“ valdomų įmonių tikrosios vertės nustatymas ir jos atskleidimai finansinėse ataskaitose pagal 13-ąjį TFAS „*Tikrosios vertės nustatymas*“, (iii) 10-ojo TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“ nuostatų taikymas dėl investicinio subjekto apibrėžimo; (iv) premijų apskaita pagal 19-ąjį TAS „*Išmokos darbuotojams*“ ir 2-ąjį TFAS „*Mokėjimas akcijomis*“; (v) sutarties dėl dalies mažmeninių verslų sujungimo su AB Šiaulių bankas apskaita ir atskleidimas (5-asis TFAS „*Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla*“); (vi) Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rengimas išplėstine hiperteksto ženklavimo kalba (XHTML) pagal 2018 m. gruodžio 17 d Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas.

Išorės auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumas ir objektyvumas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių teisių ir atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (D) peržiūri ir stebi auditą atliekančio auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumą, visų pirma papildomų paslaugų teikimo audituojamam subjektui požiūriu.

2023 m. vasario 22 d. vykęs neeilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą sutartį dėl Bendrovės 2022-2024 metų metinių finansinių ataskaitų audito sudaryti su audito įmone „KPMG Baltics“, UAB. Pagal sprendimą Bendrovė atskirai informuos auditorių dėl audito paslaugos poreikio 2023-

2024 m. laikotarpiu. Šiam sprendimui Komitetas buvo pateikęs rekomendaciją, atsižvelgiant į Bendrovės pateiktus auditorių pasiūlymus ir į tai, kad (i) 2022 m. lapkričio 22 d. pasirašyta Pagrindinė sutartis su AB Šiaulių bankas ir UAB „SB draudimas“ dėl Bendrovės valdomų mažmeninių klientų turto valdymo ir gyvybės draudimo verslų sujungimo su AB Šiaulių bankas grupe ir numatomas sandorio užbaigimas 2023 m., (ii) AB Šiaulių bankas turi sutartį su „KPMG Baltics“, UAB dėl 2023 m. audito.

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.

Komitetas gavo „KPMG Baltics“, UAB patvirtinimus, kad auditorius ir audito įmonė atitinka nepriklausomumo principus bei reikalavimus.

Komiteto nariai patvirtina, kad:

a) „KPMG Baltics“, UAB ar jų grupės įmonės 2022 metais teikė ne audito paslaugas Bendrovei ar jos dukterinėms įmonėms;

b) Auditorė Toma Jensen ir (arba) audito įmonė – „KPMG Baltics“, UAB su Bendrove nėra tiesiogiai arba netiesiogiai susiję ir nėra pagrindų, kurie galėtų pakenkti auditą atliekančio auditoriaus ir (arba) audito įmonės nepriklausomumui;

c) Toma Jensen laikytina nepriklausoma nuo Bendrovės, kadangi:

- nėra susijusi šeimos ryšiais su Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, vadovais, vyriausiuoju buhalteriu (buhalteriu) arba kitu Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoju, galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui, Bendrovėje ar jai reikšmingose dukterinėse įmonėse vadovaujamas pareigas einančiais asmenimis;
- nėra susijusi artimos giminystės ryšiais su Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, pagal audito įmonės kokybės kontrolės politikoje ir procedūrose nustatytus kriterijus turinčiais reikšmingą įtaką Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms, vadovais, vyriausiuoju buhalteriu (buhalteriu) arba kitu Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoju, galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui, Bendrovėje ar jai reikšmingose dukterinėse įmonėse vadovaujamas pareigas einančiais asmenimis;
- nėra audituojamos Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoja ir laikotarpiu, kurį apima audituojamos finansinės ataskaitos, nebuvo Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių darbuotoja, galinčia daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui;
- nėra Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyve ir laikotarpiu, kurį apima audituojamos finansinės ataskaitos, nebuvo Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyve;
- ji arba asmenys, galintys daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį audito rezultatams, neturi Bendrovės finansinių priemonių, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;
- ji arba asmenys, galintys daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį audito rezultatams, neturi bet kurio su Bendrove susijusio subjekto finansinių priemonių, kurių turėjimas nuosavybės teise gali sukelti interesų konfliktą arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;
- kitais nei aukščiau nurodyta pagrindais neturi ir negauna materialios ir tiesioginės naudos iš bet kokios finansinės priemonės, kurią išleido, garantuoja arba kitaip remia Bendrovė, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus, įskaitant valdomus fondus, ir nedalyvauja jokiame sandoryje dėl bet kurios finansinės priemonės;
- Bendrovės finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu ir laikotarpiais, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos, neturėjo darbo, verslo arba kitų ryšių, kurie gali sukelti interesų konfliktą, taip, kaip jis apibūdinamas Buhalterių profesionalų etikos kodekse, arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels;

- nėra veikiama kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jos nepriklausomumui.

d) „KPMG Baltics“, UAB laikytina nepriklausoma nuo Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių, kadangi:

- nei Bendrovė, nei jai reikšmingos dukterinės įmonės nėra audito įmonės dalyvės;
- audito įmonė, audito įmonės dalyviai ir vadovaujamas pareigas einantys asmenys, išskyrus vadovaujamas pareigas einančius asmenis, kurie neteikia paslaugų Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms, nėra Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviai;
- audito įmonės dalyviai ir vadovaujamas pareigas einantys asmenys, išskyrus vadovaujamas pareigas einančius asmenis, kurie neteikia paslaugų Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms, nėra susiję šeimos ryšiais su Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais arba artimos giminystės ryšiais su Bendrovės ar jai reikšmingų dukterinių įmonių dalyviais, pagal audito įmonės kokybės kontrolės politikoje ir procedūrose nustatytus kriterijus turinčiais reikšmingą įtaką Bendrovei ar jai reikšmingoms dukterinėms įmonėms;
- audito įmonė arba asmenys, galintys daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį audito rezultatams neturi Bendrovės finansinių priemonių, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;
- audito įmonė arba asmenys, galintys daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį audito rezultatams neturi bet kurio su Bendrove susijusio subjekto finansinių priemonių, kurių turėjimas nuosavybės teise gali sukelti interesų konfliktą arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;
- kitais nei nurodyta pagrindais neturi ir negauna materialios ir tiesioginės naudos iš bet kokios finansinės priemonės, kurią išleido, garantuoja arba kitaip remia Bendrovė, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus, įskaitant valdomus fondus, ir nedalyvauja jokiame sandoryje dėl bet kurios finansinės priemonės;
- Bendrovės finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu ir laikotarpiais, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos, neturėjo darbo, verslo arba kitų ryšių, kurie gali sukelti interesų konfliktą, taip, kaip jis apibūdinamas Buhalterių profesionalų etikos kodekse, arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels;
- nėra veikiama kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jos nepriklausomumui.

e) 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. Sutartyje 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.

Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (Reglamentas), nuostatų laikymosi vertinimas.

Nepažeidžiant administracijos, valdybos narių bei išorės audito įmonės teisių bei atsakomybės, Komitetas, *inter alia*, (E) stebėjo ir vertino, ar audito įmonės „KPMG Baltics“, UAB Bendrovės dukterinėms įmonėms papildomai teikiamos paslaugos nepažeidžia Reglamento reikalavimų.

Buvo priimti sprendimai (i) dėl metinės vertimo paslaugų pirkimo iš „KPMG Baltics“, UAB ar jų tinklo įmonių sumos padidinimo, (ii) KPMG Latvia nedraudžiamų mokestinių paslaugų teikimo dukterinės įmonės „INVL LIFE“, UADB Latvijos filialui, (iii) „KPMG Baltics“, UAB ne audito paslaugų teikimo dukterinei įmonei UAB „INVL Asset Management“ dėl jos valdomo fondo investuotojų išsipareigojimų investuoti apimčių patvirtinimo.

Bendrovės dukterinės įmonės audito komitetas.

Komitetas 2022 m. atliko Bendrovės dukterinės įmonės „INVL LIFE“, uždaroji akcinė draudimo bendrovė (kodas 305859887) audito komiteto funkcijas (draudimo įmonės privalo turėti audito komitetą, bet jo funkcijas gali atlikti motininės įmonės audito komitetas).

Komitetas pritarė, kad „INVL LIFE“ UADB 2022- 2023 m. finansinių ataskaitų auditą atliktų „KPMG Baltics“, UAB. Komiteto nuomone audito įmonė turi tinkamą patirtį bei kompetencijas suteikti „INVL LIFE“, UADB reikalingas paslaugas.

Komiteto pirmininkas

Tomas Bubinas

Komiteto narė

Dangutė Pranckėnienė