

AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO ENERGIJA“ AUDITO KOMITETO NUOSTATAI

I. BENDROJI DALIS

1. Akcinės bendrovės „Kauno energija“ audito komiteto (toliau – Audito komitetas) nuostatai (toliau – Nuostatai) apibrėžia Audito komiteto pareigas ir teises, jo narių skaičių ir sudėtį, narystės Audito komitete laikotarpį, Audito komiteto narių išsilavinimo, profesinės patirties reikalavimus, nepriklausomumo principus, taikomus nepriklausomam Audito komiteto nariui, ir kitus su Audito komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius klausimus.

2. Nuostatų teisinis pagrindas – Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir Reikalavimų audito komitetams aprašas, patvirtintas Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 03-14 „Dėl reikalavimų audito komitetams aprašo patvirtinimo“.

3. Nuostatai tvirtinami ir (ar) keičiami, pildomi akcinės bendrovės „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) stebėtojų tarybos sprendimu.

II. AUDITO KOMITETO SUDARYMO TVARKA

4. Audito komitetas sudaromas mažiausiai iš 3 (trijų) narių, kurių dauguma turi būti nepriklausomi. Nariai, kurie nėra nepriklausomi, skiriami iš nevadovaujančių Bendrovės darbuotojų.

5. Audito komiteto narius skiria Bendrovės stebėtojų taryba ir nustato Audito komiteto darbo pradžią.

6. Audito komiteto kadencija sutampa su Bendrovės stebėtojų tarybos kadencija. Audito komiteto nario nepertraukiamos kadencijos laikas negali būti ilgesnis kaip 12 (dvylika) metų.

7. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovės stebėtojų tarybai per Bendrovės administraciją prieš 14 (keturiolika) dienų. Vietoje atsistatydinusio Audito komiteto nario Bendrovės stebėtojų taryba skiria naują narį laikotarpiui iki veikiančio Audito komiteto kadencijos pabaigos. Naujas narys veiklą Audito komitete pradeda Bendrovės Stebėtojų tarybos sprendime nurodytą dieną.

8. Bendrovės stebėtojų taryba turi teisę atšaukti vieną ar visus Audito komiteto narius, jei jie nevykdo ar netinkamai vykdo savo funkcijas ir (ar) nebeatitinka teisės aktuose bei šiuose Nuostatuose nustatytų reikalavimų.

III. REIKALAVIMAI AUDITO KOMITETO NARIAMS

9. Audito komiteto nariai skiriami siekiant, kad Audito komitetas, kaip visuma, turėtų naujausių žinių ir tiesiogiai susijusią kvalifikaciją bei patirtį audito ir apskaitos srityje, kuri reikalinga tinkamai Bendrovės veiklai, atsižvelgiant į tai, kad jos vertybiniai popieriai yra įtraukti į NASDAQ Vilnius sudaromą oficialųjį prekybos sąrašą. Pagrindinis Audito komiteto uždavinys – didinti Bendrovės stebėtojų tarybos darbo Bendrovės finansų priežiūros srityje efektyvumą, padėti užtikrinti, kad sprendimai būtų priimami nešališkai ir juos tinkamai apsvarsčius.

10. Audito komiteto nariai turi būti tinkamos kvalifikacijos ir patirties, kolegialiai turintys žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito srityje ir sektoriuje, kuriame veikia Bendrovė. Bent vienas iš nepriklausomų Audito komiteto narių turi turėti ne mažesnę kaip 3 (trejų) metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse.

11. Bendrovės stebėtojų taryba sprendžia apie Audito komiteto narių kvalifikacinių

reikalavimų atitikimą ir patirtį. Kiekvienais metais Bendrovės stebėtojų taryba atlieka Audito komiteto narių atitikties keliamiems reikalavimams peržiūrą.

12. Audito komiteto narys apie pasikeitusius savo duomenis privalo ne vėliau kaip per 10 (dešimt) dienų nuo informacijos pasikeitimo dienos raštu informuoti Bendrovės stebėtojų tarybą. Jeigu dėl pasikeitusių aplinkybių Audito komiteto narys negali toliau vykdyti savo funkcijų, kartu su pranešimu apie pasikeitusią informaciją jis privalo pateikti ir pranešimą apie atsistatydinimą.

13. Nepriklausomu Audito komiteto nariu laikomas asmuo, kurio su Bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku ar nariu arba vadovaujančiais darbuotojais jo nesieja jokie verslo, giminystės arba kitokie santykiai, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas bei kurie gali paveikti Audito komiteto nario nuomonę. Asmuo, siūlantis nepriklausomo Audito komiteto nario kandidatūrą, privalo pateikti kandidato rašytinį patvirtinimą, kad jis yra nepriklausomas. Paaiškėjęs, kad nepriklausomas Audito komiteto narys pateikė neteisingus duomenis apie save arba jie pasikeitė ir dėl to šis asmuo negali būti laikomas nepriklausomu, šis Audito komiteto narys Bendrovės stebėtojų tarybos nutarimu nedelsiant atšaukiamas, o vietoje jo paskiriamas naujas nepriklausomas Audito komiteto narys.

14. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar Audito komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, yra šie:

14.1. jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės vadovas ir paskutinius 5 (penkerius) metus neturi būti ėjęs šių pareigų;

14.2. jis negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius 3 (trejus) metus neturi būti ėjęs šių pareigų;

14.3. jis neturi gauti ir neturi būti gavęs reikšmingo, palyginti su Audito komiteto nario gaunamomis pajamomis, papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už Audito komiteto nario pareigas;

14.4. jis neturi būti kontroliuojančiu akcininku ar nariu, taip pat neturi atstovauti tokiam akcininkui ar nariui;

14.5. jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su Bendrove ir su susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas ar narys, vadovaujantis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikomas 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;

14.6. jis negali būti ir per paskutinius 3 (trejus) metus neturi būti buvęs Bendrovės ar susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu ar darbuotoju;

14.7. jis neturi būti ėjęs Bendrovės Audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 (dvylika) metų;

14.8. jis neturi būti Bendrovės vadovo arba 14.1–14.7 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai (įvaikiai), tėvai (įtėviai), broliai (įbroliai) ir seserys (įseserės).

15. Su Bendrove susijusia bendrove yra laikoma bendrovė, kuri:

15.1. tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja Bendrovę arba yra jos kontroliuojama;

15.2. gali daryti Bendrovei reikšmingą įtaką;

15.3. pagal jungtinės veiklos sutartį bendrai kontroliuoja Bendrovę;

15.4. yra kontroliuojama to paties juridinio arba fizinio asmens (jų grupės), kaip ir Bendrovė;

15.5. yra asocijuota bendrovė;

15.6. yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama bendrovė;

15.7. yra bendrovė, kaupianti ir, pasibaigus tarnybos laikui, mokanti pensijas ir kitas išmokas.

IV. AUDITO KOMITETO PAREIGOS IR TEISĖS

16. Audito komitetas, be Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 5 dalyje nurodytų pareigų, taip pat turi atlikti šias pareigas:

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

16.1.1. nustatyti tinkamus išorės audito įmonės atrankos kriterijus ir vertinti išorės auditorių kvalifikaciją bei patirtį;

16.1.2. vertinti riziką dėl tikimybės, kad išorės audito įmonė arba išorės auditorius atsistatydins, tirti situacijas, dėl kurių išorės audito įmonei arba išorės auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl šiais atvejais būtinų veiksmų;

16.1.3. reikalauti iš išorės audito įmonės informacijos apie taikomas vidaus kokybės kontrolės procedūras ir ją vertinti;

16.1.4. aptarti su išorės audito įmone arba išorės auditoriumi Skaidrumo pranešimą, taip pat kitą prieinamą informaciją apie kompetentingų institucijų atliktų finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimų ir (arba) finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimų rezultatus;

16.1.5. aptarti su išorės audito įmone arba išorės auditoriumi 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;

16.2. prižiūradamas, ar išorės audito įmonė yra nepriklausoma ir objektyvi:

16.2.1. stebėti, kad nebūtų pažeisti išorės audito įmonių ir pagrindinių audito partnerių rotacijos reikalavimai;

16.2.2. stebėti, koks ne finansinių ataskaitų audito paslaugų pobūdis ir mastas, teikti pritarimą, parengti ir patvirtinti politiką, apibrėžiančią tinkamas ne finansinių ataskaitų audito paslaugas;

16.2.3. aptarti galimas grėsmes nepriklausomumui, taip pat šioms grėsmėms mažinti taikytas apsaugos priemones;

16.3. stebėdamas ir vertindamas, ar finansinių ataskaitų audito procesas veiksmingas:

16.3.1. įsitikinti, kad išorės audito įmonės siūlomų išteklių pakanka finansinių ataskaitų audito sutartyje (plane) numatytiems 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;

16.3.2. aptarti su išorės audito įmone arba išorės auditoriumi audito komitetui teikiamą papildomą ataskaitą, klausimus, galinčius turėti įtakos nustatytiems kapitalo reikalavimams (kai taikoma), atliekant finansinių ataskaitų auditą rastus reikšmingus vidaus kontrolės sistemos trūkumus;

16.3.3. žinoti išorės auditorių darbo programą, įskaitant finansinių ataskaitų audito užduočių mastą, taikomą reikšmingumo lygį, reikšmingos rizikos identifikavimo procesą;

16.3.4. 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) numatytiems užduotims atlikti;

16.3.5. stebėti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos;

16.3.6. 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.

17. Audito komitetas atskaitingas Bendrovės stebėtojų tarybai. Audito komitetas turi teikti Bendrovės stebėtojų tarybai savo veiklos ataskaitas bent kartą per 6 (šešis) mėnesius, tuo metu, kai tvirtinami Bendrovės metiniai ir pusės metų finansinių ataskaitų rinkiniai. Ataskaitoje turi atsispindėti bendra informacija apie Audito komitetą (komiteto sudėtis, nariai, kadencijos laikotarpis, narių atitikimas kvalifikacijos, patirties ir nepriklausomumo kriterijams, kt.), Audito komiteto ataskaitiniu laikotarpiu nuveikti darbai, vykę posėdžiai, priimti sprendimai, kiti apibendrinimai pagal aukščiau išskirtas Audito komiteto pareigas. Taip pat Bendrovės stebėtojų tarybai kreipusis, Audito komitetas privalo apie savo veiklą raštu informuoti per 20 (dvidešimt) dienų

nuo kreipimosi bei pateikti Bendrovės stebėtojų tarybos pageidaujama informaciją apie Audito komiteto veiklą.

18. Audito komiteto nariai privalo:

18.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į Bendrovės darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę;

18.2. atlikdami savo funkcijas, vadovautis teisės aktais ir Bendrovės vidaus dokumentais;

18.3. būti lojalūs Bendrovei ir neatskleisti kitiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus atvejus, savo veikloje jiems tapusius žinomais Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis.

19. Nepriklausomas Audito komiteto narys privalo:

19.1. bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;

19.2. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jo nepriklausomumą;

19.3. reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad Bendrovės organo sprendimas gali pakenkti Bendrovei. Kai Bendrovės organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonų, tokiu atveju šis narys turėtų nedelsiant pateikti Bendrovės stebėtojų tarybai atitinkamas išvadas.

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

20.1. pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras;

20.2. gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas bei informaciją ir ja naudotis;

20.3. reikalauti iš Bendrovės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi Audito komiteto funkcijoms atlikti;

20.4. gauti išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija Audito komiteto nariams pareikalavus taip pat ir savo iniciatyva turėtų informuoti Audito komitetą apie svarbių ir (ar) neįprastų sandorių apskaitos būdus, jeigu tokia apskaita Bendrovėje būtų vykdoma skirtingais būdais. Tokiais atvejais ypatingą dėmesį Audito komitetui reikėtų atkreipti į Bendrovės veiklą lengvatinės prekybos zonose, jei tokiose zonose vykdoma veikla ir (ar) per specialiosios paskirties bendroves (organizacijas) vykdomą veiklą, jeigu tokia veikla vykdoma siekiant išsiaiškinti, ar tokia veikla pateisinama;

20.5. kviesti į savo posėdžius Bendrovės vadovą, valdybos narius (narij), Bendrovės darbuotojus, atsakingus už finansus, apskaitos klausimus bei išorės auditorius;

20.6. motyvuotai reikalauti, kad Bendrovės darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu, reikalingus Audito komiteto pareigoms atlikti (16 punktas);

20.7. pasitelkti į pagalbą trečiuosius asmenis ypatingiems tyrimams arba kitoms užduotims atlikti ir gauti iš Bendrovės reikiamą finansavimą. Su trečiaisiais asmenimis sudaromuose susitarimuose dėl minėtų tyrimų arba kitų užduočių atlikimo turi būti nustatyta trečiųjų asmenų konfidencialumo pareiga;

20.8. kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose.

V. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA

21. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimantis posėdžių metu. Audito komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykusi, kai jame dalyvauja dauguma komiteto narių. Sprendimas yra priimtas, kai už jį gauta daugiau balsų „už“ negu „prieš“. Audito komiteto narys savo valią – už ar prieš balsuojamą sprendimą, su kurio projektu jis susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto raštu, pateikiant Audito komiteto sekretoriui. Balsavimui raštu prilyginamas balsavimas telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti parašą.

22. Audito komiteto pirmininką renka Audito komiteto nariai arba Bendrovės stebėtojų taryba. Audito komiteto pirmininku gali būti tik nepriklausomas Audito komiteto narys. Audito

komiteto pirmininkas negali vadovauti jokiai kitam Bendrovėje įsteigtam komitetui.

23. Audito komiteto sekretorių renka Audito komiteto nariai iš savo tarpo.

24. Audito komiteto posėdžiai organizuojami ne rečiau kaip 2 (du) kartus per metus.

25. Audito komiteto posėdžiuose gali dalyvauti, jei Audito komitetas nenusprendžia kitaip, Bendrovės stebėtojų tarybos pirmininkas ir (arba) nariai, valdybos pirmininkas ir (arba) valdybos nariai, administracijos vadovas (vadovas), vidaus audito tarnybos darbuotojai, išorės auditoriai.

26. Audito komiteto posėdžius šaukia Audito komiteto pirmininkas.

27. Audito komitete tinkamą tvarką užtikrina ir Nuostatuose nustatytas taisyklės įgyvendina Audito komiteto pirmininkas. Audito komiteto posėdžio pirmininkas yra Audito komiteto pirmininkas, o jam nesant, Audito komiteto posėdžio pirmininkas renkamas iš Audito komiteto posėdyje dalyvaujančių Audito komiteto narių.

28. Audito komiteto posėdžių sušaukimo iniciatyvos teisę turi visi Audito komiteto nariai. Apie šaukiamą posėdį, jame numatomus svarstyti klausimus bei siūlomus sprendimų projektus Audito komiteto nariai posėdžio iniciatoriaus ar Audito komiteto sekretoriaus informuojami ne vėliau kaip prieš 3 (tris) darbo dienas raštu (el. paštu arba faksu).

29. Audito komiteto posėdžiai neprotokoluojami, sprendimą surašo Audito komiteto sekretorius, o priimtus sprendimus pasirašo balsavę Audito komiteto nariai. Jei visi Audito komiteto nariai balsavo raštu, sprendimą surašo ir pasirašo Audito komiteto pirmininkas ir sekretorius, pridėdamas prie sprendimo Audito komiteto narių raštiškus balsavimus. Protokolas gali būti rašomas tuo atveju, jei yra nustatyti pažeidimai, iškyla rizika Bendrovės veiklai, iškyla klausimai, kuriems neatidėliotinai turi būti priimtas Bendrovės vadovybės ar jos valdymo organų sprendimas.

30. Audito komiteto sprendimas turi būti surašytas ir pasirašytas ne vėliau kaip per 7 (septynias) dienas nuo Audito komiteto posėdžio dienos. Audito komiteto narys, nesutinkantis su priimtu sprendimu, turi teisę pareikšti atskirąją nuomonę raštu.

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

32. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai Bendrovei yra rekomendacinio pobūdžio.

33. Bendrovės stebėtojų taryba privalo užtikrinti, kad:

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

33.2. 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;

33.3. Audito komiteto darbui bus suteiktos patalpos bei kitos Audito komiteto veiklai reikalingos priemonės bei ištekliai;

33.4. Bendrovėje pradėjus vykdyti vidaus audito funkcijas, Audito komitetas bus informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gaus vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką;

33.5. Audito komitetas laiku gaus informaciją apie visus su Bendrovės auditu susijusius klausimus.

34. Už darbą Audito komitete nepriklausomiems jo nariams gali būti mokamas Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintas metinis atlyginimas.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

35. Nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.

36. Nuostatai peržiūrimi ir atnaujinami pasikeitus jų nuostatas reglamentuojantiems teisės aktams.

37. Pasikeitusiomis imperatyviomis teisės aktų nuostatomis vadovaujamosi iš karto, nelaukiant Nuostatų pakeitimo.