



PATVIRTINTA  
„Kauno energija“ stebėtojų  
Tarybos 2015 m. spalio 26 d. posėdžio  
Nr. 2015-4 sprendimu

## **AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO ENERGIJA“ AUDITO KOMITETO VIDAUS TAISYKLĖS**

### **I. BENDROJI DALIS**

1. Šios akcinės bendrovės „Kauno energija“ audito komiteto (toliau – Audito komitetas) vidaus taisyklės (toliau – Taisyklės) apibrėžia Audito komiteto funkcijas, teises ir pareigas, jo dydį, 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. Taisyklių teisinis pagrindas – Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsnis, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos 2008-08-21 nutarimas Nr. 1K-18 „Dėl reikalavimų audito komitetams“, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos 2008-11-28 sprendimu patvirtintos „Reikalavimų audito komitetams taikymo gairės“, atsižvelgiant į 2005-02-15 Europos Komisijos rekomendaciją 2005/162/EB.

3. Taisyklės tvirtinamos ir (ar) keičiamos, pildomos akcinės bendrovės „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) stebėtojų tarybos sprendimu.

4. Šios Taisyklės įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.

### **II. AUDITO KOMITETO SUDARYMO TVARKA**

5. Audito komitetas sudaromas mažiausiai iš 3 (trijų) narių, kurių bent vienas yra nepriklausomas narys. Nariai, kurie nėra nepriklausomi, skiriami iš nevadovaujančių Bendrovės darbuotojų.

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

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

8. 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.

9. 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 šiose Taisyklėse nustatytų reikalavimų.

### **III. REIKALAVIMAI AUDITO KOMITETO NARIAMS**

10. 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 oficialiųjį 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.

11. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais nepriklausomais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį ekonominį ar finansinį išsilavinimą turintys asmenys. Kiti Audito komiteto nariai laikomi turinčiais tinkamą kvalifikaciją, jeigu jie turi aukštąjį universitetinį ekonominį, finansinį arba teisinį išsilavinimą.

12. Tinkamą patirtį turinčiais asmenimis, kurie nelaikomi nepriklausomais, laikomi asmenys, turintys ne mažesnę kaip 5 (penkerių) metų darbo patirtį finansų, apskaitos ar teisės srityje, o tinkamą patirtį turinčiais nepriklausomais nariais laikomi asmenys, turintys ne mažesnę kaip 3 (trijų) metų darbo patirtį apskaitos arba audito srityje.

13. 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.

14. Audito komiteto narys, duomenys apie kurį pasikeičia, privalo ne vėliau kaip per 10 (dešimt) dienų nuo informacijos pasikeitimo dienos raštu apie tai 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.

15. Nepriklausomu Audito komiteto nariu laikomas asmuo, kurio su Bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba vadovais nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas bei kurie gali paveikti nario nuomonę ir kuris atitinka šiose Taisyklėse numatytus kitus nepriklausomumo kriterijus. Asmuo, siūlantis nepriklausomo Audito komiteto nario kandidatūrą, privalo pateikti kandidato rašytinį patvirtinimą, kad jis yra nepriklausomas. Paaiškėjus, 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.

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

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

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

16.3. jis neturi gauti ir neturi būti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokesť už Audito komiteto nario pareigas;

16.4. jis neturi būti kontroliuojančiu akcininku, taip pat neturi atstovauti tokiam akcininkui;

16.5. 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, vadovas arba administracijos 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;

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

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

16.8. jis neturi būti Bendrovės vadovo arba 16.1-16.6 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.

17. Su Bendrove susijusia bendrove 16 punkte yra laikoma bendrovė, kuri:

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

- 17.2. gali daryti Bendrovei reikšmingą įtaką;
- 17.3. pagal jungtinės veiklos sutartį bendrai kontroliuoja Bendrovę;
- 17.4. yra kontroliuojama to paties juridinio arba fizinio asmens (jų grupės) kaip ir Bendrovė;
- 17.5. yra asocijuota bendrovė;
- 17.6. yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama bendrovė;
- 17.7. yra bendrovė, kaupianti ir, pasibaigus tarnybos laikui, mokanti pensijas ir kitas išmokas.

#### **IV. AUDITO KOMITETO FUNKCIJOS, TEISĖS IR PAREIGOS**

- 18. Pagrindinės Audito komiteto funkcijos:
  - 18.1. teikti Bendrovės stebėtojų tarybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu bei sutarties su audito įmone sąlygomis;
  - 18.2. stebėti Bendrovės išorės audito atlikimo procesą;
  - 18.3. stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
  - 18.4. stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
  - 18.5. stebėti Bendrovės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų veiksmingumą bei kartą per finansinius metus įvertinti vidaus audito funkcijos poreikį;
  - 18.6. stebėti ar Bendrovės valdyba bei administracija tinkamai atsižvelgia į audito įmonės teikiamas rekomendacijas bei pastabas;
  - 18.7. nedelsiant informuoti Bendrovės vadovą apie audito įmonės Audito komitetui pateiktą informaciją apie audito metu iškilusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis ataskaitomis, trūkumai.
- 19. Audito komitetas turi teikti Bendrovės stebėtojų tarybai savo veiklos rašytines 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, kt. apibendrinimai pagal aukščiau išskirtas Audito komiteto funkcijas. 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 pageidaujamą informaciją apie komiteto veiklą.
- 20. Audito komiteto nariai privalo:
  - 20.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į Bendrovės darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę;
  - 20.2. atlikdami savo funkcijas, vadovautis teisės aktais ir Bendrovės vidaus dokumentais;
  - 20.3. būti lojalūs Bendrovei ir neatskleisti kitiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus atvejus, savo veikloje jiems tapusius žinomais Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis.
- 21. Nepriklausomas Audito komiteto narys privalo:
  - 21.1. bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
  - 21.2. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jo nepriklausomumą;
  - 21.3. 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.
- 22. Audito komiteto nariai, atlikdami savo pareigas, turi šias teises:

- 22.1. pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras;
- 22.2. gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas bei informaciją ir ja naudotis;
- 22.3. reikalauti iš Bendrovės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi Audito komiteto funkcijoms atlikti;
- 22.4. 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 zonoje, jei tokiose zonoje vykdoma veikla ir (ar) per specialiosios paskirties bendrovės (organizacijos) vykdomą veiklą, jeigu tokia veikla vykdoma siekiant išsiaiškinti, ar tokia veikla pateisinama;
- 22.5. kviesti į savo posėdžius Bendrovės vadovą, valdybos narius (nari), Bendrovės darbuotojus, atsakingus už finansus, apskaitos klausimus bei išorės auditorius;
- 22.6. motyvuotai reikalauti, kad Bendrovės darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu, reikalingus Audito komiteto funkcijoms atlikti (18 punktas);
- 22.7. kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose.

## V. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA

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

24. Audito komitetų 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).

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

26. 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.

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

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

29. Stebėtojų taryba privalo užtikrinti, kad:

29.1. Audito komiteto nariai bus tinkamai supažindinti su Bendrovės veikla, bus aprūpinti išsamią informaciją, susijusia su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansų ir veiklos ypatumais;

29.2. 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;

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

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

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

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

---