

AB „LINAS AGRO GROUP“

AUDITO KOMITETO VEIKLOS ATASKAITA

Už laikotarpį nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d.

2023 m. spalio 6 d.

IŽANGINĖ DALIS

AB „Linas Agro Group“ (toliau – „Bendrovė“) audito komitetas (toliau – „Komitetas“) 2023–2027 m. kadencijai išrinktas 2022 m. spalio 28 d. įvykusiame eiliniame visuotiniame Bendrovės akcininkų susirinkime.

Ataskaitiniu laikotarpiu Komiteete dirbo 3 (trys) nariai, 2 (du) iš jų nepriklausomi:

1. Lukas Kuraitis (nepriklausomas narys);
2. Skaistė Malevskienė (nepriklausomas narys);
3. Irma Antanaitienė.

Vykdydamas savo veiklą Komitetas vadovaujasi 2022 m. spalio 28 d. eilinio visuotinio Bendrovės akcininkų susirinkimo patvirtintais AB „Linas Agro 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 2021–2022 finansinių metų neapskaityti audito pataisymai bei kitos auditorių pateiktos rekomendacijos. Komitetas susipažinęs su duomenis teikė savo išvalgas dėl minėtų skirtumų taisymo ir rekomendacijų įgyvendinimo.

Komitetas buvo supažindintas su AB „Linas Agro Group“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – „Grupė“) tarpusavio sandorių dokumentacija (toliau – „Dokumentacija“), buvo pristatytos mokestinės rizikos kylančios iš tarpgrupinių sandorių, kurios buvo identifikuotos Dokumentacijoje 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 išvalgos 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.

2023 m. birželio 5 d. Komitetui susitikus su UAB „KPMG Baltics“ (toliau – „KPMG“) audito komanda buvo pristatytas ir suderintas 2022–2023 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 KPMG audito komanda pristatymo metu Komitetas vertino audito komandos narių kompetenciją ir nepriklausomumą.

2023 m. spalio 5 d. Komitetui susitikus su KPMG 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. KPMG pateikė siūlymą pasirašyti nemodifikuotą auditoriaus nuomonę.

Per ataskaitinį laikotarpį surengtuose Komiteto posėdžiuose buvo stebima kaip įmonė 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 7 (septynis) sprendimus:

- 1) 2022 m. rugsėjo 12 d.¹
- 2) 2022 m. spalio 17 d.¹
- 3) 2022 m. lapkričio 9 d.
- 4) 2023 m. vasario 28 d.
- 5) 2023 m. kovo 15 d.
- 6) 2023 m. birželio 5 d.
- 7) 2023 m. birželio 30 d.

2022 m. rugsėjo 12 d. ir 2022 m. lapkričio 9 d. susirinkimuose Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti ne audito paslaugų (toliau – „NAP“) (papildomos sutartų patikrinimo procedūrų dėl valstybinės paramos gavimo užduoties už 2022 m.) pirkimą iš KPMG Latvijos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2022 m. spalio 17 d. susirinkime Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti NAP (papildomos sandorių konsultacijos susijusios su įmonių jungimu) pirkimą iš KPMG Latvijos filialo. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2023 m. vasario 28 d. susirinkime Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti NAP (mokesčių seminaras/mokymai) pirkimą iš KPMG. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2023 m. kovo 15 d. susirinkime pagal Komiteto rekomendaciją Bendrovė pasiruošė ir patvirtino „Ne audito paslaugų iš audituojančios įmonės pirkimo ir tvirtinimo tvarką“.

¹ Sprendimai priimti 2018 m. spalio 31 d. įvykusiame eiliniame visuotiniame Bendrovės akcininkų susirinkime 2018–2022 m. kadencijai išrinkto audito komiteto

2023 m. birželio 5 d. susirinkime Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti NAP (mokesčių paslaugos susijusios su ataskaitos pagal šalis paruošimu) pirkimą iš KPMG. Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su audito komanda.

2023 m. birželio 30 d. susirinkime Bendrovės Komitetas nusprendė, vadovaujantis Reglamentu, patvirtinti NAP (mokesčių paslaugos susijusios su SAF-T ruošimu) pirkimą iš UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY“). Nepriklausomumo užtikrinimas aptartas su EY audito komanda.

KOMITETO NARIŲ ATITIKTIES TAISYKLIŲ REIKALAVIMAMS PERŽIŪRA

Peržiūros metu atliktas nepriklausomų Komiteto narių Luko Kuraičio ir Skaistės Malevskienės nepriklausomumo vertinimas, po kurio nustatyta, kad šie nariai atitinka visus keliamus nepriklausomumo reikalavimus. Savo nepriklausomumą Lukas Kuraitis ir Skaistė Malevskienė 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 1 (vienerių) metų darbo patirtį audito, apskaitos, finansų arba teisės srityje.

REKOMENDACIJŲ TEIKIMAS

REKOMENDACIJA BENDROVĖS VADYVOBEI DĖL SUTARTIES SU AUDITO ĮMONE

Vykdydamas Nuostatų 18.6 punkte numatytą pareigą teikti rekomendacijas susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei su sutarties su išorės audito įmone sąlygomis, Komitetas 2023 m. spalio 6 d. Bendrovės vadovybei rekomendavo pasirašyti 4 (keturių) metų laikotarpiui audito paslaugų atlikimo sutartį su UAB „Ernst & Young Baltic“. Prieš teikdamas šią rekomendaciją Komitetas patvirtino, kad jo rekomendacijai joks trečiasis asmuo nepadarė jokios įtakos. Komitetas stebėjo ir vertino pirkimo procesą, susipažino su audito įmonėms keliamais reikalavimais ir atrankos kriterijais, kurie buvo nurodyti prašyme pateikti siūlymą – pateikė savo pastabas dėl jų, taip pat vertino ar Bendrovės organizuojama atrankos procedūra atitinka Reglamente keliamus reikalavimus. Prieš teikdamas rekomendaciją Komitetas taip pat susipažino su išsamia gautų pasiūlymų lyginamąja analize.

REKOMENDACIJA BENDROVĖS VALDYBAI DĖL 2022–2023 M. METINĖS INFORMACIJOS TEIKIMO AKCININKAMS TVIRTINTI

2023 m. spalio 6 d. Komitetas parengė rekomendaciją Bendrovės valdybai dėl 2022–2023 finansinių metų informacijos. Rekomendacijoje Komitetas valdybai pasiūlė teikti 2022–2023 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 2022–2023 finansinių metų ataskaitų rengimo procesą, išklausė UAB „KPMG Baltics“ auditorių pranešimą apie finansinių ataskaitų rinkinio už 2022–2023 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)

Irma Antanaitienė