

PATVIRTINTA:  
2008 m. gruodžio 10 d.  
AB „Stumbras“ Valdybos sprendimu

## AUDITO KOMITETO NUOSTATAI

### I. Bendroji dalis

1. Audito komiteto nuostatai parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 straipsniu ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos 2008 08 21 nutarimu Nr.1K-18 patvirtintais Reikalavimais audito komitetams bei atsižvelgiant į 2005 02 15 Europos komisijos rekomendacijas dėl bendrovių, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į biržos sandorius, direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių vaidmens ir dėl (stebėtojų) tarybos komitetų.
2. Audito komiteto nuostatai nustato taisykles, apibrėžiančias audito komiteto sudarymą, veiklos laikotarpį, audito komiteto ir jo narių teises bei pareigas, kitas audito komiteto veiklos nuostatas.

### II. Audito komiteto sudėtis ir jo sudarymo tvarka

1. Atsižvelgiant į tai, kad pagal galiojančią Bendrovės įstatų redakciją Bendrovės stebėtojų taryba sudaro minimalus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytas narių skaičius, nustatoma, kad išimties tvarka Bendrovės audito komitetą sudaro du nariai, iš kurių bent vienas turi būti nepriklausomas.
2. Jeigu Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka yra keičiami Bendrovės įstatai ir nustatoma, kad Bendrovės stebėtojų taryba sudaro ne mažiau kaip penki nariai, tai Bendrovės audito komitetą turi sudaryti ne mažiau kaip trys nariai, iš kurių bent vienas turi būti nepriklausomas.
3. Audito komiteto narius Bendrovės Valdybos teikimu skiria ir atšaukia Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.
4. Audito komiteto kadencijos laikotarpis – keturi metai. Audito komiteto nario nepertraukiamos kadencijos laikas negali būti ilgesnis kaip dvylika metų.
5. Kiekvienas audito komiteto narys gali atsistatydinti iš audito komiteto narių, pranešus apie tai raštu prieš keturiolika dienų Bendrovės administracijai. Bendrovės valdyba privalo užtikrinti, kad valdybos artimiausiame posėdyje būtų sprendžiama dėl naujo audito komiteto nario paskyrimo.

### III. Audito komiteto narių išsilavinimo, profesinės patirties ir nepriklausomumo reikalavimai

1. Audito komiteto nariu gali būti skiriamas asmuo turintis aukštąjį išsilavinimą ar profesinę patirtį, kurį užtikrintų asmens žinias apie Bendrovės ūkinių operacijų, įvykių, išreikštų pinigais registravimui, grupavimui ir apibendrinimui naudojamas bendrąsias sistemas, buhalterinės apskaitos principus, kitus kapitalo, turto, įsipareigojimų nustatytus apskaitos principus bei tarptautinius apskaitos standartus.
2. Nepriklausomu audito komiteto nariu gali būti skiriamas asmuo turintis aukštąjį išsilavinimą ir ne mažesnę kaip penkerių metų darbo patirtį apskaitos arba audito srityse bei atitinkantis šiuos nepriklausomumo reikalavimus:

- 2.1 asmuo negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės vadovas (vienasmenis bendrovės valdymo organas) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
  - 2.2. asmuo negali būti Bendrovės ir susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų;
  - 2.3. asmuo neturi gauti ir neturi būti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš Bendrovės ir susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį už audito komiteto nario pareigas;
  - 2.4. asmuo neturi būti kontroliuojančiuoju akcininku, taip pat neturi atstovauti tokiam akcininkui;
  - 2.5. asmuo 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;
  - 2.6. asmuo negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs Bendrovės ir susijusios bendrovės dabartinės ir ankstesnės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;
  - 2.7. asmuo neturi būti ėjęs Bendrovės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip dvylika metų;
  - 2.8. asmuo neturi būti Bendrovės vadovo arba 2.1-2.6 punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys (sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai).
3. Su Bendrove susijusia bendrove nurodyta 2 punkte yra laikoma bendrovė, kuri:
    - 3.1. tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja Bendrovę arba yra jos kontroliuojama;
    - 3.2. gali daryti Bendrovei reikšmingą įtaką;
    - 3.3. pagal jungtinės veiklos sutartį bendrai kontroliuoja Bendrovę;
    - 3.4. yra kontroliuojama to paties juridinio arba fizinio asmens (jų grupės), kaip ir Bendrovė;
    - 3.5. yra asocijuota bendrovė;
    - 3.6. yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama bendrovė;
    - 3.7. yra bendrovė, kaupianti ir, pasibaigus tarnybos laikui, mokanti pensijas ir kitas išmokas.

#### IV. Audito komiteto veikla

1. Audito komitetas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais ir šiais Nuostatais.
2. Audito komiteto nariai privalo būti lojalus Bendrovei ir neatskleisti kitiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus atvejus, savo veikloje jiems tapusius žinomus Bendrovės apskaitos ir kitus duomenis.
3. Audito komiteto pareigos:
  - 3.1. stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą;
  - 3.2. stebėti Bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jei jis Bendrovėje veikia, sistemų veiksmingumą;
  - 3.3. stebėti Bendrovės audito atlikimo procesą;
  - 3.4. stebėti, kaip auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų.
  - 3.5. pateikti Valdybai rašytines rekomendacijas dėl visuotinio akcininkų susirinkimui siūlomos išrinkti audito įmonės kandidatūros.

3.6. nedelsiant informuoti Bendrovės vadovą apie audito įmonės pateiktą informaciją audito komitetui apie su auditu susijusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis atskaitomis, trūkumai.

4. Audito komiteto teisės:

4.1. gauti Bendrovės informaciją, dokumentus, susijusius su jų pareigų vykdymu;

4.2. 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.

6. Paprastai audito komiteto posėdžiai šaukiami nepriklausomo audito komiteto nario iniciatyva.

7. Audito komiteto posėdžių sušaukimo ir organizavimo tvarka gali nustatyti audito komiteto nariai bendru susitarimu.

8. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai surašomi raštu ir pasirašomi kiekvieno iš audito komiteto narių. Audito komiteto narys, nesutinkantis su sprendimu ar kito dokumentu, turi teisę pareikšti atskirą nuomonę.

9. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti rašytiniai dokumentai yra pateikiami Bendrovės vadovui.

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

11. Audito komiteto veikla stabdoma ir audito komiteto pareigas pradeda vykdyti Bendrovės stebėtojų taryba tais atvejais, kai pagal praėjusių metų Bendrovės patvirtintos finansinės atskaitomybės duomenis yra nustatyti bent du iš šių nurodytų kriterijų:

11.1. Bendrovės vidutinis sąraše esančių darbuotojų skaičius per praėjusius finansinius metus yra mažiau kaip 250;

11.2. Bendrovės balanse apskaityto praėjusių finansinių metų turto vertė neviršija 43 milijonų eurų;

11.3. Bendrovės pardavimo grynosios pajamos per praėjusius finansinius metus neviršija 50 milijonų eurų.

12. Audito komiteto nariams už jų vykdomas funkcijas gali būti atlyginta. Nepriklausomam audito komiteto nariui atlyginimą ir jo mokėjimo tvarką Valdybos teikimu nustato Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

## VI. Baigiamosios nuostatos

1. Audito komiteto nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos.

2. Audito komiteto nuostatai gali būti keičiami, papildomi Bendrovės valdybos sprendimu.