

## INFORMACIJA APIE AUDITO KOMITETO VEIKLĄ

2016 m. kovo 23 d.  
Vilnius

### AUDITO KOMITETAS

AB „Amber Grid“ Audito komitetas sudarytas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 52 str. 1 dalimi.

2013 m. gruodžio 11 d. AB „Amber Grid“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą sudaryti Audito komitetą iš dviejų narių, patvirtino Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatus bei išrinko Audito komiteto nariais Vaidą Kačergienę (nepriklausoma narė) ir Valdemarą Bagdoną (narys). Audito komiteto kadencija sutampa su Bendrovės Valdybos kadencija. Dabartinis Audito komitetas išrinktas pirmą kartą ir numatyta kadencijos pabaiga – 2016 m. balandžio mėn.

2015 metais audito komiteto sudėtis nepakito.

Audito komitetas vadovaujasi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos nutarimu „Dėl reikalavimų audito komitetams“ ir AB „Amber Grid“ visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatais.

Pagrindinės Audito komiteto funkcijos:

- stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą;
- teikti Valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu;
- stebėti įmonės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito sistemų veiksmingumą;
- stebėti išorės audito atlikimo procesą;
- stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonės laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų;
- vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų numatytas funkcijas;
- nedelsiant informuoti Bendrovės vadovą apie audito įmonės Audito komitetui pateiktą informaciją apie audito metu iškilusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai, susiję su finansinių ataskaitų rengimu.

Pagal Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatus Audito komitetas turi teisę susipažinti su Bendrovės informacija ir dokumentais, susijusiais su Audito komiteto narių funkcijų vykdymu, gauti išsamią informaciją, susijusią su specifiniais Bendrovės apskaitos, finansiniais ypatumais.

Vykdydamas numatytas funkcijas, 2015 metais Audito komitetas:

- peržiūrėjo įmonės svarbiausius valdymo organų sprendimus, priimtus 2015 metais, vidaus tvarką reglamentuojančius dokumentus, vidaus audito ataskaitas, tarpinius finansinius duomenis, metines finansines ataskaitas, kitą informaciją, būtiną Audito komiteto funkcijų vykdymui;
- diskutavo su vidaus auditore dėl 2015 metų vidaus audito planų vykdymo bei aktualių klausimų;
- aptarė 2015 metų finansinių ataskaitų rengimo procesą;
- analizavo informaciją iš audito įmonės dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi ir audituojamu laikotarpiu suteiktų ne audito paslaugų;
- susipažino su parengtomis 2015 metų finansinėmis ataskaitomis, metiniu pranešimu, nepriklausomo auditoriaus išvada.

## VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema skirta Bendrovės strateginių tikslų įgyvendinimo, veiklos efektyvumo, tinkamo ir pakankamo rizikos valdymo užtikrinimui.

Vidaus kontrolės sistema yra pagrindinė svarbi Bendrovės rizikos valdymo priemonė.

2015 metais Bendrovės vadovybė parengė, peržiūrėjo bei patvirtino eilę vidaus dokumentų, susijusių su vidaus kontrole, tame tarpe:

- strategijos projektą 2016-2021 metams, kuris, be kitų reikšmingų dalykų, apima ir įpareigojimus vidaus kontrolės sistemos tobulinimui (ilgalaikę Bendrovės strategiją 2016-2021 m. laikotarpiui Bendrovės Valdyba patvirtino 2016 m. pradžioje);
- vidinės komunikacijos gaires;
- pirkimų politiką;
- antikorupcijos politiką;
- informacinės saugos politiką.

2015 metais Bendrovėje sudarytas Technikos ir inovacijų komitetas, kurio vienas pagrindinių uždavinių – formuoti technikos ir inovacijų politiką Bendrovėje.

## RIZIKOS VALDYMAS

Bendrovė yra Lietuvos gamtinių dujų perdavimo sistemos operatorius, kuriam 2015 m. balandžio 10 d. išduota neterminuota perdavimo sistemos operatoriaus licencija, atsakingas už gamtinių dujų perdavimą, infrastruktūros priežiūrą, eksploataciją ir plėtrą. Todėl pagrindinės rizikos yra susiję su reguliavimu, konkurencija, makroekonominiais, techniniais ir finansiniais veiksniais.

Vertinant rizikos valdymą, be kitos informacijos, Audito komitetas susipažino su 2015 metais vykusių valdymo organų posėdžių protokolais, taip pat 2016 metų veiklos planais, biudžetu, kiek tai apima rizikos vertinimą ir valdymą.

2015 metais Bendrovė didelį dėmesį skyrė rizikos valdymui ir parengė, peržiūrėjo bei patvirtino eilę vidaus dokumentų, susijusių su rizikos valdymu, tame tarpe:

- patvirtino finansinės rizikos valdymo politiką;
- patvirtino rizikų valdymo metodiką (rizikų valdymo priemonės 2016 metams yra nustatytos);
- įdiegė informacinės saugos valdymo sistemą;
- atnaujino ekstremalių situacijų valdymo planą ir su tuo susijusius kitus vidinius dokumentus.

## VIDAUS AUDITAS

Bendrovėje įsteigta vidaus auditoriaus pareigybė, skirta teikti nepriklausomas ir objektyvias tikrinimo ir konsultavimo paslaugas pridėtinei vertei kurti ir Bendrovės veiklai gerinti. Pagrindinis vidaus audito tikslas yra vertinti ir skatinti gerinti rizikos valdymo, vidaus kontrolės ir Bendrovės valdymo procesų veiksmingumą.

Vidaus auditorius vidaus audito ataskaitose teikia rekomendacijas, kaip gerinti vidaus kontrolės procedūras ir mažinti rizikos veiksmų įtaką. Tikrinant ir vertinant vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą, vidaus auditorius atlieka kompleksinius auditus, apimant veiklos, valdymo, rizikų valdymo, finansų apskaitos, informacinių sistemų, žmogiškųjų išteklių, korupcijos rizikos vertinimą, jų derinius, analitinius ir kontrolės testus.

2015 metų vidaus audito veikla buvo vykdoma atsižvelgiant į generalinio direktoriaus patvirtintą planą 2014 – 2016 metams. Taip pat daug dėmesio skirta pažangos stebėjimui, konsultacijoms Bendrovės vykdomuose reikšminguose projektuose, kvalifikacijos kėlimui, savarankiškam tobulinimuisi. 2015 m. buvo patvirtinta vidaus audito atlikimo metodika, kurios tikslas yra nustatyti vidaus audito organizavimo ir vidaus audito atlikimo principus ir kuri integruoja vidaus auditorių instituto kokybės standartų, veiklos standartų, tarptautinės



aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartų (INTOSAI) ir LST EN ISO 19011:2012 vadybos sistemų audito gairių standarto reikalavimus.

2015 metais vidaus audito ataskaitose buvo pateiktos išvados ir rekomendacijos, susijusios su tokiais Bendrovės strateginiais tikslais: turto ir sąnaudų valdymo optimizavimas, informacinių technologijų sistemų modernizavimas.

Audito komitetas peržiūrėjo vidaus audito atliktą darbą 2015 metais, patikslintą 2016 metų vidaus audito planą, pateikė savo rekomendacijas dėl vidaus audito atlikimo metodikos, į kurias buvo atsižvelgta. 2016 m. vidaus audito planas sudarytas, atsižvelgiant į atskirų veiklos sričių reikšmingumą ir prioritetus bei 2015 metais atlikto vidaus audito darbo rezultatus.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ SUDARYMAS

Siekdama užtikrinti tinkamą ir savalaikį finansinių ataskaitų rengimo procesą, taip pat finansinių ataskaitų teisingumą, Bendrovė 2013 m. gruodžio 31 d. patvirtino Apskaitos procedūrų ir politikos vadovą, reglamentuojantį apskaitos tvarkymo, ataskaitų sudarymo bei pateikimo principus, metodus ir taisykles. 2015 metais esminių pakeitimų nebuvo. 2015 metų finansinių ataskaitų rengimui naudoti tie patys apskaitos principai kaip ir 2014 metų finansinių ataskaitų rengimui. Taip pat Bendrovė sudarė 2015 metų finansinių ataskaitų rengimo planą, numatant informacijos parengimo bei ataskaitų sudarymo terminus, konkrečius atsakingus asmenis.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. – euro įvedimo Lietuvos Respublikoje dienos, keitėsi Bendrovės funkcinė valiuta. Perskaičiuojant litus į eurus buvo taikomas euro ir lito perskaičiavimo kursas, lygus 3,4528 lito už 1 eurą, kurį neatšaukiamai nustatė ES Taryba. 2014 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenų, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus rezultatas užfiksuotas atskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinės ir investicinės veiklos straipsnyje.

Stebėdamas finansinių ataskaitų sudarymo procesą, Audito komitetas savo ruožtu peržiūrėjo Bendrovės atsakingų asmenų pateiktą informaciją, susijusią su apskaitos organizavimu, tvarkymu, ataskaitų rengimu, tam tikrų duomenų parengimo terminais, atsakingų asmenų skyrimu.

Bendrovės apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Kadangi Bendrovė įkurta, atskiriant gamtinių dujų perdavimo veiklą nuo AB „Lietuvos dujos“, Bendrovė atitinkamai perėmė šiai veiklai priskirtą turtą, teises ir pareigas, visą perduotą turtą ir įsipareigojimus pripažindama balansinėmis vertėmis, apskaitytomis AB „Lietuvos dujos“ perdavimo veiklos perdavimo momentu, išlaikant veiklos tęstinumą.

Atkreiptinas dėmesys į ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką, kur numatyta, kad Bendrovė kiekvieną kartą, kai yra požymių, jog ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti sumažėjusi, įvertina ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę. 2013 metais Bendrovės vadovybės ir išorės auditorių nuomonės šiuo klausimų išsiskyrė – Bendrovės vadovybės atliktas vertės sumažėjimo testas nenustatė ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo, išorės auditorių manymu, 2013 m. gruodžio 31 d. egzistavo vertės sumažėjimo požymiai ir vertės sumažėjimas. Tas pats klausimas liko aktualus ir sudarant 2014 metų finansines ataskaitas. Bendrovės vadovybė atsižvelgė į išorės auditorių pateiktas rekomendacijas ir 2014 m. atitinkamai tai įvertino bei atskleidė 2014 metų finansinėse ataskaitose. Tačiau, kadangi Bendrovės vadovybė nenustatė ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo 2013 m. gruodžio 31 d., išorės auditoriai negalėjo nustatyti, kokiais laikotarpiais vertės sumažėjimo sąnaudos turėjo būti apskaitytos, pateiktos Bendrovės finansinių ataskaitų palyginamuosiuose laikotarpiuose. Sudarant 2015 m. finansines ataskaitas, turto vertės sumažėjimo požymių nenustatyta ir 2015 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas išliko toks pats, kaip buvo užfiksuota 2014 m. gruodžio 31 d.

## IŠORĖS AUDITAS

2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditą atliksianti audito įmonė buvo patvirtinta AB „Amber Grid“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime 2015 m. balandžio 23 d.

Pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus audito įmonė UAB „PricewaterhouseCoopers“ 2015 metais pateikė Audito komitetui raštišką nepriklausomumo nuo Bendrovės patvirtinimą. Audito komitetas papildomai išanalizavo susijusią Bendrovės vidinę informaciją ir, kadangi 2015 metais audito įmonės UAB „PricewaterhouseCoopers“ suteiktos ne audito paslaugos buvo reikšmingos, Audito komitetas iš audito įmonės gavo papildomus paaiškinimus dėl audituojamu laikotarpiu suteiktų ne audito paslaugų galimos įtakos nepriklausomumui vertinimo. Gauti paaiškinimai buvo pakankami ir Audito komitetas nenustatė paslaugų teikimo atvejų, prieštaraujančių Lietuvos Respublikos audito įstatymui ir galinčių turėti įtakos audito įmonės nepriklausomumui.

Audito komitetas peržiūrėjo sutartį dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo už 2015 metus, sutartyje numatytas paslaugų teikimo sąlygas bei terminus, pastabų neturėjo.

Siekiant įsitikinti, jog sutartų audito atlikimo sąlygų bus laikomasi, Audito komitetas peržiūrėjo Bendrovės viduje numatytus finansinių ataskaitų bei kitos susijusios informacijos parengimo terminus, reikšmingų pastabų neturėjo. Be to, siekiant aptarti audito eigą, vyko susitikimai su audito įmonės atstovais, kurių metu audito įmonė pristatė audito metodologiją, pateikė svarbiausias audito sritis ir taikytas procedūras, esminę informaciją, svarbią finansinių ataskaitų sudarymui bei nepriklausomo auditoriaus išvadai, aptarė su Audito komitetu aktualius klausimus.

Auditoriai dėl 2015 metų Bendrovės finansinių ataskaitų pateikė sąlyginę nuomonę dėl palyginamųjų duomenų po Bendrovės vadovybės atlikto ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimo finansinėse ataskaitose, kadangi Bendrovės vadovybė įvertino ir apskaitė ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimą 2014 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, tačiau nenustatė ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo 2013 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, ir auditoriai negalėjo nustatyti, kokiais laikotarpiais ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos turėjo būti apskaitytos, pateiktos Bendrovės finansinių ataskaitų palyginamuosiuose laikotarpiuose (kaip tai aprašyta dalyje „Finansinių ataskaitų sudarymas“).

Audito komiteto nepriklausoma narė

Audito komiteto narys



Vaida Kačergienė

Valdemaras Bagdonas