



PATVIRTINTA

AB „Klaipėdos nafta“ Audito komiteto
2020 m. balandžio 22 d. protokolu Nr. 31

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“ IR ĮMONIŲ GRUPĖS NE AUDITO PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO GAIRĖS

NR. GAI025

VERSIJA 1

GUIDELINES OF AB „KLAIPĖDOS NAFTA“ AND GROUP COMPANIES FOR ACQUISITION OF
NON-AUDIT SERVICES

TURINYS

1. PASKIRTIS	3
2. TAIKymo SRITIS	3
3. Sąvokos ir santrumpos	3
4. NE AUDITO PASLAUGŲ ĮSIGIJIMAS	3
5. Įgyvendinimas ir kontrolė	3

Dokumento rengėjai:

Jonas Lenkšas, Finansų tarnybos direktorius

1. PASKIRTIS

- 1.1. Šių Gairių paskirtis – apibrėžti KN ne audito paslaugų įsigijimo reikalavimus, siekiant užtikrinti Auditoriaus nepriklausomumą ir išvengti interesų konfliktų.

2. TAIKymo SRITIS

- 1.2. Šios Gairės yra taikomos visiems ne audito paslaugų pirkimams.
- 1.3. Šios Gairės taikomos Bendrovei bei jos tiesiogiai ir netiesiogiai valdomoms įmonėms.

3. SĄVOKOS IR SANTRUMPOS

- 3.1. Gairėse naudojamos sąvokos ir santrumpos:

Audito įmonė – įmonė, turinti rezidavimo šalies teisės aktų nustatyta tvarka išduotą audito įmonės pažymėjimą, suteikiantį teisę teikti finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito komitetas – AB „Klaipėdos nafta“ audito komitetas, kuris veikia ir kaip visos Įmonių grupės audito komitetas.

Auditoriaus tinklo nariai – Auditorius ir bet kuris tinklo, kuriam priklauso Auditorius, narys (įmonė, bendrovė, kontora ir kt., nepriklausomai nuo teisinės formos).

Auditorius – bet kuriai Įmonių grupės bendrovei teisės aktų nustatyta tvarka finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliekanti audito įmonė ar auditorius.

Bendrovė – AB „Klaipėdos nafta“.

Įmonių grupė – Bendrovė ir jos tiesiogiai bei netiesiogiai valdomi juridiniai asmenys.

Ne audito paslaugos – visos kitos paslaugos, išskyrus atskirų ir/ar konsoliduotos metinės finansinės atskaitomybės audito paslaugas.

4. NE AUDITO PASLAUGŲ ĮSIGIJIMAS

- 4.1. Visos ne audito paslaugos iš įvairių audito įmonių gali būti įsigytos tik su Bendrovės finansų tarnybos direktoriaus pritarimu.
- 4.2. Ne audito paslaugos iš Auditoriaus ir/ar Auditoriaus tinklo narių gali būti įsigytos tik su Audito komiteto pritarimu.
- 4.3. Siūlymą Audito komitetui dėl ne audito paslaugų įsigijimo iš Auditoriaus ir/ar Auditoriaus tinklo narių teikia Bendrovės finansų tarnybos direktorius.

5. ĮGYVENDINIMAS IR KONTROLĖ

- 5.1. Gairės tvirtinamos, koreguojamos/keičiamos tik Audito komiteto sprendimu. Atnaujintas Gairių pasiūlymas teikiamas atsiradus poreikiui.
- 5.2. Bendrovės finansų tarnybos direktorius yra atsakingas už Gairių laikymąsi, jų peržiūrą ir pasiūlymų dėl koregavimo teikimą. Bendrovės finansų tarnybos direktorius gali paskirti atsakingus darbuotojus šių funkcijų vykdymui.