

PATVIRTINTA  
 Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio  
 jūrų uosto direkcijos stebėtojų tarybos  
 Audito ir rizikų komiteto sprendimu  
 (2026 m. balandžio 10 d. posėdžio  
 protokolas Nr. AK-4/2026)

**AKCINĖS BENDROVĖS KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS  
 KITŲ, NEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS, PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ AUDITORIAUS IR (AR)  
 AUDITO ĮMONĖS TAISYKLĖS**

**Šių taisyklių tikslas** – sudaryti sąlygas akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos stebėtojų tarybos Audito ir rizikų komitetui vykdyti teisės aktuose nustatytą funkciją – stebėti auditoriaus ir (ar) audito įmonės nepriklausomumo ir objektyvumo laikymąsi, taip pat nustatyti kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisykles.

**Taisyklių taikymo sritis** – akcinė bendrovė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija ir jos kontroliuojamosios įmonės, taip pat auditoriai ir audito įmonės, siekiantys dalyvauti arba dalyvaujantys direkcijos organizuojamuose pirkimuose dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo arba sudarę su direkcija sutartį dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo.

**I SKYRIUS  
 VARTOJAMOS SĄVOKOS IR TRUMPINIAI**

Auditorius ir (arba) Audito įmonė	Direkcijai finansinių ataskaitų audito paslaugas teikianti audito įmone ir (arba) atestuotas auditorius, teikiantis paslaugas savarankiškai, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme ir sudarę su direkcija audito paslaugų teikimo sutartį.
Audito ir rizikų komitetas	Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos stebėtojų tarybos Audito ir rizikų komitetas.
Audito tinklas	Tam tikrų įmonių grupė, kuriai priklauso audito įmonė ir kitos bet kokios teisines formos įmonės, kurios siekia bendradarbiauti ir kuriose yra aiškus pelno arba išlaidų pasiskirstymas arba bendra nuosavybė, kontrolė arba valdymas, bendra kokybės kontrolės politika ir procedūros, verslo strategija, tas pats prekių ženklas, ir (arba) kurioje dalijamasi profesiniais ištekliais.
Direkcija	Akcine bendrove Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija ir jos kontroliuojamosios įmonės.
Kontrolė	Kontrolės sąvoka apibrėžta 2024 m. sausio 20 d. Tarybos reglamente (EB) Nr. 139/2004 dėl koncentracijų tarp įmonių kontrolės (EB Susijungimų reglamentas).  Kontrolė – galimybė daryti lemiamą įtaką įmonei, ypač jos strateginiams sprendimams, valdymo organų sudėčiai ar verslo politikai.  Kontrolė paprastai laikoma įgyta, jei vyksta bent viena iš šių situacijų: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Daugumos akcijų arba balsų turėjimas – įmonė įgauna ilgalaikę galimybę vienašališkai priimti pagrindinius sprendimus.</li> <li>2. Teisė skirti daugiau kaip pusę valdymo arba priežiūros tarybos narių.</li> <li>3. Sutartiniai ar kiti teisiniai ryšiai, kurie leidžia daryti lemiamą įtaką net ir neturint daugumos balsų (pvz., veto teisės strateginiais klausimais, ypatingos akcininkų sutartys).</li> </ol>
Taisyklės	Sios kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisyklės.
Viešojo intereso įmonė	Įmone, kaip apibrėžta Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

## **II SKYRIUS NORMINĖS NUORODOS**

2.1. Taisyklės parengtos vadovaujantis:

2.1.1. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu Nr. VIII-1227 (aktuali redakcija).

2.1.2. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (OL 2014 L 158, p. 196).

2.1.3. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (OL 2014 L 158, p. 77) (su pakeitimais).

## **III SKYRIUS SPECIALIOSIOS NUOSTATOS**

3.1. Audito ir rizikų komitetas, vadovaudamasis Taisyklių II skyriuje nurodytais teisės aktais, nustato kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš Auditoriaus ir (arba) audito įmonės sąlygas, taip pat kitus atvejus, apie kuriuos Audito ir rizikų komitetas privalo būti informuojamas.

3.2. Auditoriui arba audito įmonei, taip pat bet kuriam tinklo, kuriam priklauso Auditorius arba audito įmonė, nariui tiesiogiai ar netiesiogiai Direkcijai draudžiama teikti laikotarpiu nuo audituojamo laikotarpio pradžios iki audito išvados paskelbimo datos, o Taisyklių 3.2.5 punkte nurodytu atveju – papildomai metus, iki nurodyto laikotarpio šias paslaugas:

3.2.1. paslaugas, susijusias su mokesčių apskaičiavimu šiose srityse:

- 1) mokesčių formų rengimas;
- 2) iš darbo užmokesčio išskaičiuojami mokesčiai;
- 3) muitai;
- 4) viešųjų subsidijų ir mokesčių paskatų nustatymas, nebent su tokiomis paslaugomis susijusi teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės parama yra nustatyta teisės aktais;
- 5) parama, susijusi su mokesčių institucijų vykdomais mokesčių tikrinimais, nebent su tokiais tikrinimais susijusi teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės parama yra nustatyta teisės aktais;
- 6) tiesioginių ir netiesioginių mokesčių ir atidėtųjų mokesčių apskaičiavimas;
- 7) konsultacijos mokesčių klausimais;

3.2.2. paslaugas, bet kaip susijusias su Direkcijos valdymu ar sprendimų priėmimu;

3.2.3. buhalterinės apskaitos tvarkymo, apskaitos dokumentų ir finansinių ataskaitų rengimo, taip pat teikiamos informacijos apie tvarumą rengimo paslaugas;

3.2.4. darbo užmokesčio skaičiavimo paslaugas;

3.2.5. vidaus kontrolės arba rizikos valdymo procedūras, susijusias su finansinės informacijos rengimu ir (arba) kontrole, arba finansinių informacijos technologijų sistemų planavimu ir diegimu;

3.2.6. vertinimo paslaugas, įskaitant vertinimus, susijusias su aktuarijų paslaugomis ar paramos sprendžiant ginčus paslaugomis;

3.2.7. teisinės paslaugas, susijusias su:

- 1) bendro pobūdžio patarimų teikimu;
- 2) derybomis Direkcijos vardu;

3) atstovavimu Direkcijai nagrinėjant teisinius ginčus;

3.2.8. paslaugas, susijusias su Direkcijos vidaus audito funkcijomis;

3.2.9. paslaugas, susijusias su Direkcijos finansavimu, kapitalo struktūra bei paskirstymu ir investavimo strategija, išskyrus patikinimo paslaugų teikimą finansinių ataskaitų atžvilgiu, pavyzdžiui, su Direkcijos leidžiamais prospektais susijusių patvirtinimo laiškų siuntimas;

3.2.10. rėmimą, brokerio paslaugas;

3.2.11. žmogiškųjų išteklių valdymo paslaugas, susijusias su:

1) vadovavimu, kai pareigos sudaro galimybę daryti reikšmingą įtaką rengiant apskaitos dokumentus ar finansines ataskaitas, kurių teisės aktų nustatyta auditas yra atliekamas, kai tokios paslaugos apima kandidatų tokioms pareigoms užimti paiešką ir suradimą arba kandidatų tokioms pareigoms užimti rekomendacijų tikrinimą;

2) organizacijos struktūros formavimu;

3) išlaidų kontrole.

3.2.12. Kitas 3.2.1–3.2.11 punktuose nepaminėtas paslaugas Auditorius ir (arba) Audito įmonė gali teikti tik pritarus Audito ir rizikų komitetui, išskyrus, jei Auditorius ir (arba) Audito įmonė siekia užtikrinti informacijos apie tvarumą teikimą. Sprendimą dėl Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės galimybės teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas Audito ir rizikų komitetas gali priimti, iki Auditoriui ir (arba) Audito įmonei teikiant pasiūlymą Direkcijos vykdomam pirkimui arba Direkcijos vykdomo pirkimo metu:

3.2.13. Auditorius ir (arba) Audito įmonė, siekdama gauti išankstinį Audito ir rizikų komiteto įvertinimą, iki teikdama pasiūlymą Direkcijos vykdomam kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimui, gali iš anksto, t. y. iki teikdamas pasiūlymą Direkcijos vykdomam pirkimui, raštu per Direkciją kreiptis į Audito ir rizikų komitetą dėl išankstinio Audito ir rizikų komiteto sprendimo dėl įmonės galimybės teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas. Kreipimesi į Audito ir rizikų komitetą Auditorius ir (arba) Audito įmonė turi nurodyti, kokių paslaugų pirkime ketina dalyvauti, pateikti detalų šių paslaugų aprašymą, galimą šių paslaugų apimtį, taip pat argumentus, kodėl planuojamos teikti paslaugos nėra priskiriamos prie draudžiamųjų paslaugų. Išankstinis Audito ir rizikų komiteto įvertinimas pateikiamas ne anksčiau nei per 10 darbo dienų nuo prašymo ir visos reikiamos informacijos pateikimo;

3.2.14. tam, kad Audito ir rizikų komitetas Direkcijos vykdomo pirkimo metu įvertintų, ar Auditorius ir (arba) Audito įmonė gali teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas, Auditorius ir (arba) Audito įmonė, dalyvaujanti pirkime, privalo Direkcijai pateikti Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės Direkcijai teiktų paslaugų aprašymą, argumentus, kodėl pirkimo objektą sudarančios paslaugos nėra priskiriamos prie draudžiamųjų paslaugų, taip pat kitus dokumentus, būtinus Audito ir rizikų komiteto sprendimui priimti.

3.2.15. Jei teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius ir (arba) Audito įmonė Direkcijai per trejus ar daugiau finansinius metus iš eilės teikia ne audito paslaugas, kurios nėra Taisyklių 3.2 punkte nurodytos paslaugos, bendra atlygio už tokias paslaugas, išskyrus informacijos apie tvarumą teikimo užtikrinimo paslaugas, suma gali sudaryti ne daugiau kaip 70 % paskutinius trejus finansinius metus iš eilės mokamo atlygio už Direkcijos teisės aktų nustatyta auditą vidurkio.

3.3. Jei Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės iš Direkcijos kiekvienais metais per paskutinius trejus finansinius metus iš eilės gauto atlygio bendra suma viršija 15 % teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės kiekvienais iš tų finansinių metų gautos bendros atlygio sumos, toks teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė apie tai per Direkciją raštu praneša Audito ir rizikų komitetui ir su juo aptaria grėsmes savo nepriklausomumui ir apsaugos priemonės toms grėsmėms sumažinti. Audito ir rizikų komitetas svarsto, ar reikia, kad prieš pateikiant audito išvadą, kitas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė peržiūrėtų audito užduoties kokybės kontrolę. Jei iš Direkcijos gauto atlygio suma ir toliau viršija 15 % teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės gaunamos bendros atlygio sumos, Audito ir rizikų komitetas, remdamasis objektyviomis priežastimis, nusprendžia, ar Direkcijos auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė gali toliau atlikti teisės aktų nustatyta auditą papildomą laikotarpį, kuris bet kuriuo atveju negali viršyti dvejų metų.

#### **IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

- 4.1. Direkcija turi užtikrinti šių Taisyklių reikalavimų įtraukimą į finansinių ataskaitų audito paslaugų pirkimo sąlygas.
- 4.2. Direkcija turi įtraukti reikalavimą laikytis šių Taisyklių į finansinių ataskaitų audito paslaugų sutartį ir užtikrinti, kad tuo atveju, kai Auditorius arba Audito įmonė dalyvauja kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo procedūroje, būtų laikomasi Taisyklių.
- 4.3. Taisyklės skelbiamos Direkcijos interneto svetainėje.
-