UAB „Tezaurus auditas“

UAB „TEZAURUS AUDITAS“ SKAIDRUMO ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. RUGPJŪČIO 31 D.
2023-09-28

1. Įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

UAB „Tezaurus auditas“ įregistruota LR juridinių asmenų registre 1994-09-05 d., kodas 122740926. Įmonės registracijos adresas yra Vilniaus m. sav. Vilniaus m. J. Jasinskio g. 4-17. Įmonės vykdymo vietos yra J. Jasinskio g. 4-15, Vilniuje, J. Jasinskio g. 4-17, Vilniuje, Danės g. 15A, Klaipėdoje.

Įmonės valdymo struktūrą sudaro visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas (direktorius). Direktorius – Arūnas Butkus, atestuotas Lietuvos auditorius. Įmonės dalyvis UAB „Tezaurus LT“.

2. Auditoriai ir Įmonės pajamos iš audito veiklos

2023-08-31 d. įmonėje dirbo trys auditoriai:

- Aistė Perminaitė, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592, Lietuva,
- Arūnas Butkus, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000642, Lietuva,
- Miglė Kvedaraitė, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000646, Lietuva.

3. Tarptautinio audito tinklo aprašymas

UAB „Tezaurus auditas” nuo 2004 metų priklausė tarptautiniam audito įmonių tinklui Kreston international, kuris buvo įkurtas 1971 metais ir šiuo metu yra penkioliktas pagal dydį audito įmonių tinklas pasaulyje. Kreston International turi 700 ofisų, turinčių 19 500 darbuotojų 95 šalyse. Audito įmonių tinklas Kreston International pagrįsta įmonių savarankiškumo principų ir veikia kaip asociacija, t. y. asociacija neatsako už jos narių įsipareigojimus, kaip ir jos nariai neatsako už asociacijos įsipareigojimus. 2019 metų birželio mėnesį įmonė išstojo iš tinklo.

4. Įmonės valdymo forma

Uždaroji akcinė bendrovė „Tezaurus auditas“ yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo. Bendrovės valdymo organai: Visuotinis akcininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – direktorius.

5. Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymas ir įmonės administracijos pareiškimas apie šios sistemos funkcionavimo veiksmingumą

UAB „Tezaurus auditas“ yra įdiegta integruota valdymo sistema, atitinkanti Tarptautinio kokybės kontrolės standarto Nr. 1 nuostatas, kokybės vadybos standarto ISO 9001 bei informacijos saugumo standarto ISO27001 reikalavimus. UAB „Tezaurus auditas“ vadybos sistema buvo sertifikuota išorinių sertifikuojančių organizacijų pagal standarto ISO 9001 bei ISO 27001 reikalavimus. Bendrovės vadybos sistema buvo sertifikuota pagal standarto ISO 9001:2008 reikalavimus pagal sritį „Finansinių ataskaitų audito ir peržiūrų bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų teikimas“.

Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymas yra pateiktas Kokybės valdymo vadove. Įmonėje apibrėžtos kokybės procedūros, įrašai bei kiti dokumentai; periodiškai atliekamas kokybės kontrolės sistemos efektyvumo matavimas ir įvertinimas. Pagal identifikuotus pastebėjimus įmonės kokybės kontrolės sistema yra nuolat tobulinama.

Bendrovės administracija pareiškia, kad įmonės kokybės valdymo sistema veikia efektyviai, yra nuolat atnaujinama, tobulinama ir yra pasiekiami jai keliami tikslai.

5.1. Vadovų atsakomybės už kokybę audito įmonėje politika

Aukščiausio lygio vadovas - įmonės direktorius - vadovaujantysis partneris prisiima galutinę atsakomybę už įmonės kokybės valdymo sistemos sukūrimą, įdiegimą, palaikymą, stebėseną, tobulinimą ir jos efektyvų ir rezultatyvų veikimą.

Asmenys, atsakingi už įmonės kokybės kontrolę kiekviename lygmenyje, turi pakankamos ir tinkamos patirties ir gebėjimų bei būtinus įgaliojimus.

Vadovavimo atsakomybės paskirstomos taip, kad komerciniai tikslai neužgožtų atliekamo darbo kokybės.

Kultūros, kuri pripažįsta ir atlygina aukštos kokybės darbą, skatinimas.

Įmonės personalo rezultatai įvertinami, kompensuojami ir skatinami atsižvelgiant taip pat ir į kokybinius rodiklius.

5.2. Atitinkamų etikos reikalavimų valdymo politika

Įmonė priima ir tęsia tik tas užtikrinimo užduotis, kurios neprieštarauja TBF Etikos kodekse numatytiems principams ir profesiniams reikalavimams.

Įmonė ir jos personalas vadovaujasi TBF Etikos kodekse numatytais pagrindiniais profesinės etikos principais:

- Sąžiningumo;
- Objektyvumo;
- Profesinės kompetencijas ir reikiamo atidumo;
- Konfidencialumo;
- Profesionalaus elgesio.

Įmonė užtikrina, kad visas personalas laikosi nepriklausomumo reikalavimų tuo būdu užtikrinant, kad nepriklausomumui nėra grėsmių.

Nepriklausomumas turi būti palaikomas užduoties laikotarpiu, atliekant visas užtikrinimo užduotis, kaip tai nustatyta:

- Tarptautinės buhalterių federacijos „Buhalterių profesionalų etikos kodekse“ (TBF Etikos kodekse), ypač 290 skirsnyje;
- 1-ajame TKVS; ir
- 220-ajame Tarptautinio audito standarte (TAS) „Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė.”

Jei, taikant atitinkamas apsaugos priemones, grėsmės nepriklausomumui negali būti pašalintos ar sumažintos iki priimtino lygio, audito įmonė pašalina veiklą, interesus ar santykius, kurie sukelia grėsmę, arba atsisako prisiimti ar tęsti užduotį (jei atsisakymas nėra draudžiamas įstatymais ar teisės aktais).

Apie nepriklausomumo reikalavimo nesilaikymo atvejus yra informuojamas įmonės direktorius, jei tokių atvejų pasitaiko.

Įmonė užtikrina, kad familiarumo grėsmė bus įveikta naudojant atitinkamas apsaugos priemones ir rotaciją.

5.3. Santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politika

Įmonė priima ar tęsia užduotį tik tuomet, jei surinkus ir įvertinus informaciją, padaroma išvada, kad:

- Įmonė yra kompetentinga teikti reikalingas paslaugas;

- Įmonė turi gebėjimų, įskaitant išteklius ir laiko;
- Įmonė gali atitikti atitinkamus etikos reikalavimus;
- Įmonė įvertino kliento sąžiningumą ir neturi informacijos, kuria remdamasi padarytų išvadą, jog klientui trūksta sąžiningumo.

Įmonė prisiima užduotis iš naujo ar esamo kliento tik tais atvejais, kai nusprendžia, kad galimas interesų konfliktas gali būti suvaldytas.

Įmonė dokumentuoja ginčijamų klausimų sprendimą, jei tokie buvo nustatyti, ir audito įmonė priima sprendimą prisiimti, ar tęsti santykius su klientu ar konkrečią užduotį.

Įmonė, gavusi informacijos, dėl kurios ji būtų atsisakiusi užduoties, jei tokia informacija jai būtų žinoma anksčiau, sprendžia ar atsisakyti vykdyti užduotį (su santykių nutraukimu ar be jų), o priėmus sprendimą atsisakyti vykdyti užduotį, jei tai būtina, informuoja asmenį, paskyrusį audito įmonę ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybą (jei nutraukiama audito sutartis).

5.4. Žmogiškieji ištekliai

Įmonė vykdo darbuotojų komplektavimo programą, užtikrinančią reikiamą tinkamai kvalifikuoto personalo, turinčio tinkamą įgūdžių ir patirties santykį, kompetencijas ir gebėjimus bei asmenines savybes, poreikio patenkinimą su tikslu užtikrinti esamų klientų ir naujai prisiimamų klientų užduočių savalaikį ir kokybišką atlikimą.

Įmonė užduočių vykdymui skiria tik tuos partnerius, kurie yra sąžiningi, turi reikiamą kompetenciją, gebėjimų ir įgaliojimus atlikti jam patikėtą vaidmenį ir yra informuoti apie užduoties partnerio įsipareigojimus.

Įmonė užduoties grupę formuoja iš tinkamų darbuotojų, turinčių reikiamą kompetenciją ir sugebėjimų.

5.5. Užduočių atlikimo politika

Įmonė vykdo politiką, kuri skatina užduočių atlikimo kokybės nuoseklumą; stebėjimo ir peržiūros įsipareigojimus.

Įmonė užtikrina, kad sudėtingais ir ginčytinais klausimais yra konsultuojamasi, o konsultacijų išvados – įgyvendinamos.

Įmonė vykdo politiką, kad atitinkamoms užduotims būtų atliekamos užduoties kokybės kontrolės peržiūros.

Įmonė laikosi politikos, kad esant nuomonių skirtumų užduoties grupėje, su konsultavusiais asmenimis ir (arba) tarp užduoties partnerio ir asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, tokie nuomonių skirtumai bus išnagrinėti ir išspręsti.

Įmonė užtikrina, kad būtų laiku sudarytos galutinės užduoties bylos po to, kai užduoties ataskaitos buvo parengtos, o dokumentai būtų išsaugoti nustatytu laikotarpiu, užtikrinant dokumentų ir informacijos konfidencialumą, vientisumą ir pasiekiamumą.

5.6. Stebėsenos politika

Įmonė atlieka kokybės kontrolės sistemos peržiūrą vieną kartą per metus.

Įmonė imasi veiksmų nustatytų kokybės kontrolės sistemos trūkumų įvertinimui, informavimui apie juos ir jų pašalinimui.

Įmonė imasi veiksmų, siekiant atitikti profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus tais atvejais, kai stebėsenos procedūrų rezultatai parodo, kad auditoriaus išvada gali būti netinkama arba atliktos ne visos procedūros.

Vieną kartą per metus užduoties partneriai ir atitinkamas personalas yra informuojami apie kokybės kontrolės sistemos stebėsenos rezultatus – pastebėtus trūkumus, tobulinimo veiksmų rekomendacijas ir rezultatyvumą.

Įmonė užtikrina, kad nusiskundimai ir įtarimai dėl atliekamo darbo neatitikimo profesiniams standartams ir taikomiems teisiniams ir priežiūros reikalavimams, o taip įtarimai dėl kokybės kontrolės sistemos politikos ir procedūrų nesilaikymo būtų registruojami.

6. Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Paskutinį kartą UAB „Tezaurus auditas” atliktų auditų išorinė kokybės peržiūra buvo baigta 2022 metais. Išorinę kokybės kontrolės peržiūrą atliko Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie LR finansų ministerijos.

Bendrovėje buvo atliktos vidinės viešojo intereso įmonių audito kokybės peržiūros kaip tai yra numatyta pagal 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą „Įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą, bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė”.

7. Viešojo intereso įmonių, kurių auditą įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais, sąrašas

UAB „Tezaurus auditas“ finansiniais metais, pasibaigusiais 2023 rugpjūčio 31 d. atliko privalomąjį finansinių ataskaitų auditą viešojo intereso įmonėse:

- UAB „Kauno autobusai“, įmonės kodas 133154754, adresas Raudondvario pl. 105, Kaunas, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Aistė Perminaitė.
- UAB Grinda, įmonės kodas 120153047, adresas Eigulių g. 32, Vilnius, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Aistė Perminaitė.
- AB Klaipėdos vanduo, įmonės kodas 140089260, adresas Klaipėda, Ryšininkų g. 11, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Aistė Perminaitė.
- UAB Kauno švara, įmonės kodas 132616649, adresas Kaunas, Statybininkų g. 3, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Arūnas Butkus.
- VĮ Regitra, įmonės kodas 110078991, adresas Vilnius, Liepkalnio g. 97, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Aistė Perminaitė.
- UAB FMĮ „Kapitalo srautai" 156713099, adresas Vilnius, Vykinto g. 14, 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas, auditorius – Aistė Perminaitė.

8. Nepriklausomumo principo laikymosi praktika, įskaitant patvirtinimą, kad buvo atliktas įmonėje dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas

UAB „Tezaurus auditas“ yra įdiegusi procedūras, kurios yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad įmonė, jos personalas, ir, jei taikytina, kiti asmenys, kuriems yra taikytini nepriklausomumo reikalavimai, yra nepriklausomi, kaip tą numato etikos reikalavimai. Kartą per metus įmonė iš visų įmonės darbuotojų, kuriems yra taikomi susiję etikos reikalavimai dėl nepriklausomumo, gauna rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo politiką ir procedūras. Įmonėje dirbančių auditorių nepriklausomumo patikrinimui audito atlikimo metodikoje yra paruošti atitinkami klausimynai, kuriuos naudojant, yra atliekamos nepriklausomumo patikrinimo procedūros kiekvienam atliekamam auditui. UAB „Tezaurus auditas“ patvirtina, kad 2023 m. buvo atliktas įmonėje dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas.

9. Įmonėje dirbančių auditorių rotacija viešo intereso įmonių atveju

Viešojo intereso įmonių atveju Įmonėje yra nustatyta rotacijos tvarka, pagal kurią vienas auditorius negali atlikti tos pačios viešojo intereso įmonės audito daugiau nei 5 metus iš eilės.

Audito įmonės auditoriai bendrai negali audituoti viešojo intereso įmonės ilgiau nei 10 metų iš eilės.

Įmonė patvirtina, kad rotacijos yra laikomasi ir nėra viršijami nustatyti audituojamų metų skaičiai.

10. Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose, vidiniuose organizuojamuose bei kitų tiekėjų rengiamuose mokymuose LAR nustatyta tvarka. Padėjėjų kvalifikacija tikrinama laikant Lietuvos auditorių rūmų organizuojamus atestuoto auditoriaus kvalifikacinius egzaminus, Tarptautinės sertifikuotų buhalterių asociacijos ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) organizuojamus egzaminus bei darbuotojų atestacijų metu.

Bendrovėje 2023 m. rugpjūčio 31 d. dirbo trys Lietuvos auditorių rūmų atestuoti auditoriai, kurių vienas turintis Tarptautinės sertifikuotų buhalterių asociacijos ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) kvalifikaciją. Visi auditoriai turi buhalterio profesionalo kvalifikacijas.

11. Įmonės pardavimų grynosios pajamos iš kiekvienos įmonės veiklos

Visos įmonės pajamos yra iš pagrindinės įmonės veiklos – audito ir apskaitos paslaugų teikimo.

2023 m. rugpjūčio 31 d. pasibaigusiais metais Įmonė gavo 605,8 tūkst. Eur pajamų, iš kurių:

- 54,6 tūkst. Eur iš viešo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditų;
- 8,5 tūkst. Eur iš viešo intereso įmonių susijusių užtikrinimo paslaugų teikimo;
- 406,9 tūkst. Eur už finansinių ataskaitų auditus ne viešo intereso įmonėse (įskaitant ir už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą ne viešo intereso įmonėse);
- Kitos pajamos iš ne audito paslaugų, suteiktų kitoms įmonėms.

12. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimai partneriams skiriami pagal sudarytas darbo sutartis.

UAB „Tezaurus auditas“ direktorius

Arūnas Butkus

Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė ARŪNAS BUTKUS
Data: 2023-09-28 20:24:51