

**2023 M. BALANDŽIO 28 D.**  
**PAPILDYTAS 2023 M. SPALIO 16 D.**  
**UAB „AUDITO SPRENDIMAI“ METINIS PRANEŠIMAS APIE AUDITO**  
**ĮMONĖS VEIKLOS SKAIDRUMĄ UŽ FINANSINIUS METUS,**  
**PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.**

Uždaroji akcinė bendrovė „Audito sprendimai“ (toliau – „Įmonė“) yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, įmonės kodas: 220258280, registracijos adresas: Dzūkų g. 22-5, Vilnius, buveinės adresas: Šeimyniškių g. 16, Vilnius, Lietuva.

**Įmonės teisinė struktūra, nuosavybės, valdymo struktūros ir dalyvių aprašas**

UAB „Audito sprendimai“ įkurta 1991 metais. Įmonė filialų, atstovybių, dukterinių įmonių neturi. Įmonės ūkinę veiklą organizuoja ir vykdo Įmonės vadovas – direktorius. Įmonės vadovas dirba vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Bendrovės įstatais, pareiginiiais nuostatais, vienintelio akcininko sprendimais.

Įmonės įstatinį kapitalą sudaro 2.896,20 (du tūkstančiai aštuoni šimtai devyniasdešimt šeši eurai ir dvidešimt euro centų). Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 100 (vieną šimtą) paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė 28,96 (dvidešimt aštuoni eurai ir devyniasdešimt šeši euro centai). UAB Audito sprendimai vienintelė akcininkė ir direktorė yra Rita Matulienė. 2002 metais Ritai Matulienei suteiktas auditoriaus vardas (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000375).

Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas – direktorius. Stebėtojų taryba ir valdyba nesudaroma.

**Audito tinklas**

UAB „Audito sprendimai“ yra lietuviško kapitalo įmonė. Įmonė nepriklauso tarptautiniam audito tinklui.

## **Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema**

UAB „Audito sprendimai“ vadovybė nuolat rūpinasi Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais bei vidaus taisyklėmis, pareiginiiais nuostatais. Įmonės darbas organizuojamas pagal 2022 m. patvirtintą Kokybės kontrolės vadovą. Kiekvienas darbuotojas yra supažindinimas su šiuo Kokybės kontrolės vadovu, o Įmonės vadovybė atsakinga už Kokybės kontrolės vadovo vykdymą ir priežiūrą. Įmonėje periodiškai, ne rečiau kaip kartą į metus, atliekamas kokybės kontrolės sistemos vertinimas.

Įmonės Kokybės kontrolės sistema apima šias sritis:

- *Įmonės vadovybė atsakomybę už atliekamų paslaugų kokybę.* UAB „Audito sprendimai“ vadovybė prisiima atsakomybę už atliekamų paslaugų kokybę ir Kokybės kontrolės vadovo laikymąsi.
- *Žmogiškuosius išteklius.* Įmonės vadovybė vertina savo darbuotojus, suteikia kvalifikacijos kėlimo, tobulėjimo ir karjeros galimybes.
- *Užduočių atlikimo stebėseną.* Įmonėje yra paskirti atsakingi asmenys, kurie atlieka darbuotojų užduočių atlikimo stebėseną. Vykdomas nuolatinis darbuotojų užduočių stebėjimas, teikiamos rekomendacijos ir patarimai.
- *Etikos reikalavimų laikymąsi.* Kiekvienas įmonės darbuotojas pasirašytinai patvirtina apie etikos reikalavimų (sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo, konfidencialumo, profesionalaus elgesio) laikymąsi.
- *Santykių su klientu priėmimą ir tęsimą bei specialias užduotis.* Įmonės vadovybė yra atsakinga, kad prieš priimant naują klientą būtų apsvarstyta tai, ar Įmonė yra pajėgi suteikti kokybiškas paslaugas. Taip pat, Įmonė vertina ilgalaikius partnerystės ryšius su klientais.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad Įmonės vidaus Kokybės kontrolės sistema atitinka vadovybės ir darbuotojų poreikius ir funkcionuoja veiksmingai, Įmonės darbuotojai dirba pagal Tarptautinius audito standartus, Etikos kodeksą bei galiojančius teisės aktus.

Įmonės veikla grindžiama pagal šiuos kokybės principus:

- Mūsų veiklos pagrindas – kokybiškas klientų poreikių tenkinimas;
- Kiekvienas įmonės darbuotojas pagal savo kompetenciją yra atsakingas už kokybę;

- Kokybei yra suteikiamas prioritetas visose įmonės veiklos srityse;
- Kokybės užtikrinimas visose veiklos srityse yra įmonės darbuotojų materialinės ir dvasinės gerovės augimo pagrindas.

Atsižvelgiant į 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“, kuris pradėjo galioti nuo 2022 m. gruodžio 15 d. ir 2-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto „Užduoties kokybės peržiūros“, kuris galioja 2022 m. gruodžio 15 d., 2022 metais buvo pradėti diegti nauji kokybės kontrolės valdymo sistemos nauji reikalavimai.

### **Informacija apie Įmonėje paskutinį kartą atlikto audito kokybės peržiūra**

UAB „Audito sprendimai“ atlikto audito kokybės peržiūra paskutinį kartą buvo atlikta 2016 m. spalio 30 d. Peržiūros metu trūkumų nustatyta nebuvo. Audito, Apskaitos, Turto verinimo ir nemokmo valdymo tarnyba (toliau-AVNT) atliko UAB Audito sprendimai audito kokybės peržiūrą 2022 m., kurią užbaigė 2023 metais. Patikrinimo metu buvo atsižvelgta į AVNT direktoriaus nurodymą ir pateiktas detalias pastabas ir trūkumus, AVNT specialistų pateiktas rekomendacijas ir sudarytas planas, kuriuo vadovaujantis įdiegta atnaujinta kokybės valdymo politika, procedūrų sistema, skirta suteikti pakankamą užtikrinimą, kad politika ir procedūros, susijusios su kokybės valdymo sistema, yra tinkamos, pakankamos ir veikia efektyviai. Planas yra peržiūrimas nuolat ir įgyvendinamas.

Dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo trūkumų skirtų auditoriams tikrinimo metu nenustatyta.

### **Santykių su klientu priėmimas, tęsimas, peržiūra**

Priimdami naują klientą ar peržiūrėdami besitęsiančius santykius siekiame teikti aukščiausios kokybės paslaugas, todėl visad įsigiliname į kliento poreikius bei problemas. Atliekame naujų klientų poreikių analizę, kuri padeda parinkti tinkamiausią bei reikalingiausią paslaugą mūsų klientams. Esamų klientų peržiūrą ir sprendimą, ar tęsti bendradarbiavimą priimame peržiūrėdami į pasikeitimus kliento veikloje bei vadovybėje, pakitusias rizikas ir sąžiningumą bei gebėjimą kooperatyviai dirbti praėjusių užduočių metu.

## **Viešojo intereso įmonių auditas**

UAB „Audito sprendimai“ 2022 metais atliko už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus AB „Linas“ viešojo intereso įmonės ir įmonių grupei priklausančios įmonės, kurios patronuojančioji įmonė yra AB „Linas“ metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. 2022 m. spalio mėn. AB „Linas“ akcijos išbrauktos iš prekybos reguliuojamos rinkos.

## **Nepriklausomumo principo laikymosi praktika**

Įmonė laikosi nepriklausomumo principų reikalavimų reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme. Įmonės darbuotojai yra supažindinami su nepriklausomumo principais ir procedūromis. Kiekvienas Įmonės darbuotojas, dirbantis su užtikrinimo užduotimis, privalo pasirašytinai patvirtinti apie savo Nepriklausomumą nuo Audituojamos įmonės ir pareigą nedelsiant informuoti Įmonės vadovybę, jei atsirastų bet kokios aplinkybės, galinčios kelti grėsmę darbuotojo nepriklausomumui. Įmonės vadovybė atlieka nuolatinę nepriklausomumo principo laikymosi stebėseną. Įmonės vadovybė patvirtina, kad 2022 metais buvo atliekamas Įmonėje dirbančių auditorių ir kitų darbuotojų, atliekančių užtikrinimo užduotis, nepriklausomumo vidaus tikrinimas ir stebėjimas

## **Nuolatinis mokymasis**

Tęstinė audito įmonės personalo kompetencija daugiausiai priklauso nuo atitinkamo lygio tęstinio profesinio ugdymo, kad personalas palaikytų savo žinias ir gebėjimus.

Įmonės personalo tęstinis profesinis ugdymas vykdomas bei skatinamas visomis priemonėmis ir būdais:

- personalo savarankiškas mokymasis, sudarant sąlygas studijuoti aukštosiose mokyklose;
- personalo savarankiškas tobulinimasis, sudarant pilnas sąlygas darbo vietose;
- personalo mokymasis įmonės viduje;
- kvalifikacijos kėlimas išorėje.

Vadovaujantis audito įstatymu įmonės auditoriai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją audito kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus metus paskui kitą einančius 3 metus išklauso ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių

rūmų organizuojamuose kursuose). Visi įmonės darbuotojai dalyvavo 2017-2019 m. „Audito ir apskaitos sektoriaus įmonių darbuotojų specialiųjų kompetencijų ugdymas“ ES finansuojamame mokymo projekte, kurio tikslas yra užtikrinti nuolatinį audito ir apskaitos sektoriaus įmonių darbuotojų kvalifikacijos kėlimą suteikiant aukščiausios kokybės specialiuosius mokymus. Projektu siekiama kelti audito ir apskaitos įmonių darbuotojų konkurencingumą, užtikrinant aukštą darbuotojų gebėjimų lygį, galimybes prisitaikyti prie kintančių rinkos poreikių ir sumažinant netolygumus rinkoje. Nuolatinis profesinis tobulėjimas bei mokymasis tai yra pagrindas suteikti kokybiškas paslaugas. Tuo tikslu ir kiti Įmonės darbuotojai nuolat dalyvauja mokymuose, kelia kvalifikaciją. Didesnę profesinę patirtį turintys darbuotojai nuolat moko jaunos specialistus, mielai dalinasi savo profesinėmis žiniomis.

Įmonėje auditorių kvalifikacijos kėlimui taikomi LR Audito įstatyme ir kituose teisės aktuose numatyti privalomieji reikalavimai, kurių auditoriai privalo laikytis.

### **Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas**

Partneriams skiriamas atlyginimas apibrėžiamas darbo sutartyse.

### **Auditorių rotacija**

Auditorių rotacija turi teigiamos įtakos audito kokybei.

Siekiant sustiprinti auditorių nepriklausomumą įmonėje, įmonė vadovavosi LR Audito įstatymu ir laikėsi šio įstatymo reikalavimų susijusių su auditorių rotacija. Auditorius tos pačios viešojo intereso įmonės auditą galėjo atlikti ne ilgiau kaip 5 metus iš eilės.

Audito įmonė numatė, kad atsakingas auditorius gali būti paskirtas atlikti kitų įmonių (ne viešo intereso įmonių) auditą neribotą laikotarpį, jeigu atsakingas auditorius vienareikšmiškai atitinka ir laikosi LR finansinių ataskaitų audito įstatyme, kituose teisės aktuose bei Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos apraše II skyriuje „Nepriklausomumo principo įgyvendinimas“ numatytų reikalavimų, susijusių su auditoriaus nepriklausomumu.

### **Informacija apie įmonės praėjusių finansinių metų pardavimo grynasias pajamas**

Per 2022 metus įmonės pardavimo grynosios pajamos buvo 349 886 eurų.

Pajamų pasiskirstymas pagal Įmonės veiklos sritis:

- Finansinis auditas – 112 190 eurų, t.y.:

- metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito pajamos iš viešojo intereso įmonės ir įmonių grupei priklausančios įmonės, kurių patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė – 7 140 eurų;
- metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito pajamos iš ne viešojo intereso įmonių ir įmonių grupei priklausančių įmonių, kurių patronuojančioji įmonė yra ne viešojo intereso įmonė – 105 050 eurų;
- Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurių auditą atlikome pajamų nebuvo.
  
- Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms, pajamos:
  - Apskaitos paslaugos – 228285 eurų,
  - Kiti patikrinimai – 1240 eurų,
  - Kitos pajamos – 8171 eurų.

*UAB „Audito sprendimai“ Veiklos skaidrumo pranešimas internetinėje įmonės svetainėje paskelbtas 2023 m. spalio 16 d.*