



**UAB MAIN FINANCIAL SOLUTIONS**

**PRANEŠIMAS APIE VEIKLOS SKAIDRUMĄ**

**UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2018 M. SAUSIO 1 D. IKI 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

2019-06-05

## **1. Įmonės teisinė forma, valdymo struktūra ir nuosavybė**

UAB „Main financial solutions“ (toliau – Įmonė) įregistruota LR juridinių asmenų registre 2008 m. kovo 5 d., įmonės kodas 301585645. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo. Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, įmonės vidaus dokumentais. Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas – Linas Norkaitis. Stebėtojų taryba ir valdyba nesudaroma. Įmonė įsikūrusi Vilniuje, S. Konarskio g. 49-806. 2017-12-31 d. įmonės personalą sudarė 15 darbuotojų, iš jų 2 atestuoti auditoriai. Įmonės akcininkai lygiomis dalimis yra Linas Norkaitis, Arūnas Katinas ir Tadas Kazakevičius.

## **2. Audito tinklas**

Įmonė nepriklauso audito tinklui.

## **3. Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais bei vidaus taisyklėmis, Įmonėje yra sukurta ir įdiegta vidaus kokybės kontrolės sistema. Kokybės kontrolės sistema yra skirta užtikrinti, jog audito įmonė ir jos darbuotojai laikosi Tarptautinių audito standartų, Kokybės kontrolės standarto reikalavimų bei Lietuvos Respublikos įstatymų ir atitinka taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus, ir kad audito įmonės užduoties ataskaitos yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis. Įmonėje periodiškai atliekamas kokybės kontrolės sistemos įvertinimas. Pagal identifikuotus pastebėjimus įmonės kokybės kontrolės sistema yra nuolat tobulinama. Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymas yra pateiktas Kokybės kontrolės vadove. Kokybės kontrolės sistema apima šiuos pagrindinius elementus: vadovaujančiųjų atsakomybė; etikos reikalavimai; Užduočių prisiėmimas ir tęsimas; žmogiškieji ištekliai; audito užduočių atlikimas; stebėseną.

### **Vadovaujančiųjų atsakomybė**

Pagrindinė atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą įmonėje tenka įmonės vadovybei. Įmonės vadovas atsakingas už atitinkamos politikos ir procedūrų parengimą bei patvirtinimą. Įmonės vadovas prisiima galutinę atsakomybę už kokybės kontrolės sistemą. Kiekvienas įmonės darbuotojas yra atsakingas jam priklausančių politikų bei procedūrų laikymąsi. Atskirais atvejais įmonės vadovas gali įpareigoti tam tikro profesinio lygio darbuotoją prižiūrėti kaip žemesnio profesinio lygio darbuotojai laikosi šios kokybės kontrolės politikos ir procedūrų.

## **Etikos reikalavimai**

Įmonėje etikos reikalavimai nustatyti laikantis Tarptautinės Buhalterių Federacijos (TBF) valdybos Etikos komiteto parengtu ir paskelbtu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu. Bendrųjų etikos reikalavimų laikymasis privalomas visam įmonės personalui, vykdančiam užtikrinimo užduoties ir kitas paslaugas. Įmonės politiką ir procedūras, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė ir jos personalas atitinka atitinkamus etikos reikalavimus. Pagrindiniai etikos principai yra šie: Sąžiningumo, Nepriklausomumo, Objektyvumo, Profesinės kompetencijos ir pareigingumo, Konfidencialumo, Profesionalaus elgesio.

## **Užduočių prisiėmimas ir tęsimas**

Įmonė ir jos partneriai, bei darbuotojai priima naujas užduotis ar tęsia esamas užduotis ir santykius su klientu tik po to, kai užduoties partneris, remdamasis (tikėtinos) užduoties komandos atliktu peržvalgos procesu, patvirtino užduoties prisiėmimą ir tęsimą pagal Įmonės politikas ir procedūras. Įmonė naudoja įdiegtas procedūras, kurios yra skirtos Įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji nustatė ir įvertino potencialius rizikos, kuri yra susijusi su santykiais su klientu ar konkrečia užduotimi. Partneris nepatvirtina naujos užduoties kliento ar esamo kliento tęsimo, jei egzistuoja aukšto lygio rizika (susijusi su etika, nepriklausomumu, interesų konfliktu, finansais, atitikimu TAS ir taip toliau). Jei po užduoties prisiėmimo ar tęsimo, Įmonė gauna informacijos, dėl kurios, jei ji būtų žinoma anksčiau, Įmonė būtų atsisakiusi užduoties, Įmonė turi įvertinti, ar tęsti užduotį, ir įprastai turi kreiptis teisinės pagalbos dėl savo pozicijos ir galimybių, kad galėtų atitikti visus profesinius, priežiūros ir teisinius reikalavimus.

## **Žmogiškieji ištekliai**

Įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad joje dirba pakankamai personalo, turinčio reikiamą kompetenciją ir gebėjimų bei taikančio etikos principus, kad atliktų užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus. Visiems kandidatams keliami vienodi reikalavimai. Įmonėje sudaromos galimybės personalo asmeninei karjerai, siekiant, kad Įmonė išlaikytų kompetentingus profesionalus ir suteiktų Įmonei stabilumą bei nuolatinį augimą.

## **Audito užduočių atlikimas**

Bendros Įmonės sistemos yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonė ir jos partneriai bei darbuotojai adekvačiai ir tinkamai planuoja, prižiūri ir peržvelgia užduotis, ir pateikia užduoties ataskaitas, kurios yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis. Siekdama nuosekliai ir pagal profesinius standartus ir priežiūros bei teisinius reikalavimus palengvinti partnerio ir darbuotojų užduoties rezultatus, Įmonė naudoja darbo dokumentų šablonus, skirtus kliento užduoties proceso dokumentavimui. Atlikdami bet kokią užduoti visi partneriai ir darbuotojai privalo: Laikytis ir taikyti Įmonės planavimo, priežiūros ir peržvalgos politikas; Laikytis ir taikyti Įmonės ir profesinės etikos politikas; Profesionaliai ir pagal Įmonės standartus atlikti darbą su reikiamu atidumu ir dėmesiu; Pakankamai ir tinkamai dokumentuoti savo darbą, analizes, konsultacijas ir išvadas; Atlikti darbą objektyviai ir nepriklausomai, laiku ir efektyviai bei organizuotai, sistemingai, užbaigta ir įskaitomai dokumentuoti darbą; Užtikrinti, kad, tinkamai pasikonsultavus dėl sudėtingų ar ginčytinų dalykų, visuose darbo dokumentuose, bylų dokumentuose ir atmintinėse yra pažymėtas jų sudarytojas, juose yra įtrauktos nuorodos, įrašyta data; Užtikrinti, kad atitinkamas bendravimas su klientu, atstovavimas, peržvalgos ir įsipareigojimai yra aiškiai įdiegti ir dokumentuoti.

## **Stebėseną**

Stebėseną – nuolatinis audito įmonės kokybės kontrolės sistemos nagrinėjimo ir vertinimo procesas, kurį vykdant periodiškai patikrinamos pasirinktos atliktos užduotys, skirtos audito įmonei gauti pakankamą užtikrinimą, kad jos kokybės kontrolės sistema yra efektyvi (1 TKKS). Stebėsenos programos tikslas yra padėti Įmonei įgyti pakankamo užtikrinimo, kad jos politikos ir procedūros, susijusios su kokybės kontrolės sistema, yra tinkamos ir veikia efektyviai. Įmonės stebėsenos programa apima: nuolatinį audito įmonės kokybės kontrolės sistemos svarstymą ir vertinimą; reikalavimą, kad atsakomybė už stebėsenos procesą būtų paskirta partneriui, partneriams arba kitiems asmenims, kurie turi pakankamos bei tinkamos patirties ir įgaliojimų audito įmonėje, kad galėtų prisiimti šią atsakomybę; ir reikalavimą, kad užduotį ar užduoties kokybės kontrolės peržiūrą atliekantys asmenys nedalyvautų tikrinant užduotis. Kokybės kontrolės politikos ir procedūros yra pagrindinė Įmonės vidaus kontrolės sistemos dalis. Ji taip pat apima rekomendacijų, kaip pagerinti sistemą, pateikimą ypač, jei yra nustatyti trūkumai, arba, jei pasikeitė profesiniai standartai ir praktikos.

## **Įmonės vadovo pareiškimas apie šios sistemos funkcionavimo veiksmingumą**

Įmonės vadovas užtikrina, kad kokybės kontrolės sistema veikia efektyviai, yra nuolat tobulinama, todėl įmonė gali suteikti aukščiausio lygio paslaugas savo klientams.

#### **4. Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra**

Lietuvos auditorių rūmai paskutinį kartą UAB „Main financial solutions“ audito kokybės peržiūrą atliko 2016 m.

#### **5. Viešojo intereso įmonės, kurių audita įmonė atliko**

Per laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31 įmonė atliko šių viešojo intereso įmonių auditus už 2017 finansinius metus: VĮ „Oro navigacija“ ir VĮ „Kelių priežiūra“.

#### **6. Nepriklausomumas**

Įmonė laikosi visų nepriklausomumo principų reikalavimų, numatytų Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme. Įmonės darbuotojai yra supažindinami su nepriklausomumo principais ir procedūromis. Įmonės vadovybė bei darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Kartą per metus, įmonė iš visų įmonės darbuotojų, kuriems yra taikomi susiję etikos reikalavimai dėl nepriklausomumo, gauna rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo reikalavimus.

UAB „Main financial solutions“ patvirtina, kad nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. atestuotų auditorių ir kitų darbuotojų nepriklausomumas buvo stebimas visą laikotarpį.

#### **7. Auditorių testinis mokymasis**

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų (LAR) organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose.

#### **8. Įmonės pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. (tūkst. eurų).**

Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	10
Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	22
Ne audito paslaugos audito klientams	0
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	293
<b>Iš viso</b>	<b>325</b>

## 9. Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Partneriai ir darbuotojai privalo laikytis reikalavimų dėl privalomos užduoties partnerių ir užduoties kokybės kontrolės peržiūras atliekančių asmenų rotacijos. Pagrindinis partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės finansinių ataskaitų audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės. Audito įmonėms atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo terminas yra 10 metų.

## 10. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimai yra fiksuoti ir skiriami vadovaujantis darbo sutartimis

Vadovas

2019-06-04

Linas Norkaitis



A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned to the right of the printed name.