

RCM

ADVISORS

2021

METINIS SKAIDRUMO PRANEŠIMAS

(už finansinius metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.)

Šis pranešimas parengtas laikantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatymo audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB reikalavimų (toliau – Reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Šis pranešimas apima UAB „RCM Advisory Partners“ finansinius metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Šis pranešimas paskelbtas 2022 m. gegužės 2 d.

AUDITO ĮMONĖS TEISINĖS, VALDYMO STRUKTŪROS IR NUOSAVYBĖS APRAŠYMAS

UAB „RCM Advisory Partners“ įm. k. 305403410 (toliau - Audito įmonė), registruota adresu Vilnius, Gedimino pr. 49, buveinė įsikūrusi Žalgirio g. 92, 8a., Vilnius. Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001501. Audito įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo.

Audito įmonė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, Audito įmonės įstatais.

Audito įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas (2021 m. gruodžio 31 d. vadovo pareigas ėjo Jolanta Ališauskaitė – Paulavičienė). Stebėtojų taryba ir valdyba Audito įmonėje pagal jos įstatus nėra sudaryti.

Audito įmonės akcininkais yra 2 juridiniai asmenys: UAB „Dominera“, įm. k. 304616882, Architektų g. 56-101, Vilnius bei RCM Global LTD, 09477158, 20-22 Wentlock Road, Londonas, Jungtinė Karalystė.

Audito įmonė 2021 m. gruodžio 31 d. turėjo 2 darbuotojus, kurie kartu buvo atestuoti auditoriai.

AUDITO ĮMONĖS PRIKLAUSYMAS AUDITO TINKLUI

Audito įmonė nepriklauso audito tinklui.

KOKYBĖS UŽTIKRINIMO PERŽIŪRA

Kadangi Audito įmonė įsteigta 2019 m. gruodžio 20 d., finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimas dar nebuvo atlikti.

AUDITO ĮMONĖS VIDAUS KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA IR JOS FUNKCIONAVIMO EFEKTYVUMAS

Audito įmonės kokybės kontrolės sistemos įdiegimas ir jos laikymasis Audito įmonėje yra itin svarbus siekiant saugoti Audito įmonės reputaciją ir išlaikyti aukštus kokybės standartus. Audito įmonės kokybės kontrolės sistema sukurta siekiant užtikrinti, jog Audito įmonė, Audito įmonės darbuotojai laikytųsi norminių reikalavimų bei profesinių standartų. Audito įmonė veiklą vykdo vadovaujantis aukštais standartais. Jos parengtos ataskaitos yra tinkamos, atitinka keliamus reikalavimus. Audito įmonės kokybės kontrolės sistema atitinka 1-ojo Tarptautinės kokybės kontrolės standarto nuostatas, kad įmonė ir jos darbuotojai taiko reguliavimo ir teisinius reikalavimus, laikosi profesinių, etikos standartų, įmonės ar užduoties partnerių išleistos išvados ir ataskaitos yra tinkamos tomis aplinkybėmis ir darbas atliekamas taikant profesinius standartus.

Audito įmonės kokybės kontrolės sistema apima 6 veiksmus:

- Vadovaujančiųjų atsakomybę už kokybę audito įmonėje;
- Atitinkamus etikos reikalavimus;
- Santykių su klientais ir konkrečių užduočių priėmimą ir tęsimą;
- Žmogiškuosius išteklius;
- Užduočių atlikimą;
- Stebėseną.

Žemiau pateikiami šių veiksmų aprašymai.

Vadovaujančiųjų atsakomybė už kokybę audito įmonėje

Audito įmonės vadovas yra atsakingas už kokybės kontrolės sistemos laikymąsi Audito įmonėje bei visų reikalingų organizacinių ir techninių priemonių įdiegimą (įgyvendinimą) Audito įmonėje (įskaitant, tačiau neapsiribojant reikalingų vidaus procedūrų priėmimu). Kiekvienas Audito įmonės darbuotojas pagal kompetenciją atsakingas už vidaus procedūrų laikymąsi. Atskirais atvejais Audito įmonės vadovas gali paskirti kvalifikuotą(-us) darbuotoją (-us), kuris (-ie) tam tikram laikotarpiui taptų atsakingas (-i) už įrašų ar kitų administracinių kokybės kontrolės sistemos elementų tvarkymą, tačiau Audito įmonės vadovui tenka galutinė ir visiška atsakomybė. Asmuo, kuriam pavedama, taip pat privalo turėti tinkamos patirties ir gebėjimų bei įgaliojimų įgyvendinti Audito įmonės vadovo pavestas funkcijas.

Atitinkami etikos reikalavimai

Audito įmonės darbuotojai, vykdančiai užtikrinimo užduoties ir kitas paslaugas, privalo laikytis taikomų etikos reikalavimų, įtvirtintų:

- ✓ Buhalterių profesionalų etikos kodekse, kuris parengtas Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių etikos normų buhalteriams valdybos;
- ✓ 1-ajame tarptautiniame kokybės kontrolės standarte („Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“);
- ✓ Tarptautiniuose audito standartuose – TAS 200 – „Bendrieji nepriklausomumo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ ir TAS 220 – „Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė“.

Visi Audito įmonės darbuotojai, vykdančys užtikrinimo užduoties ir kitas paslaugas, privalomai raštiškai supažindinami su keliamais etikos reikalavimais bei įsipareigoja jų laikytis.

Santykiai su klientais ir konkrečių užduočių priėmimas ir tęsimas

Audito įmonė priima ir tęsia tik tas užduotis ir santykius su klientu, kurioms atlikti turi galimybes, įvertinus nepriklausomumą, galimą interesų konfliktą, gebėjimus (įskaitant laiką, resursus), kliento sąžiningumą, pareigą laikytis etikos reikalavimų. Analizės įprastai atlieka Audito įmonės vadovas ar jo įgaliotas asmuo.

Potencialūs klientai

Analizė atliekama gavus užklausimą iš potencialaus kliento (prieš pateikiant klientui pasiūlymą). Analizės esmė – pagal Audito įmonėje įdiegtas procedūras privalomai vertinama su klientu susijusi rizika. Audito įmonė taip pat gali pasinaudoti viešai prieinama informacija. Vertinant, atsižvelgiama į:

- ✓ kliento sąžiningumą;
- ✓ galimus pokyčius Audito įmonės veikloje, organizacinėje struktūroje;

- ✓ etikos ir nepriklausomumo reikalavimus;
- ✓ bendrą klientų srautą bei Audito įmonės darbuotojų užimtumą;
- ✓ Audito įmonės galimybės atlikti užduotį bei sugebėjimą suteikti kokybiškas paslaugas.

Dalykiniai santykiai su klientu neužmezgami, jei egzistuoja aukšto lygio rizika (susijusi su nepriklausomumu, etika, finansais, interesų konfliktu, atitikimu Tarptautiniams apskaitos standartams ir kita rizika (t.y. rizika, dėl kurios Audito įmonė galimai neatitiktų profesinių, priežiūros ir teisinių reikalavimų)).

Esami klientai

Santykių su klientu peržiūra vykdoma prieš pradėdant naujo laikotarpio užduoties vykdymą. Analizės metu atsižvelgiama į:

- ✓ pasikeitimus kliento veikloje, struktūroje ar vadovybėje;
- ✓ naujas rizikas dėl įvykusių pasikeitimų, jei jie reikšmingi;
- ✓ Audito įmonės sąlygas bei galimybes tęsti dalykinius santykius;
- ✓ patirtį, įgytą ankstesnių užduočių vykdymo metu.

Visais atvejais, jei po užduoties prisiėmimo Audito įmonė turi informacijos, dėl kurios, jei ją būtų žinojusi nuo pat pradžių, nebūtų prisiėmusi užduoties, Audito įmonė turi įvertinti, ar tęsti užduotį, įskaitant galimas teises konsultacijas, kad galėtų atitikti visus profesinius, priežiūros ir teisinius reikalavimus.

Žmogiškieji ištekliai

Personalo poreikis identifikuojamas atsižvelgiant į:

- ✓ Audito įmonės tikslus bei veiklos planus;
- ✓ numatomus struktūros pasikeitimus;
- ✓ esamo personalo pajėgumą;
- ✓ potencialių klientų srautą;
- ✓ klientų veiklos ypatumus ir jų struktūrą.

Personalo kompetencija vertinama kokybės kontrolės procedūrų metu.

Audito įmonės personalas privalo įgyvendinti teisės aktais keliamus tęstinio profesinio ugdymo reikalavimus bei patenkinti bet kokius papildomus reikiamų mokymų poreikius, tinkamus pagal jų pareigybę ir atsakomybes.

Audito įmonei ieškant naujų darbuotojų, vertinama jų profesinės žinios, loginis mąstymas, asmeninės savybės, motyvacija. Visi kandidatai privalo būti vertinami vienodai.

Užduočių atlikimas

Už asmenų, kurių reikia siekiant tinkamai įvykdyti užduotį, kiekio ir kvalifikacinio lygio poreikio nustatymą atsakingas Audito įmonės vadovas ar jo paskirtas kitas kompetentingas ir kvalifikuotas asmuo. Asmenų kiekis ir kvalifikacinio lygio poreikis nustatomas įvertinus:

- ✓ kliento dydį;
- ✓ užduoties įvykdymo terminą;
- ✓ veiklos pobūdį;
- ✓ ankstesnę patirtį su klientu;
- ✓ neįprastus ar specifinius kliento veiklos veiksnius;
- ✓ specifinius reikalavimus finansinei informacijai;
- ✓ etikos ar nepriklausomumo reikalavimų ypatingą taikymą;

- ✓ Audito įmonės komandos pajėgumus.

Esant nedidelei užduoties apimčiai, galimas vieno atsakingo asmens skyrimas.

Kai pagal 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto ir 220 TAS reikalavimus finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolės peržiūrą turi atlikti kitas asmuo, o tokio asmens nėra Audito įmonėje, galimas išorinis atitinkamų asmenų pasitelkimas.

Audito įmonėje auditas atliekamas šiais etapais:

- ✓ planavimas (subjekto veiklos analizė, informacijos rinkimas, darbo apimties nustatymas);
- ✓ atlikimas;
- ✓ užbaigimas (atliekamos užbaigimo procedūros, parengiama audito išvada, sutvarkoma darbo byla).

Atlikdami bet kokią užduotį, Audito įmonės darbuotojai privalo ją atlikti pagal profesinius standartus ir taikomus priežiūros ir teisinius reikalavimus. Privaloma sudaryti visas galimybes, jog darbuotojai tinkamai ir adekvačiai planuotųsi, prižiūrėtų, peržiūrėtų užduotis, pateiktų užduoties ataskaitas, tinkamas konkrečiomis aplinkybėmis. Mažiau patyrusių Audito įmonės darbuotojų atliktas darbas turi būti peržiūrėtas labiau patyrusių užduoties grupės narių. Prieš pasirašant ir klientui pateikiant audito ataskaitas, peržiūrą atliekantis asmuo turi įvertinti, ar:

- ✓ buvo naudoti (pagal poreikį juos modifikavus) Audito įmonės naudojami šablonai;
- ✓ laikytasi etikos reikalavimų;
- ✓ profesionaliai, objektyviai, nepriklausomai ir kruopščiai buvo atliktas darbas bei ar laiku ir organizuotai ir darbas dokumentuotas;
- ✓ buvo tinkamai pasikonsultuota dėl sudėtingų ar ginčytinų dalykų bei ar darbo dokumentuose, byloje ar atmintinėse buvo užfiksuotas jų sudarytojas, įtrauktos nuorodos, įrašyta data;
- ✓ bendravimas su klientu, atstovavimas, peržiūros ir įsipareigojimai buvo dokumentuoti;
- ✓ buvo užtikrinta, kad užduoties ataskaitoje būtų atspindėtų tai, kas atlikta, pasiektas tikslas bei ar klientui pateikta iškart, kai darbas buvo atliktas.

Stebėsena

Kokybės kontrolės procedūros ir politikos yra pagrindinė Audito įmonės vidaus kontrolės sistemos dalis. Stebėsena – 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. Stebėsenos metu nustatoma, kiek kokybės kontrolės sistema veikia efektyviai.

Stebėsena vykdoma tiek atliekant kasdienes kontrolės procedūras, kurias atlieka kiekvienas Audito įmonės darbuotojas, pradedant savikontrolę ir vykdant pavaldžių darbuotojų atliekamo darbo tikrinimą bei teikiant reikiamas konsultacijas, tiek periodiškai atliekant vidinę peržiūrą. Vidinė peržiūra gali būti atliekama Audito įmonės vadovo sprendimu iškilus nenumatytoms ar kitoms aplinkybėms. Vidinės peržiūros taipogi atliekamos, jei yra skundų ar įtarimų, kad atliktas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų, ar kyla įtarimų dėl Audito įmonės kokybės kontrolės sistemos nesilaikymo.

Stebėsena taipogi apima rekomendacijų, kaip pagerinti kokybės kontrolės sistemą, pateikimą, ypač, jei yra nustatyti trūkumai, arba, jei pasikeitė profesiniai standartai ir praktikos.

Audito įmonės vadovas patvirtina, kad Audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema 2021 metais funkcionavo veiksmingai.

VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS

Audito įmonė per 2021 metus atliko žemiau pateikiamų viešojo interesų įmonių finansinių ataskaitų auditą:

- ✓ UAB „Novus Asset Management“, įm. k. 302633413;
- ✓ UAB „Novus Asset Management“ valdomas sudėtinis specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinis fondas „Novus Strategic Fund“ bei jo subfondai „Novus Balanced Portfolio“ ir „Novus Dynamic Portfolio“.

NEPRIKLAUSOMUMAS

Nepriklausomumui keliama reikalavimai nurodyti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme, Reglamente (ES) Nr. 537/2014.

Kartą per metus, o atliekant viešojo intereso įmonių auditą ir prieš atliekant auditą, Audito įmonė iš visų Audito įmonės darbuotojų, kuriems yra taikomi nepriklausomumo reikalavimai, gauna rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo reikalavimus. Patvirtinimus pateikia ir visi nauji Audito įmonės darbuotojai, kuriems jie taikomi. Audito įmonės darbuotojai yra įpareigoti nedelsiant informuoti Audito įmonės vadovą apie aplinkybes, dėl kurių jis pažeidė įsipareigojimus dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi ar nebegali tęsti savo įsipareigojimų dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi dėl objektyvių priežasčių.

Audito įmonės vadovas patvirtina, kad buvo atlikta atitikties nepriklausomumo reikalavimams vidaus peržiūra (nepriklausomumas buvo stebėtas visą ataskaitinį laikotarpį, nepriklausomumo reikalavimų buvo laikytasi).

AUDITO ĮMONĖS PERSONALO TĘSTINIS MOKYMAS

Visi Audito įmonės personalo nariai, kuriems pagal teisės aktus nustatytas reikalavimas kelti profesinę kvalifikaciją, nuolat kelia profesinę kvalifikaciją, laikydamiesi teisės aktuose įtvirtintų reikalavimų.

ATLYGINIMŲ PARTNERIAMS SKYRIMO PAGRINDAS

Atlyginimai skiriami vadovaujantis sudarytomis darbo sutartimis ir yra fiksuoti.

PAGRINDINIŲ AUDITO PARTNERIŲ IR DARBUOTOJŲ ROTACIJA

Audito įmonė laikosi visų taikytinų reikalavimų dėl audito partnerių ir darbuotojų rotacijos.

Pagrindinis partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės finansinių ataskaitų audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui audito pagrindinis partneris ne mažiau kaip 3 metus negali atlikti tos įmonės audito. Audito įmonėms atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo terminas yra 10 metų.

PAJAMOS

Žemiau pateikiamos Audito įmonės pajamos už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus pagal šias grupes:

Veiklos pobūdis	Pajamos, EUR
Viešojo intereso įmonių ir įmonių grupei priklausančių įmonių, kurių patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto audito pajamos	11 000 + PVM
Kitų įmonių (t.y. ne viešojo intereso įmonių) metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto audito pajamos	12 900+ PVM
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurioms buvo suteiktos metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	0
Ne audito paslaugų, suteiktų kitoms įmonėms (t.y. įmonėms, kurioms nebuvo suteiktos metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito paslaugos) pajamos	0
Viso:	23 900 + PVM

Audito įmonės direktorė

(parašas)

Jolanta Ališauskaitė – Paulavičienė