



Endurskoðun BT ehf.

Stórhöfða 33, 110 Reykjavík
Sími 553-1650

Netfang: endbt@endbt.is | endbt.is

Skýrsla um gagnsæi

27. apríl 2024

Endurskoðun BT ehf.

Skýrsla um gagnsæi 2023

Almennar upplýsingar

Skýrsla þessi er gerð í samræmi við kröfur í 13. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 537/2014 um sérstakar kröfur og upplýsingar í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum.

Félagsform og eignarhald

Endurskoðun BT ehf. var stofnað árið 2018 um rekstur á endurskoðunar- og ráðgjafafyrirtæki. Félagið er einkahlutafélag með skráða starfsemi 69.20.0: Reikningshald, bókhald, endurskoðun og skattaráðgjöf. Félagið hefur hlotið starfsleyfi sem endurskoðunarfyrirtæki hjá Atvinnu- og nýsköpunarráðuneytinu. Endurskoðendanúmer félagsins er EF-2019-001.

Eigendur félagsins eru:

- Áni ehf., sem er í fullri eigu Lárusar Finnbogasonar, löggilts endurskoðanda
- BC98 ehf., sem er í fullri eigu Ágústar Heimis Ólafssonar, löggilts endurskoðanda.
- Dró ehf., sem er í fullri eigu Birkis Leóssonar, löggilts endurskoðanda.
- Nauta ehf., sem er í fullri eigu Guðmundar Kjartanssonar, löggilts endurskoðanda.

Endurskoðun BT er þannig í eigu fjögurra löggiltra endurskoðenda sem allir eru aðilar að Félagi löggiltra endurskoðenda og lúta þeim lögum og reglum sem um þá gilda. Endurskoðun BT er ekki aðili að tengslaneti endurskoðunarfyrirtækja.

Stjórnskipulag

Samkvæmt samþykktum félagsins fer hluthafafundur með æðsta vald í málefnum félagsins. Stjórn félagsins kemur fram fyrir hönd hlutahafa og ræður framkvæmdarstjóra sem hefur ábyrgð á daglegum rekstri félagsins.

Í stjórn félagsins sitja:

- Guðmundur Kjartansson, löggiltur endurskoðandi, formaður stjórnar.
- Ágúst Heimir Ólafsson, löggiltur endurskoðandi
- Birkir Leósson, löggiltur endurskoðandi,
- Lárus Finnbogason, löggiltur endurskoðandi.

Framkvæmdarstjóri félagsins er Lárus Finnbogason, löggiltur endurskoðandi, en eins og áður hefur komið fram er hann einnig hluthafi í félaginu og meðstjórnarmaður í því.

Fjárhagsupplýsingar

Heildarvelta félagsins á rekstrarárinu 2023 var 209,1 mkr. Seld þjónusta sundurliðast þannig:

- Tekjur af endurskoðun og könnun eininga tengdum almannahagsmunum 15,6 mkr.
- Tekjur af endurskoðun annarra aðila kr. 53,9 mkr.
- Tekjur af annarri þjónustu en endurskoðun 139,6 mkr.
- Þar af tekjur af leyfðri þjónustu til eininga tengdra almannahagsmunum 1,4 mkr.

Starfskjör eigenda

Starfskjör eigenda eru ákvörðuð af stjórn fyrirtækisins og taka mið af vinnuframlagi og ábyrgð gagnvart skilgreindum mælikvörðun sem tengjast viðskiptavinum, innra starfi og stjórnun.

Innra gæðaeftirlitskerfi

Samkvæmt 4. gr. laga nr. 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun ber endurskoðunar-fyrirtækjum að hafa formlegt gæðakerfi.

Gæði endurskoðunar eru grundvallaratriði fyrir trausti lesenda ársreikninga. Við höfum styrkt gæðastjórnunarkerfi okkar til að uppfylla alþjóðlega gæðastjórnunarstaðalinn 1 (ISQM 1), útgefinn af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), sem tók gildi 15. desember 2022. Fyrir hvern þátt í staðlinum höfum við sett lágmarks gæðamarkmið, gæðaáhættu og viðbrögð. Til undirbúnings fyrir ISQM 1, samþykktum við nýjan gæðaramma til að lýsa betur hvernig við skilum gæðum og hvernig allir hjá Endurskoðun BT bera ábyrgð því.

Hinir nýju alþjóðlegu gæðastaðlar uppfylla einnig kröfur gildandi alþjóðlegra gæðastaðla (ISQC 1) og alþjóðlegar siðareglur fyrir faglega endurskoðendur sem gefin eru út af alþjóðlegu siðastaðlaráði endurskoðenda (IESBA), sem gilda um fagþjónustufyrirtæki sem endurskoða reikningsskila.

Gæðaeftirlitskerfið inniheldur þá meginþætti sem gæðaeftirlitskerfi eiga að innihalda, en þeir eru eftirfarandi:

- Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum
- Siðferðilegar kröfur, þar með talið óhæðiskröfur
- Samþykki nýrra og áframhaldandi viðskiptasambanda
- Mannauðsmál
- Framkvæmd verkefna/gæðaeftirlit verkefna
- Vöktun

Í gæðahandbók félagsins er gerð ítarlegri grein fyrir framangreindu.

Gæðastjóri félagsins er Birkir Leósson.

Ytra gæðaeftirlit

Samkvæmt 31. gr. laga nr. 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun er endurskoðunarfyrirtækjum og endurskoðendum sem þar starfa og sjálfstætt starfandi endurskoðendum skylt að sæta gæðaeftirliti á grundvelli áhættugreiningar eigi sjaldnar en á sex ára fresti. Endurskoðendur eða endurskoðunarfyrirtæki sem annast endurskoðun eininga tengdra almannahagsmunum skulu sæta gæðaeftirliti á grundvelli áhættugreiningar eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti. Endurskoðun BT ehf. sætti síðast ytra gæðaeftirliti árið 2022. Innan Endurskoðunar BT ehf. sætir endurskoðun eininga tengdra almannahagsmunum alltaf eftirliti gæðarýnis.

Endurmenntun

Stjórnendur félagsins telja að verulegur hluti af hæfni og kunnáttu starfsmanna fáið í gegnum dagleg störf. Fræðsla og símenntun starfsmanna er einnig mikilvæg og unnin samkvæmt fræðsluáætlun og í samræmi við 9. gr. laga nr. 94/2019 þar sem fram kemur að endurskoðendum er skylt að sækja endurmenntun sem tryggir að þeir viðhaldi reglulega fræðilegri þekkingu, faglegri hæfni og faglegum gildum. Endurmenntunin skal að lágmarki svara til 20 klukkustunda á ári og samtals 120 klukkustunda á hverju þriggja ára tímabili. Starfsmenn okkar sækja námskeið hjá ýmsum aðilum svo háskólum, fagfélögum, Félagi löggiltra endurskoðenda auk námskeiða sem fyrirtækið stendur sjálft fyrir.

Félagið heldur utanum alla endurmenntun starfsmanna í samræmi við fyrrnefnda lagagrein.

Óhæðisreglur

Félagið hefur verklagsreglur varðandi framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna sem fylgja þarf ef óhæði er ógnað eða vanhæfi kemur upp.

Framkvæmdarstjóri hefur yfirlit með því að allir starfsmenn félagsins fylgi eftir faglegum kröfum um óhæðismál samkvæmt verklagsreglum félagsins, síðareglum endurskoðenda og íslenskum lögum.

Endurskoðunarfyrirmæli varðandi könnun á óhæði á skipulagningarstigi kveða á um að endurskoðandinn skuli kanna aðra vinnu sem unnin er fyrir viðkomandi viðskiptavin og hvort sú vinna stangist á við þá endurskoðunarvinnu sem fyrirhuguð er.

Ákvæði um óhæði, þagnarskyldu og meðferð trúnaðarupplýsinga eru í ráðningarsamningum starfsmanna. Árlega er óskað eftir staðfestingu frá starfsfólki um að það hafi yfirfarið og kynnt sér óhæðisreglur félagsins og hvort starf fólk uppfylli skilyrði óhæðisreglna gagnvart þeim verkefnum sem það hefur tekið að sér á undangengnu ári.

Verklagsreglur varðandi framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna taka einnig á þagnarskyldu starfsmanna í endurskoðunarverkefnum og meðferð trúnaðarupplýsinga. Ákvæði um þagnarskyldu og meðferð trúnaðarupplýsinga eru í ráðningarsamningum allra endurskoðunarverkefna félagsins.

Einingar tengdar almannahagsmunum

Samkvæmt 3. tl. 2. gr. laga nr. 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun eru eftirtaldir aðilar flokkaðir sem einingar tengdar almannahagsmunum:

- a) Lögaðili sem er með skráð lögheimili á Íslandi og hefur verðbréf sín skráð á skipulegum verðbréfamarkaði í ríki innan Evrópska efnahagssvæðisins, í aðildarríki stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum.
- b) Lífeyrissjóður sem hefur fullgilt starfsleyfi.
- c) Lánastofnun eins og hún er skilgreind í lögum um fjármálafyrirtæki.
- d) Félag sem hefur starfsleyfi til að reka váttryggingastarfsemi hér á landi samkvæmt lögum um váttryggingastarfsemi.
- e) Lögaðili sem á fiskiskip með aflahlutdeild samkvæmt lögum um stjórn fiskveiða og lögum um fiskveiðar utan lögsögu Íslands og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga. Einnig lögaðili sem hefur rekstrarleyfi samkvæmt lögum um fiskeldi og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga.
- f) Stórnotandi, dreifiveita eða flutningsfyrirtæki samkvæmt skilgreiningum raforkulaga sem telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga. Einnig lögaðili sem starfrækir raforkuver/virkjun samkvæmt skilgreiningu raforkulaga, eða hitaveitu samkvæmt skilgreiningu orkulaga, og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga.
- g) Lögaðili sem hefur flugrekstrarleyfi samkvæmt lögum um loftferðir og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga.
- h) Lögaðili sem hefur leyfi til rekstrar fjarskiptanets samkvæmt lögum um fjarskipti og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga.
- i) Lögaðili sem sinnir farmflutningum samkvæmt siglingalögum og telst vera stórt félag í skilningi d-liðar 11. tölul. 2. gr. laga um ársreikninga.

Endurskoðun BT ehf. annaðist á árinu 2023 lögboðna endurskoðun ársreiknings 2022 fyrir eitt fyrirtæki sem telst vera eining tengd almannahagsmunum, Loðnuvinnsluna hf. og var á árinu 2023 kjörð endurskoðandi annars slíks félags, þ.e. Útgerðarfélag Reykjavíkur ehf.

Áritunarendurskoðendur sinna ekki endurskoðunarverkefnum fyrir einingu tengda almannahagsmunum lengur en sjö ár, líkt og kveðið er á um í 7. mgr. 17. gr. reglugerðar ESB nr. 537/2014. Eftir þann tíma mun endurskoðandinn ekki koma á neinn hátt að endurskoðunarvinnu fyrir þann viðskiptavin í a.m.k. þrjú ár.

Staðfesting stjórnar

Stjórn Endurskoðunar BT ehf staðfestir samkvæmt sinni bestu vitund að öll þau atriði sem kveðið er á um í 42. gr. laga nr. 94/2019 og í 13. gr. reglugerðar ESB nr. 537/2014 komi fram í skýrslunni. Stjórnin lýsir því einnig yfir að innra gæðaeftirlitskerfi félagsins eins og því er lýst í skýrslunni sé skilvirkt og staðfestir að þeim óhæðisreglum sem félaginu ber að fylgja og er lýst í skýrslunni hafi verið framfylgt.

Stjórn Endurskoðunar BT ehf.