

Skaidrumo pranešimas 2019 m.
UAB „Deloitte Lietuva“

2019 m. balandžio 30 d.

Audit & Assurance



Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas	2
Deloitte tinklas	3
Deloitte audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms	5
Išorės ir vidaus audito kokybės stebėseną	7
Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai	11
Priedai	13
A priedas ES EEE audito įmonės	14
B priedas Finansinė informacija	17
C priedas Viešojo intereso įmonės	18



UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas

Džiaugiuosi galėdamas pristatyti naują UAB „Deloitte Lietuva“ audito veiklos skaidrumo pranešimą. UAB „Deloitte Lietuva“ (toliau – Bendrovė), kaip audito įmonė, atliekanti viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą, vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio reikalavimais, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – ES audito reglamentas).



Auditas, kaip ir daugelis kitų profesijų, šiuo metu susiduria su svarbiais pokyčiais inovacijų srityje, o tobulėjančios technologijos vaidina vis svarbesnį vaidmenį. Kadangi mums svarbūs aukščiausi audito kokybės standartai, siekiame, kad auditas labiau atitiktų kintančias rinkos sąlygas, reguliavimo reikalavimus ir investuotojų poreikius. Siekdami tobulinti paslaugų kokybę, atlikdami auditą, naudojame inovatyvias technologijų programas: *Alchemy*, *Microsoft Power BI Desktop*, *PRION*, *Spotlight*, *Icount* ir kt. Automatizavimas, debesija, duomenų naudojimas, dirbtinis intelektas ar *blockchain technologijos* – tai ir svarbūs verslo augimo faktoriai, ir kartu – esminiai iššūkiai, kuriuos reikia įveikti. Tai lyg ilga kelionė, kurios metu, siekiant užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę mūsų klientams, tenka keisti nusistovėjusius įpročius, elgesį, įgūdžius ir technologijų programas.

Nuolatinis mokymasis, žinių gilinimas yra vienas svarbiausių prioritetų, mūsų paslaugų kokybės pamatas. Orientuojamės į kryptingas mokymosi programas, kurios itin svarbios naujos kartos auditoriams. Tikime, kad nuolatinio mokymosi programa, sudaryta iš Deloitte vidinių ir išorinių mokymų bei savarankiška edukacija, leis pagerinti audito paslaugų kokybę.

Visa šiame pranešime pateikta informacija atskleidžia Bendrovės būklę 2018 m. gruodžio 31 d., jei nenurodyta kitaip.

Kadangi skaidrumas yra esminis Bendrovės paslaugų kokybės aspektas, tikiu, kad suinteresuotoms šalims, klientams ir kitiems asmenims šis pranešimas bus aktualus ir naudingas.

Saulius Bakas
Vadovaujantysis partneris
UAB „Deloitte Lietuva“
2019 m. balandžio 30 d.



Deloitte tinklas

Deloitte Lietuva: teisinė struktūra ir nuosavybė

Deloitte tinklui priklausanti UAB „Deloitte Lietuva“ yra Deloitte Central Europe Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Limited bendrovės narės, padalinys. UAB „Deloitte Lietuva“ šiame pranešime toliau vadinama Deloitte Lietuva, o Deloitte Central Europe Holdings Limited toliau – Deloitte Central Europe. Deloitte Central Europe yra regioninė Deloitte Central Europe Holdings Limited subjektų organizacija. Paslaugas teikia Deloitte Central Europe Holdings Limited pavaldžios bendrovės ir filialai, kurie yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.

UAB „Deloitte Lietuva“ veikia kaip uždaroji akcinė bendrovė, įsteigta pagal Lietuvos Respublikos

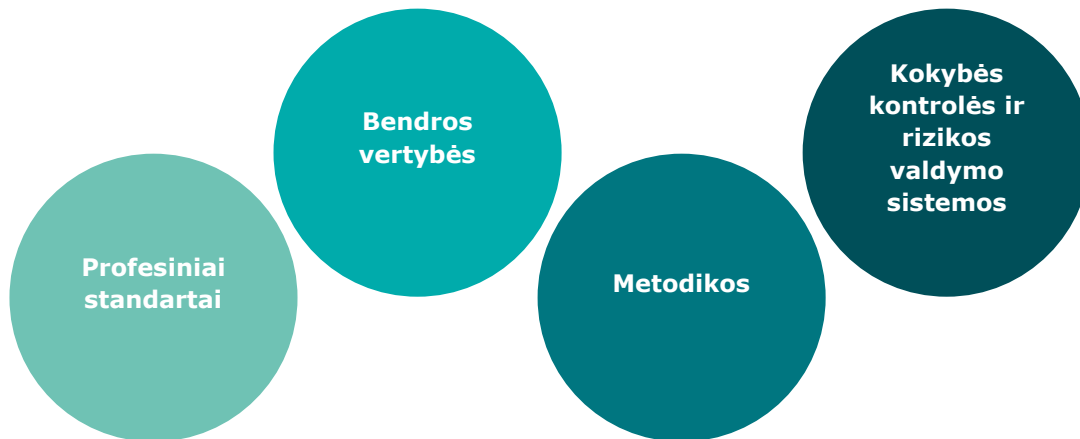
įstatymus, kurios registruotos buveinės adresas yra Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, Lietuva. Bendrovės juridinio asmens kodas: 111525235; audito licencijos Nr. 001275.

Pagrindinė Bendrovės veikla yra audito, apskaitos, mokesčių, teisės ir finansų bei valdymo konsultacijų teikimas.

2018 m. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., ES šalies narės audito įmonė, registruota Lenkijoje. Įmonės kodas: 446833; adresas: al. Jana Pawła II Nr. 22, 00-133 Varšuva, Lenkija.

Tinklo aprašymas Deloitte tinklas

Deloitte tinklas – tai tarptautinis bendrovių narių ir jų filialų tinklas, veikiantis daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Šios atskiros ir nepriklausomos bendrovės narės veikia naudodamos bendrą prekės ženklą.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL arba Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited yra Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovė. Siekiant užtikrinti pastovų, aukštą kokybę, profesinio elgesio ir paslaugų lygį Deloitte tinkle, DTTL, reikalaujamas laikytis politikų ir protokolų, koordinuoja jam priklausančias įmones nares ir su jomis susijusius subjektus. DTTL tiesiogiai neteikia profesionalių paslaugų klientams bei nevaldo, nekontroliuoja ir neturi jokio intereso nei vienoje įmonėje narėje ar su įmone nare susijusiame subjekte.

Daugiau informacijos apie Deloitte tinklą galite rasti: [Apie Deloitte](#).

Deloitte Lietuva: valdysena – lyderystė veikloje

Remiantis UAB „Deloitte Lietuva“ įstatais, vienintelis bendrovės valdymo organas – generalinis direktorius Saulius Bakas, paskirtas vienintelio bendrovės akcininko.

Deloitte Lietuva – Generalinis direktorius

Saulius Bakas, Generalinis direktorius



Visose savo veiklos srityse Deloitte Lietuva vyresnieji projektų vadovai yra atsakingi už svarbiausią – audito kokybės – tikslą, įskaitant taikomų profesinių standartų ir teisinių reikalavimų laikymąsi. Deloitte Lietuva strategija yra parengta remiantis Deloitte tinklo bendrovių bendra strategine kryptimi.

Deloitte audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms

Audito ir užtikrinimo paslaugų transformacija

Svarbi ateities profesija ir tvari praktika, kuri vystosi su technologijų ir visuomenės pokyčių tempu, – tai tikslas, įgyvendinamas Deloitte audito ir užtikrinimo paslaugų transformacijos iniciatyva, kurią šiuo metu kuria ir plėtoja Deloitte Lietuva ir už kurios įgyvendinimą atsakinga tik ji.

Audito ir užtikrinimo paslaugų transformacija yra svarbus pokytis Deloitte tinkle dirbančių profesionalų atžvilgiu ir ji apima:

Deloitte metodika: audito procesų standartizavimas, paremtas technologijų rinkiniu	Audito kokybės stebėseną realiu laiku
Patobulintas talentų modelis, apimantis mokymąsi, atlygį ir pripažinimą, kompetencijos centrus ir pristatymo centrus	Spartus įrankių ir technologijų diegimas reaguojant į besikeičiančią aplinką

Klientų bei audito užduočių patvirtinimas ir bendradarbiavimo testinimas

Bendrovėje taikoma griežta politika ir procedūros, patvirtinant būsimus klientus ir audito užduotis, taip pat vertinant audito užduočių riziką, kad ir kokias paslaugas numatyta teikti. Ši politika ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad Deloitte Lietuva bus patvirtintos tik tos audito užduotys:

- kurias įgyvendinti turima pakankamai kompetencijų ir pajėgumų, įskaitant laiką ir išteklius;
- kurias įgyvendinant nebus pažeisti tam tikri etikos reikalavimai, įskaitant nepriklausomumo principus, interesų konfliktų vertinimą ir kitus aspektus;
- kurių potencialių klientų valdymo grupės atitinka sąžiningumo kriterijus.

Mokymosi ir plėtros iniciatyvos

Audito ir užtikrinimo paslaugų transformacijos iniciatyvos pagrindį dėmesį telkia į įvairius Deloitte talento modelio patobulimus:

- Bendra pasaulinė audito mokymo programa auditoriams (papildyta atsižvelgiant į vietos reikalavimus).
- Specialios mokymosi galimybės tradiciniams auditoriams (pvz., su didžiais duomenimis) ir specialistams (pvz., audito įgūdžiai). Mišri tradicinių auditorių ir specialistų, priskirtų audito užduočių grupėms, sudėtis išsiskiria papildomais įgūdžiais, bet taip pat ir įvairių mokymosi galimybių poreikiu.
- Geresnis projektų valdymas, kuris laikomas pagrindiniu auditoriaus gebėjimu ateityje ir yra įtraukiamas į talentų strategijas (pvz., įdarbinimą ir mokymąsi).

Deloitte Lietuva profesinio tobulėjimo programos tikslas – padėti partneriams ir kitiems specialistams išlaikyti ir stiprinti savo profesinę kompetenciją bei užtikrinti audito vykdymo nuoseklumą. Skatindama profesinių įgūdžių lavinimą, Deloitte Lietuva vysto oficialias testinio profesinio tobulėjimo programas atitinkamose srityse. Tam tikri kursai yra privalomi, kiti gali būti pasirenkami taip, kad kiekvienas auditorius ar auditoriaus padėjėjas galėtų susidaryti



sau tinkamą mokymų programą. Pirmaisiais metais dauguma mokymų yra privalomi ir susiję su darbo specifiška, įskaitant Deloitte audito metodologijas bei procedūras, tačiau vėliau, išryškėjus individualiems poreikiams, didėja pasirenkamųjų mokymų dalis. Individuali mokymosi programa privaloma specialistams, turintiems apytikriai ketverių metų patirtį.

Bendrovėje naudojama automatizuota stebėsenos sistema suteikia galimybę patikrinti, kiek vidinių ir išorinių mokymų sudalyvauja kiekvienas auditorius. Tęstinis mokymasis taip pat yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama, atliekant kasmetinį auditorių vertinimą ir planuojant jų tolimesnes karjeros perspektyvas.

Deloitte Lietuva yra apibrėžti terminuoti minimalūs tęstinio profesinio tobulėjimo lygiai partneriams ir ekspertams. Padedant išlaikyti mokymosi lygius, Deloitte Lietuva siūlomos struktūruoto, formalaus mokymosi programos, pvz., vidiniai arba išoriniai mokymai, seminarai ar internetiniai mokymai visose kompetencijų modelio srityse (bendrų kompetencijų, techninių kompetencijų pagal konkrečias funkcijas ir kompetencijų pagal specializacijų sritis mokymai).



Partnerio atlyginimas

Tikimasi, kad visi profesionalai atliks aukštos kokybės auditus ir tai taps Deloitte bendrovių tinklo prioritetu. Audito kokybė yra grindžiama veiklos standartais kiekviename lygmenyje, kuriais remiantis atliekamas bendras specialistų darbo vertinimas.

Deloitte Lietuva partneriai vertinami kartą per metus ir, priklausomai nuo vertinimo, partnerių atlyginimas gali padidėti arba sumažėti. Partnerių vertinimas atliekamas, atsižvelgiant į šiuos veiksnius: kokybę, kompetenciją, sąžiningumą, profesionalumą, verslumą, nepriklausomumą ir taisyklių/reikalavimų laikymąsi.



Išorės ir vidaus audito kokybės stebėseną

Audito kokybės stebėseną ir vertinimas

Deloitte prekės ženklas nuolat daug dėmesio skiria audito kokybei. Itin svarbu tai, kad Deloitte auditas būtų vykdomas nuosekliai ir kokybiškai, nepriklausomai nuo to, kurioje pasaulio šalyje jis būtų vykdomas.

Deloitte Lietuva politika ir procedūros skatina vidinę kultūrą, kurioje teikiamų paslaugų kokybė yra svarbiausias prioritetas. Profesionalumas yra esminis faktorius, siekiant nuolatinės audito kokybės.

Audito kokybės stebėsenos ir vertinimo (AKSV) programos tikslai yra:

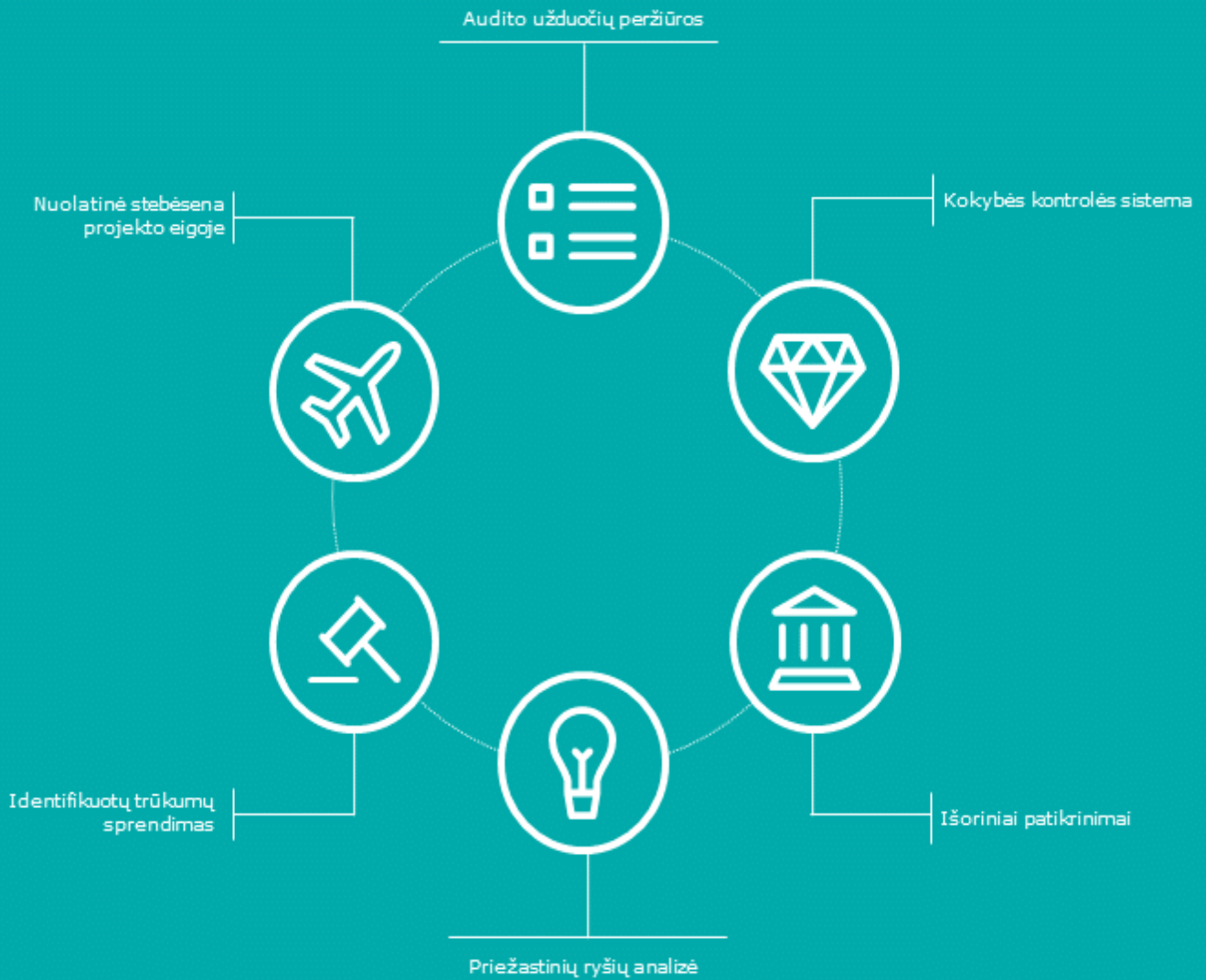
- pakeisti audito kokybės stebėsenos ir vertinimo metodus bei priemones audito trūkumams pašalinti; ir
- stiprinti vidaus kokybės kontrolės sistemą, kurią yra įdiegusios visos Deloitte tinklo bendrovės.

AKSV programa didžiausią dėmesį skiria šioms sritims:

- nuolatinei, nuosekliai ir patikimai atliktų ir tebevykdomų audito užduočių stebėsenai;
- esminiam trūkumų suvokimui ir koreguojamųjų veiksmų įgyvendinimui laiku nuosekliai visose bendrovėse narėse;
- didesniam skaidrumui ir nuoseklumui teikiant duomenis apie pagrindines audito kokybės priemones.



Audito kokybės stebėseną ir vertinimą





Nuolatinė stebėseną projekto eigoje

Deloitte Lietuva nuolatinė audito kokybės stebėseną skatina spartesnį audito problemų, susijusių su vykdomomis audito užduotimis, sprendimą, tai lėmusių veiksmų nustatymą, laiku priimamus sprendimus ir laiku atliekamus koreguojamuosius veiksmus, kuriuos įgyvendina:

- Pagrindinių diagnostikos programų diegimas ir stebėseną, suteikiantys galimybę partneriams ir komandoms bei Deloitte Lietuva audito kokybės vadovui(-ams) nuolat vykdyti audito kokybės stebėseną ir nedelsiant imtis atitinkamų veiksmų.
- Specialioji patikrinimo programa, skirta padėti Deloitte Lietuva audito kokybės vadovui(-ams) įvertinti pažangą ir nustatyti galimas problemas, susijusias su vykdomomis audito užduotimis.
- Integruotas požiūris į audito metodikos tobulinimo stebėseną ir vertinimą.



Audito užduoties kokybės kontrolės peržiūra

Teisės aktų nustatyto audito metinės finansinės ar konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitos, susijusios su viešojo intereso subjektais, yra tikrinamos atliekant audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kurią prieš ataskaitos išleidimą vykdo pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos turintis partneris. Asmenį, atliekantį audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą Deloitte Lietuvoje, gali paskirti Deloitte Central Europe (DCE) tinklas ir tokiu atveju jis veikia kaip Deloitte Lietuvoje darbuotojas. Asmuo, atliekantis audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, nėra audito užduoties komandos narys ir niekur taip neįvardijamas.

Peržiūrą atliekančiam asmeniui informacijos santrauką pateikia audito užduoties komanda ir jis išvadas pateikia pasitelkęs reikiamas žinias ir supratimą. Peržiūrą atliekančio asmens pareiga – atlikti objektyvią reikšmingų audito ir finansinės apskaitos klausimų peržiūrą; dokumentuoti peržiūros procedūras ir, remiantis visais jam žinomais susijusiais faktais ir aplinkybėmis, patvirtinti, kad jis nepastebėjo nieko, kas verstų jį manyti, jog atlikti reikšmingi įvertinimai ir pastebėjimai konkrečiomis aplinkybėmis buvo netinkami.

Didesnės rizikos audito užduotyse paskiriamas specialiosios peržiūros partneris, kuris turi užtikrinti papildomą kompetenciją ir objektyvumą planuojant

ir atliekant užduotį. Specialiosios peržiūros partneris Deloitte Lietuvoje gali būti paskirtas Deloitte Central Europe (DCE) tinklo ir tokiu atveju veikia kaip Deloitte Lietuvoje darbuotojas, tačiau yra nepriklausomas nuo audito užduoties. Šis partneris paprastai turi audito užduočiai reikalingų specifinių sektoriaus ir techninių žinių bei kai kuriais atvejais turi būti nepriklausomas nuo audito užduotį vykdančios bendrovės, papildomo objektyvumo arba specializuotų išteklių suteikimo tikslais. Audito ataskaita gali būti išleidžiama tik tuomet, jeigu peržiūrą atlikęs asmuo yra įsitikinęs, jog audito užduoties komanda padarė tinkamus sprendimus ir išvadas, laikydamosi taikomų standartų ir reikalavimų.



Audito užduočių peržiūra

Pagrindiniai audito užduoties peržiūros (vidaus veiklos peržiūros) elementai apima:

- Audito užduočių parinkimą, įvertinant rizikos laipsnį ir atsižvelgiant į visas pagrindines Deloitte Lietuva aptarnaujamas pramonės šakas.
- Privalomą patyrusių specialistų grupę, siekiančią nuoseklumo išvadose ir audito užduoties vertinime.
- Išorės partnerius ir atstovus, vykdančius veiklos peržiūrą, siekiant padidinti nuoseklumą.
- Tinkamų specialistų (iš Deloitte Central Europe bei kitose šalyse esančių Deloitte tinklo bendrovių), turinčių reikiamų kompetencijų ir pramonės patirties, identifikavimą, įskaitant centrinių peržiūros grupių steigimą.



Kokybės kontrolės sistema (KKS)

KKS apima daugelį elementų, pavyzdžiui, KKS procesų ir kontrolės pagrindinių sričių dokumentavimą bei KKS veikimo efektyvumo tikrinimo procedūras, įskaitant išsamios KKS peržiūros programos vykdymą.

Naudojant kartu su kitomis metrikomis, audito kokybės rodikliai (AKR) padeda Deloitte Lietuva rengti audito kokybės veiksmų planus ir vykdyti jų stebėseną bei teikti ataskaitas apie audito metu padarytą pažangą. AKR yra integruoti į vykdomą audito kokybės stebėsenos ir vertinimo veiklą.

Be to, tinkamas audito veiklos tvarkaraštis ir seka, įskaitant laiku atliktą įvykdytų darbų peržiūrą ir nustatytų problemų sprendimą, yra glaudžiai susiję su aukštos kokybės audito standartais. Audito kokybės gairės yra skirtos paskatinti audito užduoties komandų nuoseklumą projektų valdyme, darbų atlikimą laiku ir dėmesio sutelkimą į audito užduoties personalą, įskaitant priskirtų specialistų pakankamumą ir kompetenciją.

Priežastinių ryšių analizė ir identifikuotų trūkumų sprendimas

Dėmesys nuolatiniam paslaugų tobulinimui yra būtinas siekiant pagerinti audito kokybę. Suvokimas, kodėl atsiranda audito trūkumai, yra labai svarbus, rengiant veiksmingas priemones skirtas išvadų koregavimui. Be to, nustačius audito trūkumų audito užduoties atlikimo metu, imamasi atitinkamų veiksmų. Deloitte Lietuva parengtas audito kokybės planas numato efektyvų pagrindinių audito kokybės prioritetų įgyvendinimą ir stebėseną.

Išoriniai patikrinimai

Be pačios Deloitte Lietuva atliekamos audito kokybės stebėsenos, mūsų patikrinimą taip pat vykdo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Tarnybos patikrinimo objektas yra: audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos struktūra, įskaitant politiką ir procedūras, apimančias visus šios sistemos elementus, jos nustatymas ir taikymas; audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos veiksmingumas; audito įmonės taikomos audito atlikimo metodologijos; audito įmonės pagal 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB, 13 straipsnį paskelbto metinio skaidrumo pranešimo turinys; kaip audito įmonė ir auditoriai laikosi Reglamento ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimų. Paskutinė kokybės užtikrinimo peržiūra, nurodyta Europos Sąjungos reglamento Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 26 straipsnyje, buvo atlikta 2018 m. gruodžio 13 d.

Pareiškimas dėl vidaus kokybės kontrolės sistemos veikimo efektyvumo

Patvirtiname, kad mūsų vidaus kokybės kontrolė ir sistemos yra patikimos, veikia efektyviai ir leidžia mums lengvai nustatyti visas galimas tobulintinas sritis. Mes nuolat tobuliname visus mūsų verslo aspektus ir naudojame praktikos peržiūros rezultatus, kitas vidaus peržiūras ir išorės priežiūros institucijų peržiūras, siekdami stiprinti mūsų kokybės kontrolės sistemą.





Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai

Deloitte Lietuva nepriklausomumas



Nustatyta **nepriklausomumo politika ir procedūros**, pagrįstos Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (*angl.* International Ethics Standards Board for Accountants) publikuotu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos direktoriaus įsakymu "Dėl nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos aprašo patvirtinimo". Atliekama visapusiška nepriklausomumo kokybės kontrolės peržiūra kas trejus metus; metiniai tiksliniai vertinimai ir nuodugnios tolesnės peržiūros.



Vykdoma **nuolatinė** įmonių veiklos **stebėseną**, leidžianti nuolat tobulinti politiką, kokybės kontrolę, priemones ir praktinę paramą.



Naudojamos **informacinės sistemos ir duomenų bazės**, siekiant specialistams suteikti informacijos apie subjektus, kad būtų užtikrintas asmeninių ir profesinių nepriklausomumo reikalavimų laikymasis, įskaitant finansinius interesus ir paslaugų patvirtinimo apimtį.



Skatinamas **nepriklausomumo suvokimas** skelbiant periodinę informaciją ir įspėjimus bei rengiant gaires, mokymus ir instrukcijas.

Deloitte Lietuva nepriklausomumas

Deloitte Lietuva taiko politiką ir procedūras, skirtas užtikrinti su nepriklausomumu susijusių taikomų profesinių standartų laikymąsi. Ši politika ir procedūros grindžiamos Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos publikuotu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir atitinkamai yra papildomos nacionaliniais arba regioniniais reikalavimais, kurie gali būti griežtesni nei kodeksas. Deloitte Lietuva vadovybė sustiprina nepriklausomumo ir susijusių kokybės kontrolės standartų laikymosi svarbą, tokiu būdu nustatydamą tinkamą pavyzdį ir pabrėždamą atitikties svarbą Deloitte Lietuva profesinėms vertybėms ir kultūrai. Be to, buvo priimtos strategijos ir procedūros, skirtos informuoti apie nepriklausomumo svarbą partnerius, kitus specialistus ir pagalbinį personalą, pabrėžiant kiekvieno asmens atsakomybę suprasti ir atitikti nepriklausomumo reikalavimus.

Pagrindiniai kokybės kontrolės sistemos elementai, kuriuos Deloitte Lietuva įgyvendino remiantis vidine politika, yra šie:

- Audito užduoties patvirtinimas ir stebėseną.
- Rotacijos reikalavimų laikymosi stebėseną.
- Verslo santykių vertinimas ir stebėseną.
- Nepriklausomumo sistemos įrankių taikymas, įskaitant Deloitte subjektų paieškos ir atitikties sistemą (*angl.* Deloitte Entity Search and Compliance System – DESC), Pasaulinę nepriklausomumo stebėsenos sistemą (*angl.* Global Independence Monitoring System – GIMS), metinius nepriklausomumo patvirtinimus ir konsultavimo procedūras, siekiant stebėti, kaip laikomasi nepriklausomumo reikalavimų.
- Procedūros, skirtos nustatyti ir analizuoti nepriklausomumo reikalavimų nesilaikymą ir taikyti susijusias drausmines priemones bei veiksmus.
- Su nepriklausomumu susijęs mokymasis ir komunikacija.
- Atsakomybės už nepriklausomumo sistemas ir kontrolę priskyrimas.
- Per metus buvo atlikta vidaus peržiūra dėl atitikimo nepriklausomumo reikalavimams, o ataskaita buvo paskelbta 2018 m. lapkričio 30 d.

Pagrindinių audito partnerių ir specialistų rotacija

Deloitte Lietuva vadovaujasi politikomis ir procedūromis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją. Tai gali skirtis priklausomai nuo to, ar įmonė yra viešojo intereso, remiantis Finansinių ataskaitų audito įstatymu (toliau – ES VIĮ), ar pati Deloitte Lietuva ją apibrėžia kaip viešojo intereso įmonę (toliau – kitos VIĮ). Asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali užimti ES VIĮ pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau kaip penkerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus trejus metus asmenys negali dalyvauti audituotos ES VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Kitų VIĮ atveju, asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali užimti pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau nei septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus dvejus metus asmenys negali dalyvauti kitos VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Per minėtą trejų ar dvejų metų laikotarpį (angl. *cooling-off*), pagrindinis audito partneris negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti audito užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su audito užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką teisės aktų nustatyto audito rezultatams.

Nors viena svarbiausių pagrindinių audito partnerių atsakomybių yra užtikrinti, jog jie laikosi rotacijos reikalavimų, Deloitte Lietuva įdiegė stebėsenos procesą, kuris apima, be kita ko, klientų portfelio ir asmenų, priskirtų atlikti įvairius įstatymų numatytus auditus, analizę, atsižvelgiant į atitinkamas teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių kompetencijas, gebėjimus, darbo krūvį ir užimtumą, kad šie asmenys galėtų tinkamai vykdyti savo, kaip pagrindinių audito partnerių, pareigas.





Priedai



A priedas | ES EEE audito įmonės

Audito įmonės, veikiančios Deloitte tinklo sudėtyje

ES/EEE Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta audita kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Bulgarija	Deloitte Audit OOD
Kroatija	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kipras	Deloitte Limited
Čekija	Deloitte Audit s.r.o.
Danija	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	Deloitte Audit Eesti AS
Suomija	Deloitte Oy
Prancūzija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
	BEAS
	BH Audit
	Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	Cabinet Garnier In Extenso
	Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes
	Cisane

COGES
Constantin Associés
Constantin Entreprises
Consultants Auditeurs Associés
Davec SAS
DB Consultants
Durand & Associés
ECA Audit
Espace Audit Et Conseil
Extenso IDF Holding Audit Et Consulting
Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
In Extenso Audit
In Extenso Bretagne
In Extenso Centre Est
In Extenso Centre Ouest
In Extenso Charente
In Extenso Dauphine Savoie
In Extenso Dordogne
In Extenso Eure
In Extenso IDF Audit
In Extenso IDF EX&Com Audit
In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
In Extenso Ile de France
In Extenso Mont Blanc
In Extenso Nord Audit
In Extenso Nord de France
In Extenso Orne
In Extenso Picardie Ile de France
In Extenso Provence
In Extenso Rhône Alpes
In Extenso SECAG
In Extenso Strasbourg Nord
Jacques Serra et Associés
Laurens Michel Audit
Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
MFG Audit
Opus 3.14 Audit Et Conseil
Pierre-Henri Scacchi et Associés
Revi Conseil



	Sterenn
Vokietija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Graikija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Vengrija	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandija	Deloitte ehf.
Airija	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lietuva	Deloitte Lietuva, UAB
Liuksemburgas	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nyderlandai	Deloitte Accountants B.V.
Norvegija	Deloitte AS
Lenkija	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugalija	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovėnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Ispanija	Deloitte, S.L.
Švedija	Deloitte AB
Jungtinė Karalystė	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

Tinklo narių bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro 2 milijardus eurų¹.

¹ Bendra suma nustatyta remiantis kaip įmanoma tiksliau surinktais duomenimis. Tam tikros Deloitte audito įmonės, įregistruotos atlikti teisės aktų nustatyta auditą atitinkamose valstybėse narėse, teikia įstatymų numatytas audito paslaugas, taip pat kitas audito, užtikrinimo ir ne audito paslaugas. Nors mes stengiamės rinkti konkrečią informaciją apie kiekvienos ES/EEE Deloitte audito įmonės apyvartą, tam tikrais atvejais kitų paslaugų apyvarta taip pat buvo įtraukta. Nurodyta apyvartos suma yra už metus, pasibaigusius 2018 m. gegužės 31 d., išskyrus ribotą skaičių atvejų, kai Deloitte audito įmonės finansinių metų pabaigos data skiriasi arba įmonė nėra galutinai parengusi ataskaitų apie šį laikotarpį. Tokiais atvejais apyvartos suma nurodoma už atitinkamus ar ankstesnius finansinius metus. Atvejais, kai valstybėje narėje vietinė valiuta yra ne euras, suma eurais buvo perskaičiuojama taikant vidutinį valiutų keitimo kursą, galiojantį nuo 2017 m. birželio 1 d. iki 2018 m. gegužės 31 d.



B priedas | Finansinė informacija

2018 m. Deloitte Lietuva pajamų pasiskirstymas:

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 nustatytas auditas	907,591
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	630,026
Ne audito paslaugos, suteiktos įmonėms, kurių auditą atlieka teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė	31,934
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	3,612,287
Iš viso	5,181,838



C priedas | Viešojo intereso įmonės

2018 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais Deloitte Lietuva audituotos viešojo intereso įmonės:

Pavadinimas**Finansinių metų pabaiga**

Gjensidige ADB

2017 m. gruodžio 31 d.

Swedbank investicijų valdymas UAB ir fondai:

2017 m. gruodžio 31 d.

- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas "PENSIJA 1"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas "PENSIJA 2"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas "PENSIJA 3"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas "PENSIJA 4"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas "PENSIJA 5"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas "Pensijų išmokų fondas"

Telia Lietuva AB

2017 m. gruodžio 31 d.

Swedbank AB2017 m. gruodžio 31 d.

Deloitte.

Deloitte yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovės, ir grupei priklausančios bendrovės narės, kurių kiekviena yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo. Daugiau informacijos apie Deloitte Touche Tohmatsu Limited ir jos bendrovių narių teisinę struktūrą galite rasti www.deloitte.lt.

Deloitte teikia audito, mokesčių, finansų ir verslo konsultacijų paslaugas privačioms bendrovėms, veikiančioms įvairiose srityse, bei valstybinėms institucijoms 150 šalių visame pasaulyje. Tarptautinis Deloitte bendrovių tinklas ir ilgametė patirtis vietinėse rinkose suteikia klientams daugiau galimybių efektyviai siekti tikslų, kad ir kur jie vykdytų savo veiklą. Daugiau kaip 286 000 Deloitte ekspertų visada stengiasi užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę ir tapti profesionalumo standartu visose srityse, kuriose veikia.