

Skaidrumo pranešimas 2020

UAB „Deloitte Lietuva“

2020 Balandžio 30 d.

Audit & Assurance



Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas	2
Deloitte tinklas	3
Deloitte audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms	6
Išorės ir vidaus audito kokybės stebėseną	
A Priedas ES EEA audito įmonės	19
B Priedas Finansinė informacija	20
C Priedas Viešojo intereso įmonės	22



UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas

Kokybės ir vientisumo principai, taip pat kaip atsidavimas darbo kokybei, yra giliai įsišakniję mūsų įmonės kultūroje. Svarbu ne tik tai, ką darome, bet ir tai, kas esame. Pagrindinis mūsų tikslas yra būti patikimu, nepriklausomu ir objektyviu kliento patarėju verslo klausimais.



Kompetentingų sprendimų priėmimui bei efektyviam darbui reikalingas objektyvus ir nešališkas įmonių veiklos įvertinimas – skaidrumu ir tikslumu pagrįsta finansinė atskaitomybė. Teikdami savo paslaugas auditoriai laikosi vientisumo ir objektyvumo principų tam, kad finansinė atskaitomybė padėtų įmonėms priimti žinojimu pagrįstus sprendimus. Esame įgyvendinę įvairias strategijas ir procedūras, siekdami apsaugoti ir skatinti mūsų įmonės nepriklausomumą, vientisumą bei nešališkumą. Mūsų bendrosios vertybės – būti pavyzdžiu, elgtis sąžiningai, rūpintis vieni kitais, skatinti įtrauktį bei bendradarbiauti siekiant išmatuojamo poveikio. Tai yra pagrindiniai principai, formuojantys „Deloitte“ kultūrą. Šios vertybės yra itin svarbios mūsų įmonės reputacijai bei sėkmei, taip pat vykdant viešojo intereso įsipareigojimus.

Be to, siekiame sukurti pažangų standartą, skatindami nuolatinio tobulėjimo ir inovacijų kultūrą. Mes stipriname savo audito paslaugų kokybę pasitelkdami naujas idėjas, nuolatinis tobulinimus, pažangiausias audito paslaugų teikimo priemones bei nepertraukiamą mokymąsi, kad užtikrintume mūsų audito specialistų gebėjimus teikti aukštos kokybės audito paslaugas.

Šioje ataskaitoje yra išdėstyta šiuo metu UAB „Deloitte Lietuva“ taikoma praktika ir procedūros, laikantis Europos Sąjungos reglamento Nr. 537/2014 „Dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų“ reikalavimų.

Tikimės, kad ši ataskaita padės geriau suprasti mūsų įsipareigojimo kokybei, etikos principų bei profesinių standartų svarbą.

Saulius Bakas
Generalinis direktorius
UAB „Deloitte Lietuva“
2020 m. balandžio 30 d.



Deloitte tinklas

Deloitte Lietuva: teisinė struktūra ir nuosavybė

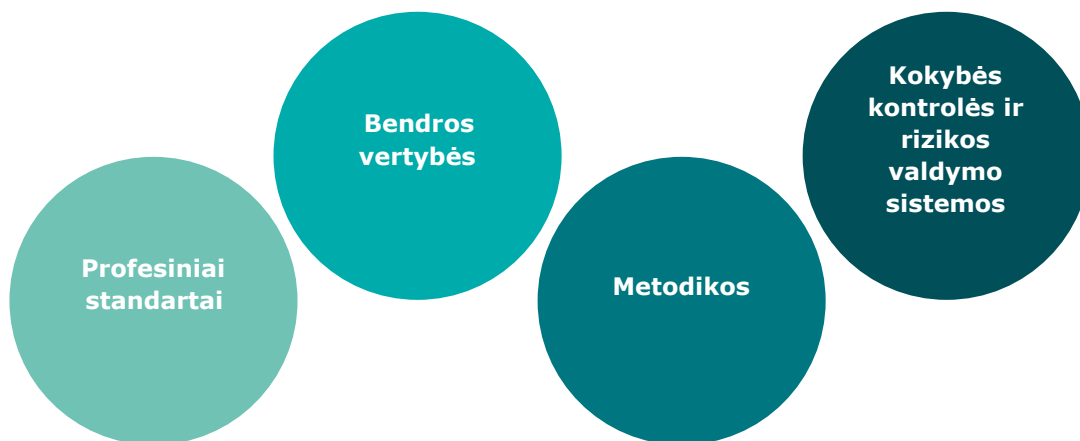
Deloitte tinklui priklausanti UAB „Deloitte Lietuva“ yra Deloitte Central Europe Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Limited bendrovės narės, padalinys. UAB „Deloitte Lietuva“ šiame pranešime toliau vadinama Deloitte Lietuva, o Deloitte Central Europe Holdings Limited toliau – Deloitte Central 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. „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ yra įgaliota teikti specialistų paslaugas „Deloitte“ vardu, kuris apima ir „Deloitte“ Centrinės Europos įmones jos teritorijoje (į kurią įeina ir Lietuva), įskaitant „Deloitte Lietuva“. „Deloitte Lietuva“ yra įgaliota teikti audito paslaugas klientams Lietuvoje.

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 prekę ženklą.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL arba Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited yra Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovė. Siekiant užtikrinti pastovų, aukštą kokybės, 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 – lyderystės veikloje

UAB „Deloitte Lietuva“ veikia kaip uždaroji akcinė bendrovė, įsteigta pagal Lietuvos įstatymus, registruota buveinė Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, Lietuva, įmonės kodas 111525235, audito licencijos Nr. 001275.

„Deloitte Lietuva“ valdymo organas yra atsakingas už audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo valdymą bei priežiūrą. Konkretūs įsipareigojimai apima vietos audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategijos, verslo planų finansinių aspektų tvirtinimą ir kt.

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

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

Mūsų tikslai ir įsipareigojimai: skleisti pasitikėjimą ir užtikrintumą

Deloitte Lietuva tikslas – kurti įtaką darančius pokyčius (make an impact that matters). Mūsų teikiamų audito ir užtikrinimo paslaugų tikslas yra pareikšti aukštos kokybės nepriklausomą audito nuomonę bei auginti kapitalo rinkų dalyvių pasitikėjimą. Tam reikia nuolat tobulinti gebėjimus, padedančius atlikti aukštos kokybės auditus, ir stipriai prisidėti formuojant auditoriaus profesijos ateitį.





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 tęstinumas

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 patobulinimus:

Pakeistas „Deloitte“ požiūris į audito paslaugų teikimą suteikia galimybę mūsų specialistams naudotis pažangesnėmis analitinėmis priemonėmis, taikyti naujausius įrankius bei technologijas, pasitelkti kritiškesnį mąstymą, daugiau laiko skirti profesiniam vertinimui priimančiam sprendimus ir geriau suprasti kliento vykdomą veiklą bei jo pramonės sritį. Visa tai prisideda prie geresnės audito paslaugų kokybės ir mūsų specialistų gebėjimų tobulinimo.

„Deloitte“ skyrė daug lėšų investicijoms į gebėjimų tobulinimo bei mokymosi strategijas bei pritaikė techninio audito programą reikiamo lygio įgūdžių įgijimui:

- Kaip pagrindą, mes taikome vieną privalomą auditorių techninio mokymo programą, orientuotą į besimokančiuosius pagal lygmenis, pasitelkiant dinamiškų tiesiogiai instruktorių vedamų ir skaitmeninių pagal poreikį naudojamų mokymo kursų bei mokymų darbo vietoje derinį.
- Visi klientų aptarnavimo specialistai privalo užbaigti tęstinio kvalifikacijos tobulinimo mokymus, trunkančius ne mažiau kaip 40 valandų kasmet ir ne mažiau kaip 120 valandų kas trejus metus, naudodamiesi struktūrizuoto formalaus mokymosi programomis, tokiomis kaip vidiniai ar išoriniai kursai, seminarai ar mokymasis internetu, apimančiomis visas kompetencijų modelio sritis (pvz., pasidalijamosios kompetencijos, specifinės funkcijas atitinkančios techninės kompetencijos ir specializacijos kompetencijos).

„Deloitte“ taip pat sukūrė atskiras mokymosi galimybes audito specialistams, padedančias gilinti jų žinias ir supratimą apie audito procesus. Patobulintas projektų valdymas, kuris yra laikomas esminiu gebėjimu vykdant audito užduotis, buvo įtrauktas į metines plėtros programas. „Deloitte Lietuva“ kvalifikacijos tobulinimo programos tikslas yra padėti partneriams bei kitiems specialistams išlaikyti ir ugdyti savo profesinę kompetenciją bei užtikrinti audito atlikimo nuoseklumą. Siekdama praplėsti mokymus darbo vietoje, „Deloitte Lietuva“ siūlo atitinkamų sričių formalių kvalifikacijos tobulinimo mokymų programas, remiantis „Deloitte Lietuva“ audito mokymų programa.

Pirmaisiais metais didžiąją mokymų dalį sudaro privalomieji kursai techninėmis temomis, įskaitant audito metodikas ir procesus, tačiau vėliau pasirenkamoji dalis išsiplėčia, atsižvelgiant į tai, kad individualūs poreikiai

tampa įvairesni. Individuali mokymosi programa yra taikoma įgijus apytiksliai ketverių metų patirtį.

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).

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“ universitetai

Skirdama lėšų investicijoms į „Deloitte“ universitetus (DU), „Deloitte“ aktyviai prisideda prie kolektyvinių profesinių žinių bei įgūdžių ugdymo visame pasaulyje. Tai yra pažangiausi mokymosi ir plėtros centrai, orientuoti į „Deloitte“ kultūrą ir pagrįsti tarpusavio susietumo bei lyderystės principais, kurie pasižymi itin įtraukiančia mokymosi aplinka¹.

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.

Deloitte.

University

¹Daugiau informacijos apie „Deloitte“ universitetus, skaitykite [Global Impact Report](#).

Mes teikiame aukštos kokybės audito paslaugas

Audito komitetams, investuotojams ir kitiems įmonių suinteresuotiesiems subjektams pateikiamas kokybiškai atliktas auditas, grindžiamas profesine patirtimi, apima (bet neapsiriboja):

- Aplinkybes atitinkančią audito ataskaita.
- Audito atlikimo naujoves.
- Daugiau nei proceso pradžioje turimas įžvalgas.





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.

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:

- nuolatinę, 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.

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

Daugiadalykis modelis

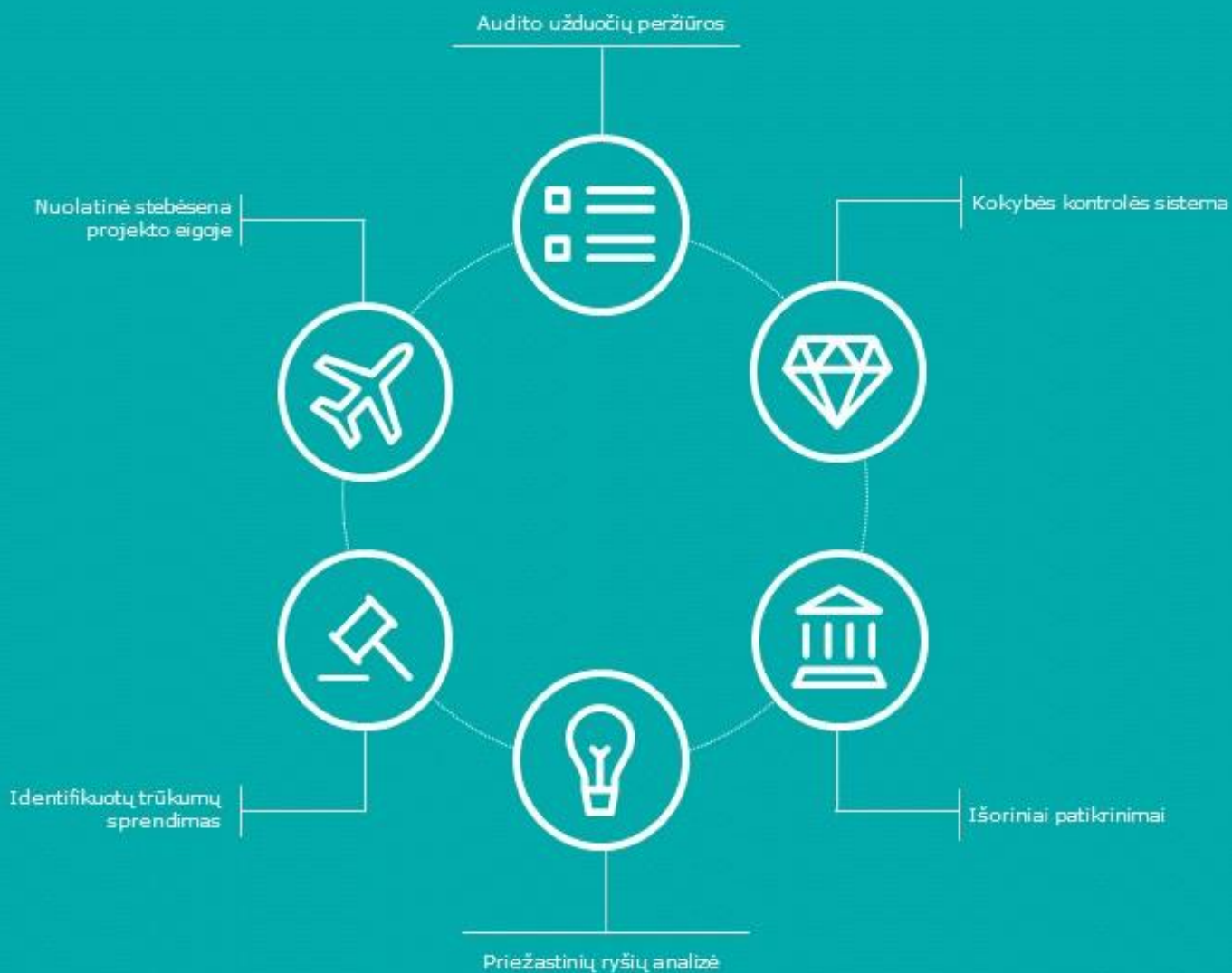
Auditas yra „Deloitte“ prekės ženklo pagrindas. Tačiau be audito ir užtikrinimo paslaugų, „Deloitte Lietuva“ teikia konsultavimo, finansinio konsultavimo, rizikos valdymo konsultavimo paslaugas ir mokesčių bei teisinę paslaugas. Penkių skirtingų veiklų junginys (daugiadalykis modelis) yra vienas iš pagrindinių veiksnių, lemiančių aukštos kokybės audito atlikimą.

Daugiadalykio audito modelio pranašumai:

- Pramonės įžvalgas galima sukurti pasitelkus keletą perspektyvų, o tai auditoriams leidžia geriau suprasti su audito atlikimu susijusią verslo riziką.
- Auditoriai turi tiesioginę prieigą prie specializuotų išteklių ir patirties kitose verslo srityse. Tai kelia audito kokybę, nes auditoriai gali naudotis kitų specialistų, turinčių tam tikrą kompetenciją ir įgūdžius, patarimais.
- Įvairialypės veiklos organizacija padeda pritraukti ir išlaikyti geriausius specialistus.
- Įmonių tinklas turi intelektualinį kapitalą, skirtą audito procesų, technologijų ir kt. tobulinimui.

Neigiamą poveikį turintys įvykiai gali pakenkti bendram „Deloitte“ prekės ženklui. Todėl visas „Deloitte“ teikiamas ne audito paslaugas vienija bendras nustatytas interesus palaikyti audito kokybės iniciatyvas.

Audito kokybės stebėseną ir vertinimą





Nuolatinė stebėseną projekto eigoje

Deloitte Lietuva nuolatinė audito kokybės stebėseną skatina spartesnę audito problemų, susijusių su vykdomomis audito užduotimis, sprendimą, tai lėmusių veiksnių 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 veiksnių.
- Specialioji patikrinimo programa, skirta padėti Deloitte Lietuva audito kokybės vadovui(-ams) įvertinti pažangą ir nustatyti galimas problemas, susijusias su vykdomomis audito užduotimis.



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 tinkle 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 veiksnių 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 pakankumą 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 veiksnių. 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.

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.

Mūsų kuriami organizaciniai gebėjimai

Deloitte mokymosi programų tiksluose ir organizacinėje kultūroje darbuotojams skiriama svarbiausia vieta. Deloitte specialistai turi techninius darbo įgūdžius, laikosi aukštų etikos standartų, vadovaujasi sąžiningumu, taiko profesinio skepticizmo ir objektyvumo principus bei nuolat tobulėja.

Deloitte yra įsipareigojusi ugdyti savo darbuotojus ir spartinti jų karjeros augimą, sukurdamą mokymosi visą gyvenimą aplinką. Mes suteikiame galimybę tobulinti profesines žinias audito srityje, įvairius kitus gebėjimus bei įgūdžius ir siūlome būsiesiems auditoriams patrauklias lanksčias karjeros galimybes.

Be to, mūsų įmonės drausminės atsakomybės principai ir efektyvus veiklos valdymas bei išskirtinio požiūrio į auditą, žinomą kaip „Deloitte būdas“ (The Deloitte Way), plėtojimas suteikia pagrindą auditų nuoseklumui.

Mes vykdomė tvaraus audito ir užtikrinimo paslaugų veiklą, leidžiančią darbuotojams skirti tinkamą atlygį bei lėšas investavimui į mūsų įmonę.





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 buhalterijų etikos standartų valdybos publikuotu Buhalterijų 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 pagalbinių 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 2019 m. lapkričio 29 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 nustatyto audite. 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 nustatyto audite. 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.

Deloitte Lietuva etikos reikalavimai

Deloitte Lietuva politika ir procedūros skirtos užtikrinti, kad ji ir jos vadovaujantysis partneris, ekspertai bei personalas laikytųsi atitinkamų etikos reikalavimų.

Etikos reikalavimai, taikomi Deloitte Lietuva teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms, apibrėžti Lietuvos Respublikos audito įstatyme. Be to, audito įmonės ir auditoriai turi laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekso („Kodeksas“), išleisto Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (angl. International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA), Tarptautinės buhalterių federacijos (angl. International Federation of Accountants – IFAC) standartus leidžiančios institucijos. Kuomet nacionaliniai profesiniai reikalavimai yra griežtesni nei Kodekso reikalavimai, Deloitte Lietuva vadovaujasi nacionaliniu lygmeniu taikomais reikalavimais.

Patyrusį partnerį, nesusijusį su Deloitte Lietuva vadovujančiuoju partneriu, Deloitte Lietuva paskyrė etikos pareigūnu, turinčiu tiesioginę prieigą prie vadovujančiojo partnerio ir Deloitte Lietuva valdymo organo. Be to, Deloitte Lietuva parengė ir išleido savo elgesio kodeksą, kuriame išsamiai aprašomas kritiškai vertinamas specialistų elgesys, atsindintis vietinius papročius, taisykles ir teisinius reikalavimus.

Deloitte Lietuva suteikia priemones vadovujančiajam partneriui, ekspertams ir personalui konsultuotis etikos klausimais ir pranešti apie tam tikras problemas. Deloitte Lietuva akcentuoja įsipareigojimą etikos principams ir sąžiningumui komunikacijos priemonių, mokymosi programų, atitikties procedūrų ir vertinimo sistemų pagalba.

Kasmet Deloitte Lietuva reikalauja patvirtinimo, kad vadovaujantysis partneris, ekspertai ir personalas perskaitė ir supranta etikos kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikyti jo principus veikloje.





Auditoriaus profesijos ateities formavimas

Valdymo grupės, audito komitetai, investuotojai, reguliavimo institucijos ir standartų rengėjai atlieka svarbų vaidmenį formuodami aplinką, kurioje atliekamas auditas. Su šiomis šalimis stengiamės bendrauti formaliai ir neformaliai – dalinamės, siūlome, aptariame idėjas siekdami garantuoti audito ir užtikrinimo paslaugų aktualumą kapitalo rinkų dalyviams.



Priedai



Priedas A | ES EEE audito įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13.2 (b)(iv) straipsnį

ES / EEE valstybė narė (ES audito reglamento 13.2 (b)(iii) straipsnis: šalys, kuriose kiekviena audito įmonė, tinklo narė, yra laikoma teisės aktų numatytu auditoriumi arba turi savo registruotą buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinę verslo vietą)

Audito įmonių, atliekančių įstatymų numatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje, pavadinimas (ES audito reglamento 13.2 (b)(ii) straipsnis: kiekvienos tinklo narės audito įmonės pavadinimas)

ES/EEE Valstybė narė Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė

Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgium	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croatia	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cyprus	Deloitte Limited
Czech Republic	Deloitte Audit s.r.o.
Denmark	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finland	Deloitte Oy
France	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil



	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Germany	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece	Deloitte Certified Public Accountants SA
Hungary	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Iceland	Deloitte ehf.
Ireland	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Italy	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvia	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lithuania	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembourg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Netherlands	Deloitte Accountants B.V.
Norway	Deloitte AS
Poland	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romania	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spain	Deloitte, S.L.
Sweden	Deloitte AB
United Kingdom	Deloitte LLP Deloitte Gibraltar Limited Deloitte NI Limited

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13.2 (b)(iv) straipsnį

Tinklo narių bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro 2 milijardus eurų².

Priedas B | Finansinė informacija²

²Bendra suma nustatyta remiantis kaip įmanoma tiksliau surinktais duomenimis. Tam tikros Deloitte audito įmonės, įregistruotos atlikti teisės aktų nustatyta audita 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 2019 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 2018 m. birželio 1 d. iki 2019 m. gegužės 31 d.

**Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13.2 (b)(iv) straipsnį**

2019 m. Deloitte Lietuva pajamų paskirstymas:

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	1,141,734
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	680,428
Ne audito paslaugos, suteiktos įmonėms, kurių auditą atlieka teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė	30,304
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	3,031,609
Iš viso	4,884,075



Priedas C | Viešojo intereso įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13.2 (b)(iv) straipsnį

2019 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais Deloitte Lietuva audituotos viešojo intereso įmonės:

Pavadinimas

Gjensidige ADB

Swedbank investicijų valdymas UAB and funds:

- 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 tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1961-1967"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1968-1974"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1975-1981"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1982-1988"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1989-1995"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas tikslinės grupės pensijų fondas (gyvenimo ciklo pensijų fondas) "SWEDBANK PENSIJA 1996-2002"
- Swedbank investicijų valdymas UAB valdomas valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas "Pensijų išmokų fondas"

Telia Lietuva AB

Amber Grid AB

Litgrid AB

Novaturas AB



Swedbank AB

Deloitte.

Deloitte yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) bendrovės ir grupei priklausančios bendrovės narės (kartu – „Deloitte organization“). Kiekviena DTTL (dar vadinama „Deloitte Global“) narė ir grupei priklausančios bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, kurie negali nustatyti tarpusavio įsipareigojimų trečiųjų šalių atžvilgiu. DTTL ir kiekviena grupei priklausanti bendrovė narė yra atsakingos tik už savo, o ne viena kitos veiksmus ar neveikimą. DTTL pati savaiame paslaugų klientams neteikia. Daugiau informacijos galite rasti čia www.deloitte.com/about.

Deloitte yra pasaulyje pirmaujanti audito, verslo bei finansų konsultacijų, rizikos valdymo, mokesčių ir susijusių paslaugų teikėja. Tarptautinis Deloitte bendrovių ir grupei priklausančių bendrovių narių tinklas teikia paslaugas keturioms iš penkių Fortune Global 500® bendrovių daugiau nei 150 šalių ir teritorijų (kartu – „Deloitte organization“) visame pasaulyje. Sužinokite, kaip apie 312 000 Deloitte profesionalų kuria įtaką darančius pokyčius (make an impact that matters) www.deloitte.com.

Šiame pranešime yra tik bendro pobūdžio informacija, ir niekas iš Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) ir grupei priklausančių bendrovių narių (kartu – „Deloitte organization“) šiuo pranešimu neteikia profesionalių konsultacijų ar paslaugų. Prieš priimami sprendimą ir imdamiesi bet kokių veiksmų, galinčių įtakoti jūsų finansinę būklę ar veiklą, pasikonsultuokite su kvalifikuotu profesionaliu patarėju.

Šiame pranešime nėra jokių pareiškimų, garantijų ar įsipareigojimų (aiškių ar numanomų), susijusių su pranešime pateiktos informacijos tikslumu ar išsamumu, ir niekas iš DTTL, grupei priklausančių bendrovių narių, darbuotojų ar atstovų nėra atsakingi už bet kokius nuostolius ar žalą, tiesiogiai ar netiesiogiai susijusius su bet kokiais asmenimis, kurie remiasi šiuo pranešimu. Kiekviena DTTL narė ir grupei priklausančios bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.