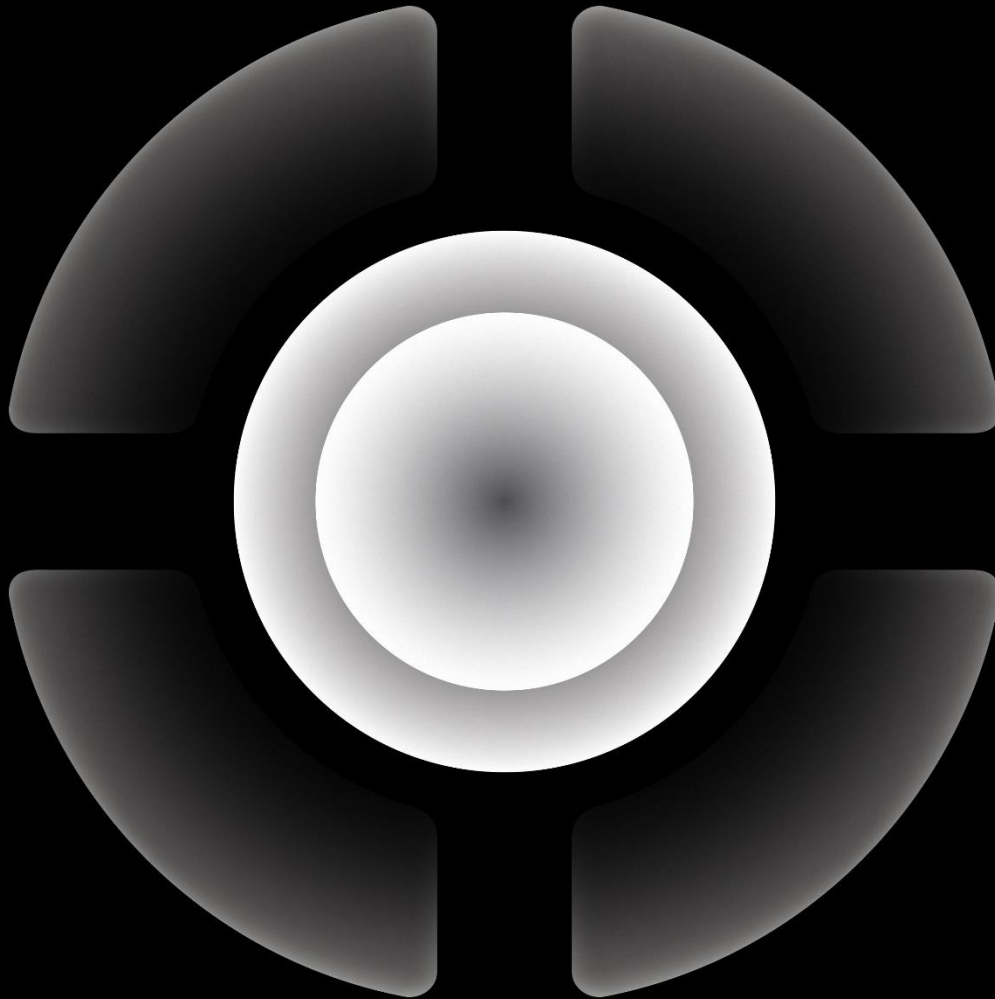


Deloitte.



Skaidrumo pranešimas
už laikotarpį, pasibaigusį 2020 m.
gruodžio 31 d.

UAB „Deloitte Lietuva“

Paskelbta 2021 m. balandžio 30 d.

Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas	1
„Deloitte“ tinklas	2
„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms	6
Išorės ir vidaus audito kokybės stebėsena	14
Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai	17
Priedai	21
A priedas ES / EEE audito įmonės	22
B priedas Finansinė informacija	24
C priedas Viešojo intereso įmonės	25

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas¹

„Deloitte“ yra įsipareigojusi atlikti auditus nuolat užtikrindama aukštą kokybę ir profesinę kompetenciją bei teikdama išskirtines paslaugas klientams. Kiekvieną dieną mūsų specialistai įrodo, kad audito kokybės koncepcija giliai įtvirtinta mūsų kultūroje ir aiškiai matoma visose mūsų veiklos srityse. Tokiu būdu kiekvieną dieną ir kiekviename žingsnyje *Kuriame įtaką darančius pokyčius* (angl. *Making an Impact That Matters*). Didžiuojamės tuo, kokią įtaką darome savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms, todėl ir toliau tvirtai laikomės aukščiausių kokybės standartų.



COVID-19 pandemija sukėlė reikšmingą ir netikėtą sukrėtimą pasaulio ekonomikai, priversdama reaguoti į išbandymus ir nusistovėjusios tvarkos mūsų gyvenime trikdžius. Be to, tai sunkus laikotarpis ir mūsų audito komandai, kadangi turime veikti ekonominio neužtikrintumo ir verslo trikdžių kupinoje aplinkoje. Didžiuojusi, kad nepaisant dabartinėmis sąlygomis vyraujančio neužtikrintumo, dėl kurio kyla daugiau techninių ir praktinio pritaikymo problemų, mes ir toliau atliekame itin kokybišką finansinių ataskaitų auditą ir tuo pačiu metu, reaguodami į trikdžius, adaptuojame savo veiklą taip, kad užtikrintume mūsų specialistų saugumą ir gerovę.

Nepaisydami visų šių trikdžių, mes ir toliau skatiname mūsų įmonės nepriklausomumą, vientisumą bei nešališkumą, be to, mūsų įsipareigojimas teikti kokybiškas audito paslaugas išlieka toks pats stiprus kaip ir visada. Siekdami išlaikyti profesionalumo lygį, skatiname nuolatinio tobulėjimo ir naujovių kultūrą, kurioje visą dėmesį sutelkiame į mūsų bendrąsias vertybes – būti pavyzdžiu, elgtis sąžiningai, rūpintis vieni kitais, skatinti įtrauktį bei bendradarbiauti siekiant išmatuojamo poveikio.

Manome, kad į auditą turi būti žvelgiama ne vien tik kaip į prievolę, bet kaip į galimybę kurti didesnę vertę klientams ir suinteresuotosioms šalims. Todėl diegdami pažangias technologijas, taikydami naujus metodus ir reaguodami į trikdžius, nuolat keičiame savo audito ir užtikrinimo paslaugų veiklą. Būtent taip įtvirtiname požiūrį į tai, kas esame ir kuo būsime ateityje.

Šioje ataskaitoje yra išdėstyta šiuo metu UAB „Deloitte Lietuva“ taikoma praktika ir procedūros laikantis reikalavimų, nustatytų *Reglamente (ES) 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų*.

Tikimės, kad ši ataskaita padės geriau suprasti mūsų audito įmonę, įsipareigojimą laikytis kokybės reikalavimų, etikos principų ir profesinių standartų.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Rimašauskas'.

Simonas Rimašauskas
Generalinis direktorius
UAB „Deloitte Lietuva“
2021 m. balandžio 30 d.

¹ Visoje ataskaitoje terminai „Deloitte“, „mes“, „mus“ ir „mūsų“ reiškia vieną, kelias ar daugiau „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ tinklo bendrovių narių ir su jomis susijusias bendroves. Daugiau informacijos apie „Deloitte“ tinklą galite rasti šios ataskaitos 3 puslapyje arba adresu: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

„Deloitte“ tinklas

„Deloitte Lietuva“: teisinė struktūra ir nuosavybė

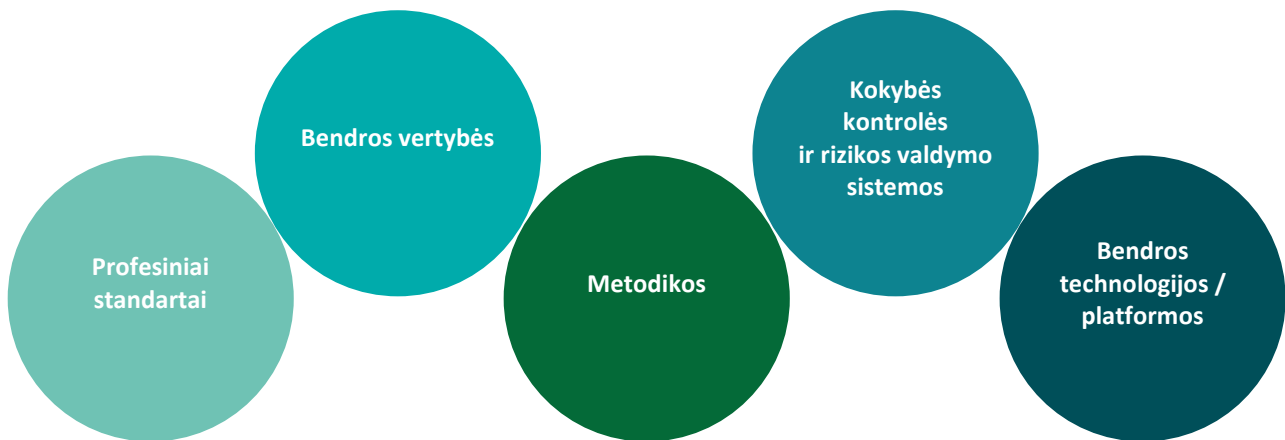
„Deloitte“ tinklui priklausanti UAB „Deloitte Lietuva“ yra Deloitte Central Europe Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Limited bendrovės narės, padalinys. „Deloitte Central Europe“ ir „Deloitte France“, „Deloitte Germany“, „Deloitte Luxembourg“ ir „Deloitte Austria“ yra „Deloitte DCE“ GmbH (toliau – DCE) akcininkės. DCE taip pat yra „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ bendrovė narė. DCE tikslas – puoselėti savo akcininkių, kurios yra „Deloitte“ tinklo bendrovės narės, bendradarbiavimą. DCE neteikia jokių specialistų paslaugų ir nevykdo komercinės veiklos.

Šioje ataskaitoje UAB „Deloitte Lietuva“ toliau vadinama „Deloitte Lietuva“. „Deloitte Central Europe“ yra regioninė „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ subjektų organizacija, kuri toliau šiame pranešime vadinama „Deloitte Central Europe“. „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ yra įgaliota teikti specialistų paslaugas „Deloitte“ vardu, kuris apima ir „Deloitte“ Centrinės Europos įmonės jos teritorijoje („Deloitte Central Europe“), 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 prekių ženklą.



„Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ (DTTL arba „Deloitte Global“)

„Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ yra Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovė, įsteigta Anglijoje ir Velse. Siekiant užtikrinti pastovų, aukštą kokybę, profesinio elgesio ir paslaugų lygį „Deloitte“ tinkle, DTTL, reikalaujama laikytis politikų ir protokolų, koordinuoja jam priklausančių bendrovių narių ir jų filialų veiklą. DTTL tiesiogiai neteikia profesionalių paslaugų klientams bei nevaldo, nekontroliuoja ir neturi jokio intereso nei vienoje įmonėje narėje ar filiale.

„Deloitte“ – tai prekių ženklas, kuris apima apie 312 000 atsidavusių nepriklausomose bendrovėse dirbančių specialistų, kurie visame pasaulyje bendradarbiauja teikdami audito ir užtikrinimo, konsultavimo, patarimų finansų, rizikos ir mokesčių klausimais bei susijusias paslaugas atitinkamiems klientams. Šios bendrovės priklauso DTTL. DTTL, šios bendrovės narės ir kiekviena su jomis susijusi atitinkama bendrovė sudaro „Deloitte organization“. Kiekviena DTTL bendrovė narė ir (arba) su ja susijusi bendrovė teikia paslaugas konkrečiuose geografiniuose regionuose laikydamasi konkrečios šalies ar šalių, kuriose vykdo veiklą, įstatymų ir profesinės veiklos taisyklių. Kiekviena DTTL bendrovė narė formuojama laikantis nacionalinių įstatymų, kitų teisės aktų, nusistovėjusios praktikos ir kitų veiksmų, kuriais remiantis ji gali teikti specialisto paslaugas atitinkamose teritorijose per susijusias bendroves. Ne kiekviena DTTL bendrovė narė ar

su ja susijusi bendrovė teikia visas paslaugas. Kai kurias paslaugas gali būti draudžiama teikti patvirtinimo paslaugų klientams (angl. *attest clients*) pagal audito veiklą reglamentuojančias taisykles ir teisės aktus. DTTL, kiekviena DTTL bendrovė narė ir kiekviena su ja susijusi bendrovė yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, kurie negali nustatyti tarpusavio įsipareigojimų trečiųjų šalių atžvilgiu. DTTL, kiekviena DTTL bendrovė narė ir kiekviena su ja susijusi bendrovė yra atsakingos tik už savo, o ne viena kitos veiksmus ar neveikimą. „Deloitte organization“ yra pasaulinis nepriklausomų bendrovių tinklas, o ne bendrija ar atskira bendrovė. DTTL pati savaime paslaugų klientams neteikia.

„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.

„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 akcininkų paskirtas bendrovės valdymo organas – generalinis direktorius Simonas Rimašauskas.

Visose savo veiklos srityse „Deloitte Lietuva“ vyresnieji projektų vadovai yra atsakingi už svarbiausią tikslą – audito kokybės užtikrinimą, 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. Mūsų teikiamų audito ir užtikrinimo paslaugų tikslas yra pareikšti aukštos kokybės nepriklausomą audito nuomonę ir auginti kapitalo rinkų dalyvių pasitikėjimą paslaugomis, kurias teikiame. 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, kuri šiuo metu kuriama ir plėtojama visame „Deloitte“ tinkle, įskaitant „Deloitte Lietuva“.

Audito ir užtikrinimo paslaugų transformacija yra svarbus pokytis „Deloitte“ tinkle dirbančių specialistų 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 ir paslaugų teikimo centrus	Spartus priemonių ir technologijų diegimas reaguojant į besikeičiančią aplinką

Audito užduoties prisiėmimas ir tęsimas

„Deloitte Lietuva“ taikoma griežta būsimų klientų ir audito užduočių prisiėmimo bei audito užduočių rizikos vertinimo politika ir tvarka. Ši politika ir tvarka yra skirtos užtikrinti, kad „Deloitte Lietuva“ bus prisiimtos tik tokios audito užduotys:

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

Audito naujovės²

Vadovaudamasi „Deloitte“ metodika, bendrovė diegia naujoves esminėje audito veikloje: automatizuodama rutines užduotis gerina jų kokybę, naudodama duomenų analizę pateikia gilesnę ir įžvalgesnę nuomonę, o pasitelkdama dirbtinį intelektą išplečia žmonių galimybes atrasti ir spręsti problemas. Todėl klientams teikiamos pernelyg nesudėtingos, tačiau didesnį skaidrumą ir gilesnes įžvalgas užtikrinančios paslaugos.

Naujovės yra neatsiejamos nuo šiuolaikinės greitai augančios verslo aplinkos. Jų tikimasi ir iš audito paslaugas teikiančių specialistų. Šiuolaikinėje verslo aplinkoje auditas turi būti dinamiškas, daugialypis ir įžvalgas. Klientai pageidauja tikra laikės ir aktualios informacijos bei tikisi, kad audito paslaugos bus tobulinamos atsižvelgiant į naujoves, kurias jie diegia savo verslo aplinkoje ir procesuose. Nors audito metu vis dar turi būti atliekamos įprasto audito procedūros, „Deloitte Lietuva“ auditoriai tobulina procedūras pasitelkdami daugiau technologijomis pagrįstas analizes, dirbtinį intelektą, kognityvias ir debesijos sprendimais grindžiamas technologijas bei kitas priemones. Tą iš dalies lemia didėjantis tokių duomenų analizavimo metodų ir kitų priemonių automatizavimas ir veiksmingumas bei „Deloitte Lietuva“ siekis neatsilikti nuo technologinių naujovių, kuriomis naudojasi mūsų audituojamos įmonės.

Naujovės yra neatskiriama viso audito paslaugų teikimo proceso dalis.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi nuolat investuoti į naujausias technologijas ir skatinti mąstymo įvairovę, tokiu būdu užtikrindama aukštesnę kokybę, gilesnes įžvalgas ir didesnę vertę mūsų klientams ir rinkoms. Tokioms technologijoms priskiriama mūsų analizės platforma „Illumia“ ir integruotos naujovių diegimą skatinančios priemonės, kurios visos susiejamos debesyje. Mes taip pat kuriame naujos kartos debesijos sprendimais grindžiamą audito paslaugų teikimo platformą „Omnia“, kuri bus naudojama kartu su mūsų pagalbine itin mažų įmonių auditams naudojama priemone „Levvia“.

²² Daugiau informacijos apie „Deloitte“ audito naujoves skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

2019 metų koronaviruso ligos (COVID-19) protrūkis

Svarbiausias „Deloitte“ prioritetas – bendrovės specialistų saugumas ir gerovė. Paaiškėjus COVID-19 pasekmėms, investuotojai ir suinteresuotosios šalys kaip niekada anksčiau siekia, kad auditoriai pateiktų nepriklausomą nuomonę apie bendrovių finansines ataskaitas. „Deloitte“ toliau įsipareigojusi vaidinti svarbų vaidmenį ir teikti aukščiausios kokybės paslaugas.

Tiek „Deloitte Lietuva“ vadovų, tiek ir auditorių veiklai įtakos turi keliavimo apribojimai ir reikalavimai izoliuotis. Įvedus keliavimo apribojimus, trikdančius bendrovių personalo ir auditorių veiklą, bendrovė gali pasinaudoti galimybe išbandyti naujus ar kitokius informacijos gavimo būdus. Be to, „Deloitte Lietuva“ vadovybei tenka susidurti su dideliais neaiškumais priimant sprendimus dėl būsimų veiklos rezultatų ir pinigų srautų planavimo, veiklos tęstinumo, vertinimo analizės rengimo ir kitų sprendimų. Rengdamos finansines ataskaitas bendrovių vadovybės greičiausiai turės atlikti kruopščią analizę ir kartu su auditoriais papildomai įvertinti poveikį atsižvelgdamos į dabartinę situaciją

Visos finansinių ataskaitų ekosistemos suinteresuotosios šalys privalo priimti reikšmingą sprendimą tokioje beprecedentėje ir nenusėjamoje aplinkoje: vyriausybės – planuodamos karantino trukmę, bankai – sprenddami dėl visos paskolos sumos grąžinimo, bendrovių vadovybės – sprenddamos dėl to, ar bendrovė gali toliau tęsti veiklą, audito komitetai – pateikdami įžvalgas vadovybei, auditoriai – vertindami tokius sprendimus, o investuotojai – analizuodami turimą finansinę informaciją šių beprecedenčių neapibrėžtumų kontekste.

Nors neapibrėžtumai yra numatyti galiojančiose apskaitos sistemose, labai svarbu, kad finansinių ataskaitų vartotojai ir reguliavimo institucijos suprastų, jog ateityje tikėtinas dar didesnis rinkos ir ekonomikos nepastovumas.

„Deloitte“ palankiai vertina reguliavimo institucijų paskelbtus viešus pareiškimus ir gaires, kuriuose pripažįstama esama neaiškumų kupina padėtis ir akcentuojama aukštos kokybės svarba. Svarbu tai, kad kai kurios reguliavimo institucijos leido suprasti, jog gera valia pagrįsti bandymai investuotojams ir kitiems rinkos dalyviams suteikti tinkamą į ateitį orientuotą informaciją nebus neigiamai vertinami. „Deloitte“ siekia plačiau informuoti apie sritis, kurios kelia iššūkių ir kurioms reikia daugiau dėmesio, kuriose turi būti priimami konkrečioms aplinkybėms pritaikyti sprendimai, laikomasi didesnio skepticizmo bei daugiau dokumentuojama. Didesnis įvairių finansinės atskaitomybės ekosistemos suinteresuotųjų šalių skaidrumas ir platesnis supažindinimas su šiais klausimais yra naudingas visuomenei. Tokiu atveju būtina suteikti daugiau aiškumo apie vadovybės, audito komitetų, bendrovių, auditorių, reguliavimo institucijų ir kitų suinteresuotųjų šalių atsakomybę.

Naudodamasi technologijomis ir infrastruktūra „Deloitte“ galėjo lanksčiai ir greitai reaguoti į bet kokį COVID-19 poveikį. Pasirengėme įvairiems nenumatytiems atvejams, kad galėtume reaguoti į besikeičiančius klientų poreikius ir informuoti nuotoliniu būdu dirbančius „Deloitte Lietuva“ specialistus. Atnaujino „Deloitte Lietuva“ veiklos tęstinumo planus ir patvirtino, kad audito ir užtikrinimo paslaugos ir sprendimai turi reikiamą pralaidumą, būtinas tęstinumui užtikrinti. Pradėjo veikti „Deloitte Global“ techninių audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo išteklių centras (angl. *Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center*) – pagrindinė vieta, kurioje galima rasti pasauliniu mastu svarbių ir vietoje pritaikomų su COVID-19 susijusių audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo priemonių. Be to, „Disclosure Analytics“ priemonė buvo papildyta konkrečių pramonės sektorių atskleidžiama informacija apie COVID-19, taip siekiant pateikti informacijos apie kelias sritis atskleidimo pavyzdžius: rizikos veiksniai, įvykius po finansinės atskaitomybės datos, vadovybės svarstymus ir analizes.

Daugiadalykis modelis (DDM)

DDM yra labai svarbi pagalbiniė priemonė atliekant aukštos kokybės auditus. Auditoriai vis dažniau naudojami įvairių sričių specialistų darbu ir audituodami įmonių finansines ataskaitas, kurios dėl COVID-19 tampa vis sudėtingesnės, samdo juos padėti įvertinti apskaitinius įvertinimus ir nustatyti tikrąją vertę. Pažymėtina, kad vis plačiau naudojantis dideliais duomenimis kartu su kitais pažangiais skaitmeniniais sprendimais, atitinkamai augs duomenų analitikų ir IT specialistų poreikis. DDM teikiami pranašumai yra šie:

- 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 didina 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;
- skirtingos mūsų verslo dalys skirtingais laikotarpiais skirtingose rinkose auga skirtingais tempais; Mūsų taikomas DDM suteikia ilgalaikiam tinklo gyvybingumui užtikrinti būtiną apsaugą nuo rinkos nepastovumo ir galimybę daug investuoti į audito kokybę bei naujoves net ir audito verslo finansinių sunkumų laikais.

Tai, kaip „Deloitte“ reaguoja į COVID-19, rodo, kad bendrovė ne tik sugeba išlaikyti audito kokybę ir visuomenės interesą kaip prioritetinius tikslus, bet ir dar labiau įtvirtinti naudodamasi reikšminga DDM teikiama nauda. Neigiamą poveikį turintys įvykiai gali pakenkti bendram „Deloitte“ prekės ženklui. Todėl visas „Deloitte Lietuva“ teikiamas ne audito paslaugas vienija bendras nustatytas interesus palaikyti audito kokybės iniciatyvas.



Mūsų kuriami organizaciniai gebėjimai

„Deloitte“ organizacinėje kultūroje ir mokymuose programose darbuotojams skiriama svarbiausia vieta. „Deloitte“ specialistai turi techninius darbo įgūdžius, laikosi aukštų etikos standartų, vadovaujasi sąžiningumo, profesinio skepticizmo ir objektyvumo principais, nuolat tobulina savo įgūdžius ir gilina patirtį.

Kurdama mokymosi visą gyvenimą aplinką, „Deloitte“ įgyvendina įsipareigojimą užtikrinti neprilygstamą patirtį talentams, specialistų gebėjimų tobulinimą ir galimybę kilti karjeros laiptais. Mes suteikiame galimybę tobulinti profesines žinias audito srityje ir kitus įgūdžius bei siūlome būsimiesiems auditoriams patrauklias lanksčias karjeros galimybes.

Skirtingą išsilavinimą, gebėjimus ir įgūdžius turintys „Deloitte“ specialistai išplečia mūsų organizacijos gebėjimus teikiant aukščiausios kokybės audito paslaugas.

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

Mes vykdomė tvaraus audito ir užtikrinimo paslaugų veiklą, kurioje darbuotojai yra įvertinami ir apdovanojami, o lėšos nuolat skiriamos investicijoms į bendrovės veiklą.



Mokymosi ir plėtros iniciatyvos

Pakeistas „Deloitte“ požiūris į audito paslaugų teikimą įneša permainas į mūsų specialistų suvokimą, kaip turi būti teikiamos audito paslaugos. Audito komandoms suteikiama galimybė naudotis pažangesnėmis priemonėmis ir technologijomis, be to, jos gali plačiau taikyti duomenų analizę ir, naudodamosi darbo proceso gairėmis, atlikti visą audito ciklą nuo pradžios iki galo. Tai reiškia, kad mūsų specialistai gali sutelkti dėmesį į tai, kad užduotis būtų nuosekliai planuojama, vykdoma ir valdoma tarptautiniu lygiu naudojant modernius metodus ir pajėgumus. Be to, taip suteikiama jiems galimybė tobulinti techninius ir profesinius įgūdžius bei gebėjimus. Vis dažniau reikia tokių įgūdžių, kaip pavyzdžiui: išplėstinė duomenų analizė, projektų valdymas, kritinis mąstymas, komunikacija, geresnis gebėjimas priimti profesinį sprendimą, apskaitos ir audito principų taikymas siekiant padidinti darbo našumą ir atlikti aukštesnės kokybės užduotis.

Mes ne tik kuriame vertę didesniame skaičiuje sričių, bet ir tobuliname gebėjimus bei įgūdžius, stipriname pasitikėjimą ir kaip niekad anksčiau geriau vertiname riziką.

„Deloitte“ skyrė daug lėšų investicijoms į gebėjimų tobulinimo ir mokymosi strategijas bei pritaikė techninio audito programą patobulintų įgūdžių ir reikiamo lygio profesinės kompetencijos 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 20 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).
- Lūkesčiai dėl visų klientų aptarnavimo specialistų atliekamų funkcijų yra aiškiai apibrėžti, o mūsų talentams keliamuose reikalavimuose (angl. *Talent Standards*) įtvirtinta, kokių įgūdžių privalo turėti skirtingo lygmens audito specialistai.

„Deloitte“ taip pat sukūrė audito specialistams atskiras mokymosi galimybes, kuriomis naudodamiesi jie gali gilinti savo žinias ir supratimą apie audito procesus. Patobulintas projektų valdymas, kuris yra laikomas esminiu gebėjimu vykdant audito užduotis, buvo įtrauktas į metines kvalifikacijos tobulinimo programas, kuriose numatyti mišrūs techninių ir socialinių įgūdžių tobulinimo variantai. „Deloitte Lietuva“ kvalifikacijos tobulinimo programos tikslas yra padėti partneriams bei audito 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, kurios yra suderintos su „Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo mokymų programa.

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 minimalūs ir per nurodytą laiko tarpą būtini pasiekti tęstinio profesinio tobulėjimo lygiai partneriams ir kitiems specialistams. Šiems mokymosi lygiams pasiekti, „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).

„Deloitte“ universitetai

Skirdama lėšų investicijoms į „Deloitte“ universitetus (DU), „Deloitte“ nuolat investuoja į kolektyvinių profesinių žinių bei įgūdžių ugdymą 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 aplinka^[2].

Deloitte.
University

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 rezultato, partnerių atlyginimas gali padidėti arba sumažėti. Partnerių vertinimas atliekamas, atsižvelgiant į šiuos veiksnius: kokybę, kompetenciją, sąžiningumą, profesionalumą, verslumą, nepriklausomumą ir taisyklių / reikalavimų laikymąsi.

^[2] Daugiau informacijos apie „Deloitte“ universitetus, skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

Mes teikiame aukštos kokybės audito paslaugas

Audito komitetams, investuotojams ir kitiems įmonių suinteresuotiesiems subjektams pateikiami kokybiškai atlikto audito, grindžiamo profesine patirtimi, rezultatai apima (bet tuo neapsiriboja):

- aplinkybes atitinkančią auditoriaus išvadą;
- 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“ audito paslaugos, nepriklausomai nuo to, kurioje pasaulio šalyje, būtų teikiamos nuosekliai ir kokybiškai.

„Deloitte Lietuva“ politika ir tvarka skatina vidinę kultūrą, kurioje teikiamų paslaugų kokybė yra svarbiausias prioritetas. „Deloitte Lietuva“ profesionalumas yra esminis veiksnys, kuriuo bendrovė vadovaujasi siekdama nuolatinės audito kokybės.

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

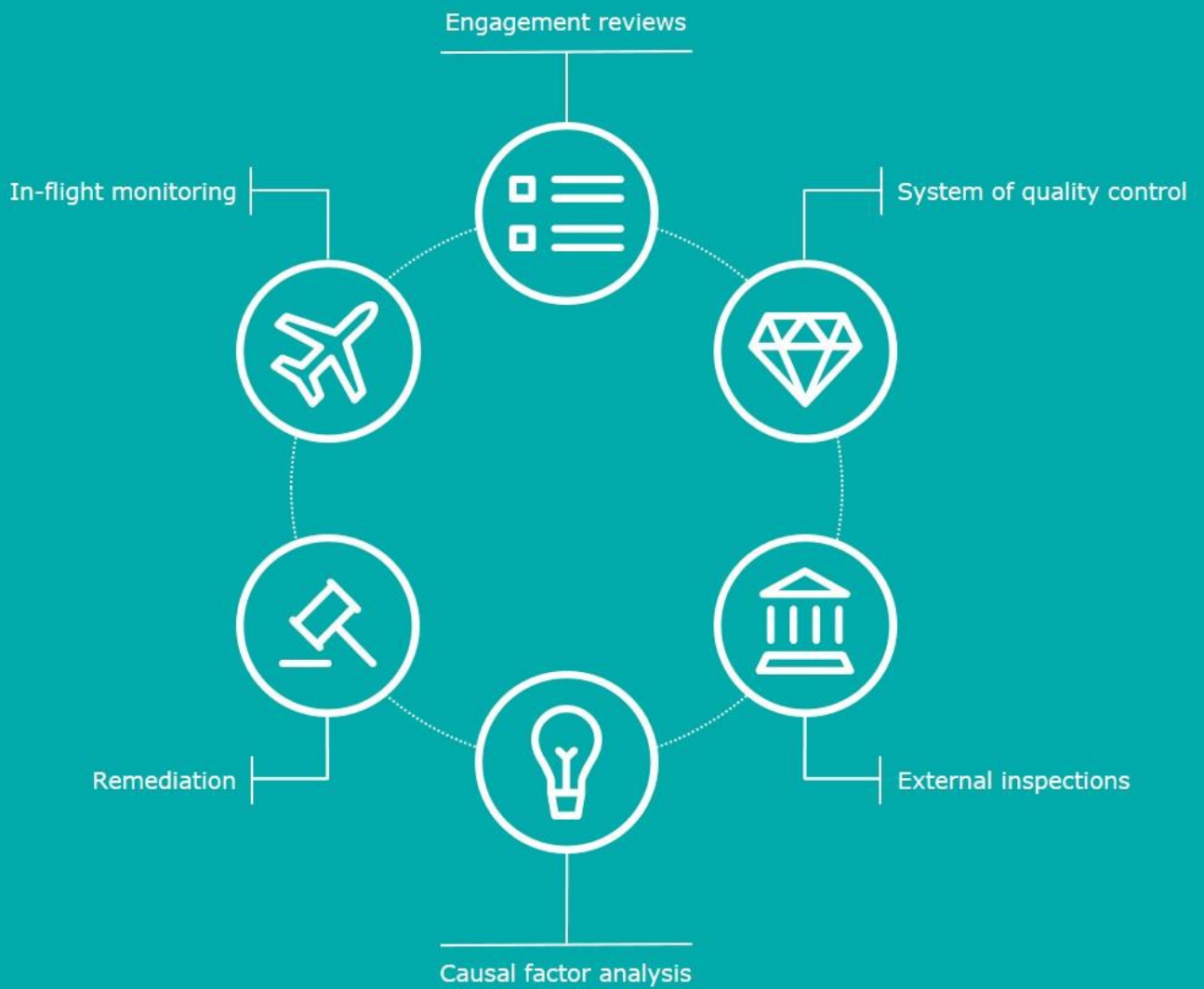
- pakeisti audito kokybės stebėsenos ir vertinimo metodus bei priemones audito trūkumams pašalinti; ir
- stiprinti vidaus kokybės kontrolės sistemą, kurią yra įdiegusios visos „Deloitte“ tinklo bendrovės.

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;
- didesniai 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 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 veiksmų;
- specialioji patikrinimo programa, skirta padėti „Deloitte Lietuva“ audito kokybės vadovui (-ams) įvertinti pažangą ir nustatyti galimas problemas, susijusias su vykdomomis audito užduotimis.

Audito užduočių peržiūros

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 Lietuva“ 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.

Naudodamasi audito kokybės rodikliais (AKR) kartu su kitomis metrikomis „Deloitte Lietuva“ rengia audito kokybės veiksmų planus ir vykdo jų stebėseną bei teikia 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

Siekiant pagerinti audito kokybę būtina sutelkti dėmesį į nuolatinį paslaugų tobulinimą. 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. Užduoties lygmeniu taikomos taisomosios priemonės yra būtinos siekiant nuolat gerinti audito kokybę ir išvengti panašių pasekmių ateityje. „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.

Vidiniai patikrinimai	Išoriniai patikrinimai
2019 m. rugsėjo 30 d.	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 audito įmonės peržiūros rezultatus, kitas vidaus peržiūras ir išorės reguliavimo 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*) išleistu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (angl. *US Securities and Exchange Commission*) ir Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. *Public Company Accounting Oversight Board*) nepriklausomumo standartais. Atliekama visapusiška nepriklausomumo kokybės kontrolės peržiūra kas trejus metus; vykdoma metinė tikslinių vertinimų programa, kai tokius vertinimus atlieka „Deloitte Central Europe“ bendrovės kaip audito įmonės patikros dalį kitu nei trijų metų ciklas laikotarpiu; ir, prireikus, atliekama nuodugni tolesnė peržiūra.



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



Suteikiama **informacinė sistema**, kurioje specialistai gali rasti informacijos apie subjektus, kad būtų užtikrintas asmeninio ir profesinio 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“ laikosi politikos ir tvarkos, skirtų užtikrinti su nepriklausomumu susijusių taikomų profesinių standartų laikymąsi. Ši politika ir procedūros grindžiamos Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleistu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – Kodeksas) 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 remdamasi vidine nepriklausomumo politika, yra šie:

- audito užduoties prisiėmimas ir stebėseną;
- ilgalaikių partnerių ir specialistų santykių su audituojamomis įmonėmis stebėseną;
- verslo santykių vertinimas ir stebėseną;
- nepriklausomumo sistemos priemonių taikymas, įskaitant „Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistemą (angl. *Deloitte Entity Search and Compliance System*, DESC) ir Pasaulinę nepriklausomumo stebėsenos sistemą (angl. *Global Independence Monitoring System*, GIMS);
- patikrinimo ir testavimo programa, kasmet ir konkrečiam tikslui teikiami nepriklausomumo patvirtinimai, konsultavimo tvarka, siekiant stebėti, kaip asmenys laikosi nepriklausomumo reikalavimų;
- procedūros, skirtos nustatyti ir analizuoti nepriklausomumo reikalavimų nesilaikymą ir taikyti susijusias drausmines priemones bei veiksmus;
- su nepriklausomumu susijęs mokymasis ir komunikacija.

Per metus buvo atlikta vidaus peržiūra dėl atitikimo nepriklausomumo reikalavimams, o ataskaita buvo paskelbta 2020 m. gruodžio 15 d.



DESC

„Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistema

Pasaulinė duomenų bazė, kurioje galima rasti konkrečią subjekto informaciją, būtinas nustatant taikomus asmeninio ir profesinio nepriklausomumo apribojimus.



GIMS

Pasaulinė nepriklausomumo stebėsenos sistema

Programa, kurioje pateikiami duomenys apie finansinius ryšius kartu su atitinkamais atitikties nepriklausomumo reikalavimams rodikliais.

Reikalavimas dėl ilgalaikių audito partnerių ir specialistų santykių

„Deloitte Lietuva“ vadovaujasi politikomis ir tvarkomis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją. Tai gali skirtis priklausomai nuo to, ar įmonė yra viešojo intereso (toliau – VIĮ), remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalimi, ar pati „Deloitte Lietuva“ ją apibrėžia kaip viešojo intereso įmonę (toliau – kitos VIĮ). Asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali eiti VIĮ pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau kaip penkerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus trejus metus asmenys negali dalyvauti audituotos VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Kitų VIĮ atveju, asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali eiti 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.

Etika

Etikos reikalavimų laikymosi politikoje nurodoma, kad tikimasi, jog visi „Deloitte Lietuva“ specialistai elgsis sąžiningai ir laikysis aukštų etikos standartų, nurodytų Etikos kodekse, taip pat nurodoma, jog visi „Deloitte Lietuva“ specialistai remiasi etikos standartais bei paaiškina savo klientams, kolegoms ir visuomenei, kokią atsakomybę kiekvienas asmuo prisiima.

Be Elgesio kodekso, kiti esminiai „Deloitte Lietuva“ etikos politikos elementai apima mokymo ir komunikavimo programą bei nustatytus informavimo kanalus, paremtus nustatytais incidentų valdymo protokolais. Siekiant nuolat tobulėti, atliekami reguliarūs programų vertinimai ir peržiūros, o mūsų specialistų atsiliepimai surenkami atliekant metinį etikos reikalavimų laikymosi tyrimą.

„Deloitte Lietuva“ laikosi politikos ir tvarkos, kurios pagrįstos visuotiniais principais ir yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, jog bendrovės specialistai laikosi atitinkamų etikos reikalavimų.

Etikos reikalavimai, taikomi „Deloitte Lietuva“ teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms, apibrėžti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme. „Deloitte Lietuva“ taip pat laikosi „Deloitte Lietuva“ politikos ir Buhalterių profesionalų etikos kodekso, kurį išleido Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdyba, Tarptautinės buhalterių federacijos (angl. *International Federation of Accountants, IFAC*) standartus leidžianti institucija. Jeigu nacionaliniai profesiniai reikalavimai yra griežtesni nei „Deloitte Lietuva“ politikoje ir tvarkoje nustatyti reikalavimai, „Deloitte Lietuva“ vadovaujasi nacionaliniu lygmeniu taikomais reikalavimais.

„Deloitte Lietuva“ akcentuoja įsipareigojimą etikos principams ir sąžiningumui komunikacijos priemonių, mokymosi programų, atitikties procedūrų ir vertinimo sistemų pagalba. „Deloitte Lietuva“ reikalauja, kad visi partneriai, specialistai ir pagalbinis personalas kasmet pateiktų patvirtinimą, jog perskaitė ir supranta „Deloitte Lietuva“ 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

A priedas | ES / EEE audito įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto iv papunktį

ES / EEE valstybė narė (ES audito reglamento 13.2 (b)(iii) straipsnis: šalys, kuriose kiekviena audito įmonė, kuri yra tinklo narė, turi teisę atlikti teisės aktų nustatytą auditą arba kuriose yra jų registruotoji būstinė, centrinė administracija arba pagrindinė verslo vieta)

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
Austrija	„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
Belgija	„Deloitte Bedrijfsrevisoren“ / „Réviseurs d’Entreprises“ CVBA / SCRL
Bulgarija	„Deloitte Audit“ OOD
Kroatija	„Deloitte d.o.o. za usluge revizije“
Kipras	„Deloitte Limited“
Čekijos Respublika	„Deloitte Audit“ s.r.o.
Danija	„Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab“
Estija	AS „Deloitte Audit Eesti“
Suomija	„Deloitte“ Oy
Prancūzija	„Deloitte & Associés“
	„Deloitte Marque & Gendrot“
	„Audalian Commissaire“
	„BEAS“
	„Cisane“
	„Constantin Associés“
	„Constantin Entreprises“
	„D.B. Consultant“
	„ECA Audit“
	„Jacques Serra et Associés“
	„Laurens Michel Audit“
	„Opus 3.14 Audit Et Conseil“

ES / EEE valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
	„Pierre-Henri Scacchi et Associés“ „Revi Conseil“
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“ LLP
Italija	„Deloitte & Touche“ S.p.A.
Latvija	„Deloitte Audits Latvia“ SIA
Lichtenšteinas	„Deloitte (Liechtenstein)“ AG
Lietuva	UAB „Deloitte Lietuva“
Liuksemburgas	„Deloitte Audit“
Malta	„Deloitte Audit Limited“
Nyderlandai	„Deloitte Accountants“ B.V.
Norvegija	„Deloitte“ AS
Lenkija	„Deloitte Audyt“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa „Deloitte Audyt“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalija	„Deloitte & Associados, SROC“ S.A.
Rumunija	„Deloitte Audit“ OOD
Slovakija	„Deloitte Audit“ s.r.o.
Slovėnija	„Deloitte Revizija“ d.o.o.
Ispanija	„Deloitte“ S.L.
Švedija	„Deloitte“ AB
Jungtinė Karalystė	„Deloitte“ LLP „Deloitte Limited“ „Deloitte N.I. Limited“

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto iv papunktį

Audito įmonių, kurios yra tinklo narės, bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro: 2,1 mlrd. Eur³.

³ Bendra suma nustatyta remiantis kaip įmanoma tiksliau surinktais duomenimis. Tam tikros „Deloitte“ audito įmonės, įregistruotos atlikti teisės aktų nustatytą auditą atitinkamose valstybėse narėse, teikia įstatymų numatytas audito paslaugas, taip pat kitas audito, užtikrinimo ir ne audito paslaugas. Nors stengiamės surinkti konkrečią informaciją apie kiekvienos ES / EEE veikiančios „Deloitte“ audito įmonės apyvartą, tam tikrais atvejais kitų paslaugų apyvarta taip pat buvo įtraukta. Nurodyta apyvartos suma yra už metus, pasibaigusius 2020 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 eurai buvo perskaičiuojama taikant vidutinį valiutų keitimo kursą, galiojantį nuo 2019 m. birželio 1 d. iki 2020 m. gegužės 31 d.

B priedas | Finansinė informacija

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies k punkto i–iv papunkčius

2020 m. „Deloitte Lietuva“ pajamų pasiskirstymas:

Pajamos	Eurai
Teisės aktų nustatytas auditas (VI] ir VI] patrunuojamųjų įmonių)	1 072 266
Teisės aktų nustatytas auditas (ne VI] ir ne VI] patrunuojamųjų įmonių)	759 537
Ne audito paslaugos (audituojamoms VI] ir VI] patrunuojamosioms įmonėms)	37 828
Ne audito paslaugos(kitoms įmonėms)	2 858 858
Iš viso	4 728 489

C priedas | Viešojo intereso įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto iv papunktį

2020 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais „Deloitte Lietuva“ audituotos viešojo intereso įmonės (VIĮ):

Pavadinimas	Finansiniai metai
„Gjensidige“ ADB	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Telia Lietuva“	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Amber Grid“	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Litgrid“	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Novaturas“	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Kelių priežiūra“	2019 m. gruodžio 31 d.

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 savaime paslaugų klientams neteikia. Daugiau informacijos galite rasti adresu 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 „Deloitte“ tinklas, kurį sudaro apie 312 000 profesionalų, kuria įtaką darančius pokyčius „Deloitte“ svetainėje 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 priimdami sprendimą ar imdamiesi veiksmų, kurie gali turėti įtakos jūsų finansinei būklei ar verslo veiklai, turėtumėte pasikonsultuoti su kvalifikuotu specialistu.

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.