

# Deloitte.



2022 m. skaidrumo pranešimas  
UAB „Deloitte Lietuva“

Paskelbta 2023 m. balandžio 28 d.



# Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ partnerio laiškas	1
„Deloitte“ tinklas	2
„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms	6
Išorės ir vidaus audito kokybės stebėseną	20
Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai	23
Priedai	28
A priedas   ES / EEE audito įmonės	29
B priedas   Finansinė informacija	31
C priedas   Viešojo intereso įmonės	32

# UAB „Deloitte Lietuva“ partnerio laiškas<sup>1</sup>

Kviečiame peržiūrėti „Deloitte Lietuva“ skaidrumo pranešimą ir sužinoti, kas įvyko per praėjusius 2022 metus. Jūsų lūkesčiai yra tai, nuo ko mes „Deloitte“ pradėdami teikti savo paslaugas. Nuolat investuojame į darbuotojus ir audito proceso tobulinimą, o naudodamiesi technologijomis efektyviai ir rezultatyviai geriname paslaugų procesą. Visada siekiame išlikti sąžiningais ir siekti savo tikslo kurti įtaką darančius pokyčius bei didinti vertę orientuojantis į iš tiesų svarbius pokyčius.

Tiek visas pasaulis, tiek ir mūsų šalis išgyveno dar vienus neramumų kupinus metus. Kai kurioms rinkoms nespėjus atsigaivinti nuo COVID-19 pasekmių, jas ir vėl supurtė karas Ukrainoje. Europoje jis sukėlė grandininę reakciją – brango pragyvenimas, prasidėjo humanitarinė krizė ir kilo energijos trūkumo grėsmė. Visa tai paskatino mus iš naujo įvertinti socialines vertybes ir tai, kaip verslas gali formuoti ir veikti aplinką. Besikeičiant aplinkybėms toliau orientuojamės į savo tikslą kurti pokyčius, kurie daro įtaką mūsų darbuotojams, klientams ir bendruomenėms. Šio tikslo siekiame laikydamiesi etikos, sąžiningumo, nepriklausomumo ir skaidrumo principų.

Audito profesija turi prisitaikyti prie sparčios technologinės ir reguliavimo aplinkos kaitos ir tapti itin lanksčia, bet tuo pačiu audito kokybę išlaikančia profesija. Esame įsipareigoję vykdyti visuotinės svarbos misiją užtikrinti pasitikėjimą ir užtikrintumą kapitalo rinkomis. Nuolat tobulėjame ir siekiame diegti atsirandančias naujas aukščiausios kokybės užtikrinimo ir audito paslaugų teikimo priemones, pagrįstas duomenų apdorojimo principu ir debesijos technologijomis (angl. *cloud-first*).

Mūsų tikslas yra kurti įtaką darančius pokyčius, o įsipareigojimas užtikrinti kokybę yra mūsų įmonės kultūros esmė. Taip įtvirtiname požiūrį į tai, kas esame ir kuo būsim 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 akto nustatyto audito reikalavimų*.



Simonas Rimašauskas

Generalinis direktorius

UAB „Deloitte Lietuva“



<sup>1</sup> 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 Holdings Limited“ ir „Deloitte France“, „Deloitte Germany“, „Deloitte Luxembourg“ and „Deloitte Austria“, „Deloitte Portugal“ ir „Deloitte Turkey“ 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

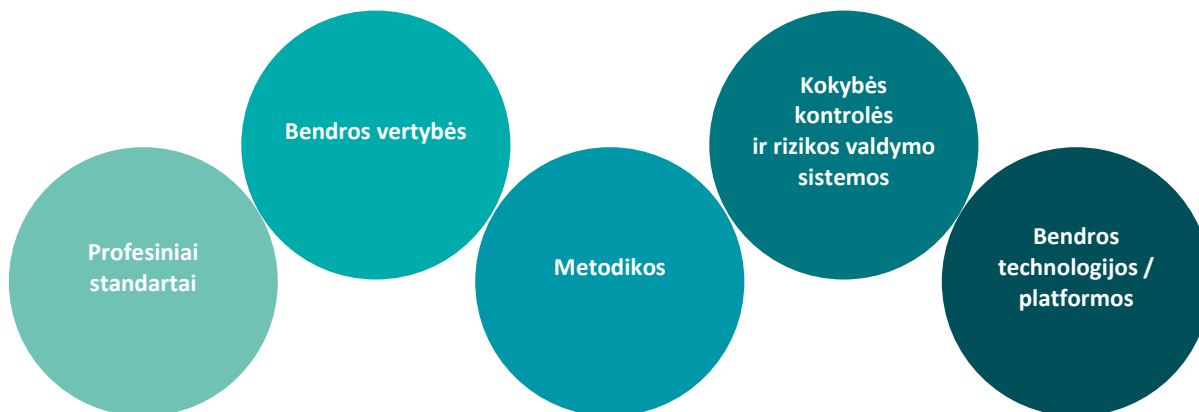
neteikia jokių specialistų paslaugų ir nevykdo komercinės veiklos.

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 (taip pat vadinamas „Deloitte organization“) – tai tarptautinis bendrovių narių ir jų filialų tinklas, veikiantis daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Šios atskiros ir nepriklausomos bendrovės narės veikia naudojamos 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, 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.

„Deloitte“ – tai prekių ženklas, kuris apima apie 415 000 atsidavusių nepriklausomose bendrovėse dirbančių audito ir kitų sričių 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 organisation“. Kiekviena DTTL bendrovė narė ir (arba) su ja susijusi bendrovė teikia paslaugas konkrečiuose geografiniuose regionuose

laikydamosi 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 veiksnių, 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, 01116 Vilnius, Lietuva, juridinio asmens kodas 111525235.

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

Remiantis UAB „Deloitte Lietuva“ įstatais, vienintelis bendrovės akcininkų paskirtas bendrovės valdymo organas – generalinis direktorius Simonas Rimašauskas.

Jis kartu su aukštesnio lygmens vadovais rengia ir įgyvendina Audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo Lietuvoje strategiją, įskaitant susijusių politiką ir tvarką. Visose savo veiklos srityse „Deloitte Lietuva“ vyresnieji projektų vadovai yra atsakingi už svarbiausią tikslą – audito kokybę užtikrinimą, įskaitant taikomų profesinių standartų ir reguliavimo reikalavimų laikymąsi. „Deloitte Lietuva“ strategija yra parengta remiantis „Deloitte“ tinklo bendrovių bendra strategine kryptimi.

„Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktikos vadovas ir aukštesnio lygio vadovybė dalyvauja „Deloitte“ tinklo grupių darbe. Šios grupės nustato kokybės standartus, stebi jų laikymąsi bei inicijuoja daugybę su audito kokybe susijusių veiklų.

## Mūsų tikslai ir įsipareigojimai: skleisti pasitikėjimą ir užtikrintumą

„Deloitte Lietuva“ tikslas – kurti lūkesčius pralenkiančią įtaką darančius pokyčius. Tai reiškia, kad siekdami teikti aukščiausio lygio audito ir užtikrinimo paslaugas nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugų procesą, pasitelkiame pažangiausias technologijas ir naudojames įvairiais įgūdžiais, žiniomis bei patirtimi. Labai didžiuojames galėdami skatinti pasitikėjimą ir užtikrintumą kapitalo rinkomis ir esame įsipareigoję nuolat kelti kokybės kartelę bei visada veikti sąžiningai, nepriklausomai ir skaidriai. Todėl nuolat tobuliname gebėjimus teikti aukštos kokybės audito ir kitas užtikrinimo paslaugas bei stipriai prisidėti formuojant auditoriaus profesijos ateitį.



# „Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų reikšmė kapitalo rinkoms

## Dėmesys audito kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti audito kokybę yra mūsų veiklos ašis. Nepriklausomas auditas yra esminis finansinės atskaitomybės ekosistemos elementas, skirtas apsaugoti investuotojų ir kitų suinteresuotųjų šalių interesus, taip pat skatinti veiksmingą kapitalo rinkų funkcionavimą. „Deloitte“ puikiai supranta savo įsipareigojimą teikti audito paslaugas atsižvelgiant į dabartinės aplinkos iššūkius ir sudėtingumą, kartu laikantis profesinių ir reguliavimo standartų. Finansinės atskaitomybės ekosistema gali tinkamai funkcionuoti, tik kai auditoriai tinkamai atlieka savo vaidmenį.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi padaryti daugiau nei vien tik laikytis reguliavimo reikalavimų ir pateisinti lūkesčius. „Deloitte“ ketina viršyti lūkesčius ir įtvirtinti profesinės kompetencijos standartus. Norėdami pasiekti tokio tikslo, privalome tvirtai įsipareigoti užtikrinti audito kokybę.

## „Deloitte“ atlikti įmonių auditai

Teikdama kapitalo rinkoms paremti skirtas audito ir užtikrinimo paslaugas, „Deloitte“ daug dėmesio skiria auditui įmonių, kurios teikia viešą interesą tenkinančias paslaugas ir kuriose galime atlikti kokybišką, galiojančiais etikos ir profesiniais standartais, įstatymais ir kitais teisės aktais pagrįstą ir jų reikalavimus bei etikos ir nepriklausomumo principus atitinkantį auditą.

„Deloitte Lietuva“ taikoma griežta būsimų klientų ir audito užduočių prisiėmimo, esamų audito užduočių tęsimo bei audito užduočių rizikos įvertinimo politika ir tvarka. Ši politika ir tvarka yra skirtos užtikrinti, kad „Deloitte Lietuva“ prisiims ir tęs tik tokias audito užduotis:

- kurias įgyvendinti turima pakankamai kompetencijų ir pajėgumų, įskaitant laiką ir išteklius;
- kurias įgyvendinant bus laikomasi galiojančių profesinių standartų, įstatymų ir kitų teisės aktų, įskaitant susijusius su etikos ir nepriklausomumo principais, interesų konfliktų vertinimu ir kitus aspektais;

- įsitikinusi, kad kliento vadovybė veikia sąžiningai ir laikydamosi mūsų bendrųjų vertybių.

Norimas išlaikyti klientas yra svarbus mūsų audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategijos ir bendrųjų vertybių aspektas, formuojantis mūsų elgseną taip, kad galėtume būti pavyzdžiu, elgtis sąžiningai, rūpintis vieni kitais, skatinti įtrauktį bei bendradarbiauti siekiant išmatuojamo poveikio. Visada savęs klausiame, su kokiomis įmonėmis norėtume būti siejami. Siekdami atsakyti į šį klausimą, parengėme pareiškimą dėl norimos prisiimti audito ir užtikrinimo paslaugų rizikos (angl. *Risk Appetite Statement*), kuriuo remiantis siekiame išlaikyti santykius su klientu. Pareiškimas dėl norimos prisiimti rizikos gali būti naudojamas kaip priemonė skatinti ryžtingą rizikos aptarimą bei kaip pagrindas veiksmingai ir patikimai aptarti ir kvestionuoti sprendimus dėl kliento prisiėmimo ir santykių su juo tęstinumo. Pareiškimas, kaip nurodyta toliau, turi lemiamą įtaką rizikos valdymo kultūrai. Be to, jis skirtas užtikrinti sprendimų dėl užduočių prisiėmimo ir tęsimo priėmimo proceso nuoseklumą:

„Deloitte“ norima prisiimti audito ir užtikrinimo paslaugų portfelio rizika lemia mūsų į tikslą orientuotus planus ir įtvirtina mūsų Verslo elgesio principus, kuriais remiantis formuojami aiškūs visų mūsų veiksmų tiek darbe, tiek už jo ribų, standartai, kad galėtume kurti ir išlaikyti tvarų verslą dabarties ir ateities kartoms.

Atsižvelgdami į savo įsipareigojimą veikti tikslingai ir viešojo intereso labui, suprantame, kad tam tikros rizikos prisiėmimas yra neišvengiama verslo veiklos pasekmė. Siekdami teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas, aktyviai nustatome ir valdome riziką naudodamiesi savo kokybės kontrolės procesais, politika ir tvarka, kad galėtume priimti pagrįstus sprendimus, atitinkančius mūsų strategiją ir vertybes.

Mes siekiame suformuoti tokį portfelį klientų, kurie laikytųsi mūsų bendrųjų vertybių, gerbtų mūsų specialistus, pripažintų kylančias problemas ir socialinę atsakomybę bei būtų įsipareigoję užtikrinti skaidrumą



finansinių ataskaitų ekosistemos suinteresuotosioms šalims. Mes stengiamės suformuoti tokį portfelį, kuriame nebūtų nesąžiningų, neteisėtą veiklą vykdančių, finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų autentiškumo principo nesilaikančių klientų arba klientų, kurie nenori įdiegti ir palaikyti pakankamą vidaus kontrolę ir susijusių procesų.

## Audito ir užtikrinimo paslaugos – ateitis ir dabartis

Lūkesčiai yra tai, nuo ko mes „Deloitte“ pradame teikdami savo paslaugas.

Mūsų veiklos ašis – tai mūsų darbuotojų įsipareigojimas veikti sąžiningai ir viešojo intereso labui bei suteikti aukštos kokybės užtikrinimą dėl sričių, kurios labiausiai rūpi mūsų suinteresuotosioms šalims.

Iki šiol teikėme aukščiausios kokybės paslaugas ir ketiname toliau laikytis šio įsipareigojimo dėmesį sutelkdami į darbuotojų kompetencijos, procesų ir technologijų tobulinimą. Kiekvienas iš šių pagrindinių komponentų yra mums svarbus įgyvendinant geresnės ateities viziją ir kuriant pokyčius, kurie ne tik atitinka lūkesčius, bet ir juos viršija.

Kaip visa tai veikia? Nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugas, pasitelkiame veržlius protus, efektyvius procesus ir pasaulinio lygmens technologijas, naudojamas visoje mūsų organizacijoje, kartu pasikliaudami savo ilgalaikę patirtimi. Aukštos kokybės paslaugas teikiame naudodami veiksmingus ir rezultatyvius būdus, kad užtikrintume sąžiningumą, didintume pasitikėjimą ir kurtume vertę kartu susitelkdami į tai, kas iš tiesų yra svarbu.

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 technologinių sprendimų diegimas reaguojant į besikeičiančią aplinką.

## Audito paslaugų kokybės užtikrinimas pasitelkiant procesus, žmones ir reaguojant į technologines permainas<sup>2</sup>

Vadovaudamasi „Deloitte“ metodika, „Deloitte“ diegia naujoves esminiuose audito procesuose: 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 geriname mūsų atliekamų auditų kokybę, kartu kurdami geresnę mūsų talentingųjų darbuotojų patirtį, o klientams – galimybę naudotis paprastesnio, skaitmenizuoto audito paslaugomis, užtikrinančiomis didesnį skaidrumą ir įžvalgumą.

Gebėjimas naudotis naujovėmis ir technologijomis yra neatsiejamas nuo šiuolaikinės greitai augančios verslo aplinkos. Jo tikimasi ir iš audito paslaugas teikiančių specialistų. Šiuolaikinėje verslo aplinkoje auditas turi būti dinamiškas, daugialypis ir įžvalgus. Augant tikralaikės ir aktualios informacijos poreikiui, turime tobulinti savo audito procesą, nes mūsų audituojamos įmonės diegia naujoves savo verslo aplinkoje ir procesuose. Pasikliaudama naujomis technologijomis ir duomenimis, „Deloitte Lietuva“ pateikia gilesnių įžvalgų, kuriomis remiantis savo suinteresuotosioms šalims galime teikti nuoseklesnes, skaidresnes ir vertingesnes audito ir užtikrinimo paslaugas. Siekdama kurti lūkesčius viršijančius pokyčius, „Deloitte“ pasitelkia veržlius protus, efektyvius procesus ir visoje mūsų organizacijoje naudojamas pasaulinio lygmens technologijas.

„Deloitte Lietuva“ auditoriai tobulina procedūras pasitelkdami daugiau duomenimis pagrįstas analizes, kognityvias ir debesijos sprendimais grindžiamas technologijas, tokias kaip dirbtinis intelektas (DI). Tą iš dalies lemia didėjantis tokių priemonių automatizavimas ir veiksmingumas bei „Deloitte Lietuva“ siekis būti pirmais, kurie išbando mūsų audituojamų įmonių naudojamas technologines naujoves.

„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. „Deloitte“ naudojamos holistinės audito platformos – „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“ – demonstruoja mūsų įsipareigojimą teikti skaitmenizuotas, aukštos kokybės bet kokio dydžio ir sudėtingumo įmonių audito paslaugas. „Deloitte Omnia“ – tai mūsų debesijos sprendimais pagrįsta ir visą audito ciklą apimanti platforma, skirta naudoti didelių, įskaitant biržinių, įmonių audito metu, tuo tarpu „Deloitte Levvia“ – supaprastinto, pagal dydį

<sup>2</sup> Daugiau informacijos apie „Deloitte“ audito naujoves skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

pritaikyto skaitmenizuoto konkrečių privačių įmonių audito metu. Per kitus ateinančius kelerius metus toliau nuolat tobulinsime, gerinsime ir plačiai diegsime šias dvi platformas. „Deloitte“ taip pat naudojami savo kurtomis naujovišku duomenų ir analizės sprendimų ir integruotomis naujovių diegimą skatinančiomis priemonėmis, kurios visos susiejamos debesyje.

## Auditas neramumų laikotarpiu

Pastaraisiais metais pasaulis išgyveno išskirtinių iššūkių ir netikrumo laikotarpį – nuo COVID-19 pandemijos sukeltų socialinių pokyčių iki karo Ukrainoje sąlygotos humanitarinės krizės. Šie istorijos posūkiai lėmė neregėtos spartos pokyčius profesijoje, todėl šiuo laikotarpiu „Deloitte“ pirmenybę teikė savo darbuotojų saugumui ir gerovei. Visą pasaulį apėmusių sunkumų ir ekonominio neapibrėžtumo laikais itin svarbu teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas. Dabar, kaip niekad anksčiau, investuotojai ir suinteresuotosios šalys tikisi, kad auditoriai skatins pasitikėjimą kapitalo rinkomis ir užtikrins jų objektyvumą.

Nepaisant išskirtinių dabartinės aplinkos iššūkių, „Deloitte Lietuva“ tvirtai vykde savo įsipareigojimą laikytis visų etikos, sąžiningumo, nepriklausomybės ir skaidrumo principų, kartu veikdama viešojo intereso labui. Mes suprantame, kaip svarbu vykdyti savo profesinę pareigą ir vaidmenį skatinant pasitikėjimą ir užtikrintumą finansinės atskaitomybės ekosistema. Ketiname ir toliau tvirtai laikytis apskaitos ir užtikrinimo paslaugas teikiantiems specialistams taikomų principų:

- laikytis profesinio skepticizmo ir reikiamo atidumo principo;
- kritiškai vertinti surinktus audito įrodymus bei jų pakankamumą ir tinkamumą reaguojant į riziką;
- priimti argumentuotus ir aiškiai sudokumentuota informacija pagrįstus profesinius sprendimus;
- puoselėti konsultavimo kultūrą;
- palaikyti ryšį ir teikti abipusę paramą.

Šiuo tebesitęsiančio neapibrėžtumo laikotarpiu visos finansinės atskaitomybės ekosistemos suinteresuotosios šalys (įskaitant vyriausybes, finansų įstaigas, įmonių vadovybę, už valdymą atsakingus asmenis, auditorius ir investuotojus) turi priimti svarbų sprendimą apimantį supratimą apie padidėjusią apgaulės riziką, naujus ar skirtingus rizikos veiksnus ir galimus vidaus kontrolės aplinkos pokyčius. Nors neapibrėžtumai yra numatyti

galiojančiose apskaitos sistemose, finansinių ataskaitų vartotojai ir reguliavimo institucijos turėtų pasiruošti tam, kad 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. Didėsnis 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.

Norėdama atlikti aukštos kokybės auditus, „Deloitte“ ir toliau remiasi profesiniais standartais, „Deloitte“ politika ir rekomendacijomis, tvirtais konsultantų ir specialistų tinklais bei nepriekaištingu kruopštumu. Naudodamasi technologijomis ir infrastruktūra „Deloitte“ galėjo lanksčiai ir greitai reaguoti į įvairius darbo aplinkoje kylančius trikdžius, įskaitant perėjimą prie darbo virtualioje erdvėje. Imdamiesi tokių atsakomųjų veiksmų galėjome toliau tinkamai taikyti „Deloitte“ audito atlikimo metodus per visą istorinių iššūkių kupiną laikotarpį.

Pertvarkiusi audito procesus ir pritaikiusi juos intensyvėjančios dinamikos darbo aplinkoje, „Deloitte“ reagavo į sparčiai besikeičiančius poreikius ir reikalavimus talentų srityje. Tai apima daugybę metų taikytų darbo metodų keitimą ir hibridinėje darbo aplinkoje dirbančių darbuotojų palaikymą.

Ateityje „Deloitte Lietuva“ ketina toliau stengtis kurti nuosekliai atliekamo audito patirtį atsižvelgdama į besikeičiančius audituojamų įmonių ir mūsų darbuotojų lūkesčius.

## Daugiadalykis modelis (DDM)

Visame „Deloitte“ tinkle taikomas „Deloitte“ patikimas daugiadalykis verslo modelis (angl. *Multidisciplinary Business Model*, MDM), apimantis audito, mokesčių, patariamąsias ir konsultacines paslaugas, yra svarbus aukštą audito paslaugų kokybę užtikrinantis aspektas. Šis išskirtinis modelis tikslingai tarpusavyje susieja įvairių sričių „Deloitte“ specialistus, turinčius daugybę patirties, įgūdžių ir kompetencijos, kad jie galėtų pasiūlyti gilesnių įžvalgų ir suteikti aukštos kokybės paslaugas. Auditoriai vis dažniau pasitelkia įvairių sričių specialistus, kurie padeda atlikti apskaitinius įvertinimus ir nustatyti tikrąją vertę. Tai tapo kaip niekad svarbu, nes įmonių finansinėse ataskaitose būtina atskleisti su COVID-19 susijusius neapibrėžtumus ir dėl to atsirandančius makroekonominius veiksnius. Be to, artimiausioje ateityje įmonių rengiamų ataskaitų apimtis turėtų sparčiai plėstis, o finansinių ataskaitų ir įmonių atskleidžiamos informacijos sudėtingumas dėl ESG klausimų ir kitų aktualių dalykų turėtų ir toliau didėti. Pažymėtina, kad vis plačiau naudojantis dideliais duomenimis kartu su kitais pažangias skaitmeniniais sprendimais, atitinkamai augs duomenų analitikų ir IT specialistų poreikis. DDM teikiami pranašumai yra šie:

- įžvalgas tam tikrų sektorių klausimais ar temomis (pvz., apie klimato kaitą, valdyseną, įmonės strategiją ir pan.) galima sukurti pasitelkus keletą perspektyvų, o tai auditoriams leidžia geriau suprasti su audito atlikimu susijusią verslo riziką;
- audito ir užtikrinimo paslaugų specialistų tiesioginė prieiga prie specializuotų išteklių kitose verslo srityse. Taip didinama audito kokybė, nes auditoriai gali pasitelkti patariamąsias paslaugas teikiančius specialistus, kurie yra įgudę ne tik audito ir užtikrinimo srityse, žiniomis ir patirtimi;
- įvairialypės veiklos organizacija padeda pritraukti ir išlaikyti geriausius specialistus;
- intelektinio kapitalo prieinamumas įmonių tinkle, siekiant naujinti audito procesus, technologijas ir kt.;
- skirtingos verslo dalys skirtingais laikotarpiais skirtingose rinkose auga skirtingais tempais; „Deloitte“ 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.

Tačiau „Deloitte“ pripažįsta, kad interesų konfliktai yra galimi ir tikėtini, todėl laikosi griežtos nepriklausomybės politikos ir sistemos, skirtos užtikrinti, kad „Deloitte“ strategija būtų vykdoma laikantis reguliavimo ir profesinių reikalavimų. Kai kuriose srityse „Deloitte“ taikoma politika yra griežtesnė nei profesinių standartų ar įstatymų arba kitų teisės aktų reikalavimai.

## Aplinkos apsaugos, socialinės atsakomybės ir valdysenos (angl. Environmental, Social and Governance, ESG) ataskaitos<sup>3</sup>

Verslą grindžiantys aspektai sparčiai kinta, ilgalaikis atsparumas ir gebėjimas kurti ilgalaikę vertę yra tiesiogiai susijęs su suderinimu su visuomenės vertybėmis ir lūkesčiais. Rinkos dalyviai ir platesnis suinteresuotųjų subjektų ratas ragina pateikti daugiau įžvalgų apie tai, kaip organizacija ketina kurti, išlaikyti ir, laikui bėgant, didinti įmonės vertę, o ypač jie reikalauja daugiau skaidrumo ESG poveikio bei sąsajos tarp įmonės verslo modelio ir strategijos klausimais.

Auga įmonių susidomėjimas galimybe integruoti su klimato kaita ir kitais ESG kriterijais susijusius aspektus į vidaus kontrolės politiką ir tvarką, didinti sistemų, procesų brandą bei valdyti su klimato kaita ir kitais ESG klausimais susijusią informaciją. Už valdymą atsakingi asmenys (pvz., Audito komitetai, Valdybos) svarsto galimybę integruoti ESG aspektus į savo vykdomas funkcijas, susijusias su organizacijų vadovybės, jų ataskaitų rengimo, duomenų rinkimo proceso ir kontrolės priemonių įgyvendinimo priežiūra.

Ataskaitų teikimo sistema, reaguodama į augantį poreikį ir atsižvelgdama į suinteresuotųjų šalių poreikius, sparčiai keičiasi, standartų rengimo funkciją perduodant Tarptautinei tvarumo standartų valdybai, o reglamentavimą įgyvendinat pasauliniu mastu. Standartų rengimo ir reglamentavimo pokyčiais siekiama ne tik užtikrinti pasauliniu mastu teikiamų pagrindinių ataskaitų skaidrumą ir nuoseklumą, bet ir aiškiai parodyti, kad finansinių ataskaitų duomenys, pateikiami kartu su tvarumo ataskaitų informacija, yra esminis suinteresuotųjų šalių požiūrio į subjekto vertę formavimo aspektas.

Skiriant daugiau dėmesio šiai informacijai ir ją atidžiau tikrinant, didėja ir pasitikėjimo atskleidžiamos informacijos kokybe poreikis, o tą galima pasiekti teikiant užtikrinimo dėl ESG informaciją. „Deloitte“ tiki audito įmonės suteikto užtikrinimo dėl ESG informacijos teikiama nauda. Objektyvumas, patikimumas ir sąžiningumas – tai labiausiai užtikrinimo paslaugas teikiančių subjektų vertinamos savybės. Nereikėtų pamiršti ir kitų labai svarbių jų savybių, tokių kaip nepriklausomumas, profesinis skepticizmas, įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas ir tinkamas parengimas jas teikti.



<sup>3</sup> Daugiau informacijos apie „Deloitte“ ESG principų laikymosi skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

Toliau apibūdinti specialūs veiksmai, kurių „Deloitte“ imasi, kad galėtų atlikti aukštos kokybės auditą, kurio metu tinkamai įvertinama su klimato kaita susijusi rizika ir galimybės:

- šviečia „Deloitte“ specialistus apie klimato kaitą ir poveikį audituojamoms įmonėms platindama tokią medžiagą kaip mokomoji programa apie klimato kaitą, tvarka ir susijusios gairės, kaip audito metu vertinti su klimato kaita susijusius dalykus;
- dalyvaudama diskusijose aktyviai pasisako už visuotinius tvarumo standartus: remia penkių tvarumo standartus rengiančių institucijų veiklą, prisideda prie TFAS fondo su klimato kaita susijusių atskleidimų rengimo darbo ir aktyviai dalyvauja įvairiose pasaulinėse platformose, tokiose kaip Pasaulio ekonomikos forumas ir 2021 m. Jungtinių Tautų klimato kaitos konferencija (COP 26).

„Deloitte“ palaiko nuolatinį visų finansinės atskaitomybės ekosistemos dalyvių bendradarbiavimą ir bendras pastangas, kad būtų parengti ir įgyvendinti visuotiniai taikomi standartai, kuriais remiantis ESG informacija būtų vertinama, atskleidžiama ir galiausiai pateikiamas dėl jos užtikrinimas.

Be to, siekdama padėti pasiekti Paryžiaus susitarimo tikslus visame pasaulyje, „Deloitte“ pradėjo įgyvendinti strategiją [WorldClimate](#), kuria siekia skatinti atsakingų klimato kaitą mažinančių sprendimų pasirinkimą „Deloitte“ tinkle ir už jo ribų.



## Profesinis tobulėjimas ir veiklos rezultatų valdymas

„Deloitte“ puoselėjamoje kokybės siekimo kultūroje ir mokymo programose darbuotojams skiriamas didžiausias dėmesys. „Deloitte“ specialistai turi techninių darbo įgūdžių, laikosi aukštų etikos, sąžiningumo, profesinio skepticizmo ir objektyvumo principų, ryžtingai ir atsakingai priima profesinius sprendimus ir pasikliauna patirtimi. Nuolat tobuliname savo įgūdžius, žinias ir patirtį, kad galėtume viršyti lūkesčius ir kurti prasmingus pokyčius.

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

Skirtingą išsilavinimą, gebėjimus ir įgūdžius turintys „Deloitte“ specialistai plečia mūsų organizacijos gebėjimus, kai teikiame aukščiausios kokybės audito paslaugas. Būdami „Deloitte“ mes visi vieningai įgyvendiname „ALL IN“ programą, skirtą didinti įvairovę, lygybę, įtrauktį ir novatoriškumą.

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

„Deloitte“ vykdo tvaraus audito ir užtikrinimo paslaugų veiklą, kurioje darbuotojai yra įvertinami bei apdovanojami ir kurioje nuolat investuojama į jų ateitį.





## Mokymosi ir plėtros iniciatyvos

Pakeistas „Deloitte“ požiūris į audito paslaugų teikimą įneša permainas į specialistų suvokimą, kaip turi būti teikiamos audito paslaugos. Audito komandoms suteikiama galimybė naudotis pažangiomis priemonėmis ir technologijomis, be to, jos gali plačiau taikyti duomenų analizę ir, naudodamosi darbo proceso gairėmis, atlikti visą auditą nuo pradžios iki galo. Tai reiškia, kad „Deloitte“ 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 kompetenciją. Kaip ir anksčiau, didelę svarbą turi tokie įgūdžiai, kaip pavyzdžiui, išplėstinė duomenų analizė, projektų valdymas, kritinis mąstymas, komunikacija, gebėjimas priimti profesinį sprendimą, apskaitos ir audito principų taikymas siekiant padidinti darbo našumą ir atlikti aukštos kokybės užduotis. Tobulindami gebėjimus bei įgūdžius stipriname pasitikėjimą ir kaip niekad anksčiau geriau įvertiname 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, „Deloitte“ taiko 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, truncančius 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, specifines funkcijas atitinkančios techninės kompetencijos ir specializacijos kompetencijos).
- Lūkesčiai dėl visų klientų aptarnavimo specialistų atliekamų funkcijų yra aiškiai apibrėžti, o talentams keliamuose reikalavimuose (angl. *Talent Standards*) įtvirtinta, kokių įgūdžių privalo turėti skirtingo lygmens audito specialistai.

„Deloitte“ taip pat sukūrė audito užduotyse dalyvaujantiems specialistams atskiras mokymosi galimybes, kuriomis naudodamiesi jie gali gilinti savo žinias ir supratimą apie audito procesus. Be to, reaguodami į besikeičiančius verslo poreikius, išplėtėme savo siūlomas užtikrinimo dalykų mokymo programas.

„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 Global“ audito ir užtikrinimo dalykų mokymo programa.

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“ siūlo struktūrizuoto, formalaus mokymosi programas, pvz., vidinius arba išorinius mokymus, seminarus ar internetinius mokymus 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 visų darbuotojų profesinių žinių bei įgūdžių ugdymą visame pasaulyje. Tai yra pažangiausi mokymosi ir plėtros centrai, orientuoti į „Deloitte“ kultūrą ir įtvirtinti tarpusavio susietumo bei lyderystės principais, kurie pasižymi itin įtraukia mokymosi aplinka<sup>[2]</sup>.

# Deloitte. University

## Atlygis

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, kurią įrodo teigiami atsiliepimai apie paslaugas arba išorės patikrinimų rezultatai, kompetenciją, sąžiningumą, profesionalumą, verslumą, nepriklausomumą ir taisyklių / reikalavimų laikymąsi.

## Pritraukimas ir išlaikymas

Dabartinėmis sąlygomis dėl talentų tenka gerokai pakovoti, todėl darbuotojų pritraukimas ir išlaikymas yra strateginis „Deloitte“ prioritetas. Suprantame, su kokias iššūkiams susiduria mūsų darbuotojai, ir mums pasitaikusias daugelio neįvertintas galimybes atkurti ryšius. „Deloitte“ deda daug pastangų, kad galėtų pakeisti audito ir užtikrinimo srities talentų patirtį: keičia požiūrį į darbo metodus, kad išlaikytų daugiau darbuotojų ir dar labiau padidintų įvairovę, lygybę, įtrauktį ir gerovę. Ieškome galimybių drauge įgyti daugiau talentų paieškos ir išlaikymo patirties. Tokiu dėmesiu darbuotojams ir geriausių talentų išlaikymo principais geriname „Deloitte“ galimybes atlikti aukštos kokybės auditus.



Nepaisant iššūkių, 2021 metais „Universum“ ir vėl skyrė „Deloitte“ apdovanojimą „Pasaulyje patraukliausias profesionalių paslaugų srities darbdavys“.

## Socialiniai pokyčiai

### Kasdien kuriame įtaką darančius pokyčius

Tikime, kad žmogiškasis ryšys gali pasitarnauti kuriant inovatyvius sprendimus ir išliekamąją vertę turintį atsaką į šiandien mums opius klausimus. Tik sutelkę visų mūsų – „Deloitte“ tinklo darbuotojų, klientų, ne pelno siekiančių organizacijų ir bendruomenių – galią galėsime įgyvendinti siekį kurti ilgalaikę socialinę gerovę užtikrinančius pokyčius.



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

## „Deloitte“ prioritetinis dėmesys audito kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti audito kokybę yra labai svarbus bet kokioje mūsų veiklos srityje, todėl nepaliaudami stengiamės jį įgyvendinti – nuo kokybės ir kompetencijos kultūros puoselėjimo visame tinkle iki verslo ir finansų prioritetų nustatymo bei veiksmingų audito metu taikomų procesų, priemonių ir technologijų kūrimo. „Deloitte“ prekių ženklas siejamas su atliekamais aukštos kokybės auditais ir ryžtu nuolat tobulinti savo kokybės kontrolės sistemą. Siekiant nuolat didinti „Deloitte“ vaidmenį ginant viešąjį interesą ir prisidedant prie efektyvaus finansinės ekosistemos funkcionavimo, būtina užtikrinti, kad audito kokybė gerėtų atsižvelgiant į naujas ekonomikos, verslo ir reguliavimo sąlygas bei technologinę pažangą. „Deloitte“ prekių ženklas siejamas su atliekamais aukštos kokybės auditais ir ryžtu nuolat tobulėti.



## Vadovybės įsipareigojimai ir rodomas pavyzdys

„Deloitte“ kokybės ir kompetencijos kultūrą visų pirma lemia pavyzdys, kurį rodo visų lygių vadovai – nuo aukščiausios vadovybės iki visų mūsų biurų ir audito užduočių vadovų. „Deloitte“ skiriamą dėmesį audito kokybei įrodo tiesioginis vadovų įsitraukimas ir nuolatinis komunikavimas akcentuojant kokybiško audito svarbą. „Deloitte“ didžiulis ryžtas laikytis kokybės standartų pagrindžia ne tik tai, ką darome, bet ir tai, kas esame.

## Kokybės kontrolės sistema

„Deloitte“ mano, kad norint nepertraukiamai vykdyti aukštos kokybės audito užduotis, būtina įdiegti veiksmingą kokybės kontrolės sistemą. Be to, ir toliau daug investuojame į žmones, procesus ir technologijas, kurie yra „Deloitte“ kokybės kontrolės procesų pagrindas.

Reguliavimo ir standartus rengiančios institucijos Lietuvoje ir visame pasaulyje taip pat siekia toliau tobulinti audito įmonių kokybės kontrolės sistemas. 2020 m. gruodį TAUSV išleido naują, persvarstytą kokybės valdymo standartų rinkinį, įskaitant 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (1-asis TKVS). Remiantis 1-uoju TKVS parengtos kokybės valdymo sistemos turi būti sukurtos ir įdiegtos iki 2022 m. gruodžio 15 d., o reikalaujamas kokybės valdymo sistemos įvertinimas turi būti atliktas per vienerius metus nuo įdiegimo datos.

Veiksmingas 1-ojo TKVS įgyvendinimas yra pagrindinis „Deloitte“ audito kokybės strategijos elementas. „Deloitte Lietuva“, pasinaudodama ilgamete investavimo patirtimi ir jau įvykdytu pasižadėjimu padaryti daugiau nei reikalaujama pagal taikomus profesinius standartus, užbaigė 1-ojo TKVS įgyvendinimo procesą. „Deloitte Lietuva“ toliau bendradarbiauja su šios srities lyderiais tiek audito įmonėje, tiek ir visame tinkle, kad galėtų dar labiau sustiprinti iniciatyvų požiūrį į atliekamų užduočių kokybės valdymą – nustatant audito kokybės riziką, į ją reaguojant bei skatinant nuolatinę kokybės kontrolės procesų pažangą. Visa tai mums labai pravers ateityje, nes aplinka, kurioje veikiame, nuolat keičiasi ir darosi vis sudėtingesnė.

Laikantis „Deloitte“ nuolatinio tobulėjimo ir inovacijų kultūros, ši su standartų reikalavimų įgyvendinimu susijusi veikla suteikia galimybę kritiškai pažvelgti į tas sritis, kuriose galime toliau įgyvendinti ir pertvarkyti kokybės kontrolės sistemą. Audito kokybę visais atvejais laikome prioritetiniu ir svarbiausiu dalyku, o patikimus audito kokybės stebėsenos ir vertinimo procesus – neatsiejama mūsų gebėjimo nuolat tobulėti dalimi.

## Nepriklausomumas, objektyvumas ir profesinis skepticizmas

Aukštos kokybės auditui atlikti būtina laikytis nepriklausomumo, objektyvumo ir profesinio skepticizmo principų. Tai reiškia, kad „Deloitte“ turi nuolat skirti didelį ir apčiuopiamą dėmesį veikiant viešojo intereso labui ir kurti tokią kokybės kultūrą, kurioje būtina elgtis teisingai. „Deloitte“ nuolat stiprina svarbų vaidmenį, kurį atlieka auditoriai ir nepriklausomi vertintojai, turintys laikytis profesinio skepticizmo principo viso darbo metu. Tokia audito strategija atspindėta „Deloitte“ politikose, metoduose, tvarkose ir mokymo programose ir ji yra įtvirtinama kokybės kontrolės ir atskaitingumo priemonėmis.

## Audito strategija

„Deloitte“ strategija atlikti aukštos kokybės auditus įgyvendinama remiantis audito metodologija, vienodai taikoma visame „Deloitte“ tinkle, ir audito priemonėmis, kurias specialistai naudoja auditui planuoti, atlikti, jį prižiūrėti, peržiūrėti atliktą darbą, dokumentuoti, rengti išvadą ir informuoti apie kiekvieno audito rezultatus. „Deloitte“ audito strategija pagrįsta profesiniais standartais ir taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais.

Audito metodologija yra dinamiška – ji nuolat keičiasi, taip siekiant patenkinti besikeičiančius investuotojų, įmonių ir kitų suinteresuotųjų šalių poreikius. Joje atsižvelgiama į didelių duomenų prieinamumo ir valdymo bei statistikos mokslo pažangos svarbą nuolat gerinant „Deloitte“ atliekamų auditų kokybę.

„Deloitte“ audito metodologija pagrįsta rizikos analize, daug dėmesio skiriama finansinių ataskaitų sąskaitose rodomiems likučiams, atskleidžiamajai informacijai ir pagrindinėms prielaidoms, kad finansinės ataskaitos gali būti pagrįstai laikomos kaip reikšmingai iškraipytos.

## Procesai, skirti padėti „Deloitte“ specialistams atlikti aukštos kokybės auditus

„Deloitte“ specialistų audito metu naudojami išsklaidyti apimantys priemonės, rekomendacijos, medžiagų ir praktines audito atlikimo priemones, kurias visi mūsų specialistai gali rasti didžiulėje internetinėje bibliotekoje „Deloitte Global Technical Library“ bei auditui atlikti skirtose mūsų platformose. „Deloitte“ reguliariai skelbia specialistams skirtas apskaitos ir audito gaires ir komunikuoja apie pakeitimus, kuriuos būtina integruoti į audito rizikos vertinimą ir atsakus, taip siekiant užtikrinti ir didinti audito atlikimo kokybę.

## Konsultavimas

Kokybės ir rizikos valdymo aspektai yra neatsiejama „Deloitte“ audito paslaugų dalis. Todėl „Deloitte“ laikosi nuomonės, kad konsultavimasis yra labai svarbus bendradarbiavimu pagrįstas procesas, kurio metu galima rasti tinkamiausius atsakymus į sudėtingus klausimus. „Deloitte“ nustatė, kokiomis aplinkybėmis būtina konsultuotis su ne užduoties grupės nariais, siekiant pademonstruoti gebėjimą priimti tinkamo lygmens profesinį sprendimą ir kvestionuoti. Remiantis „Deloitte“ konsultavimo politika, išvados turi būti dokumentuojamos, išaiškinamos ir įgyvendinamos. Konsultavimo proceso efektyvumą lemia „Deloitte“ investicijos į konsultavimo specialistus, turinčius reikiamų įgūdžių ir patirties. Kartu su oficialiomis konsultacijomis, užduočių partneriai ir komandų nariai gali kreiptis papildomos informacijos ar įžvalgų į audito kokybės užtikrinimo komandą arba kitus organizacijos darbuotojus, turinčius specialių žinių.

## „Deloitte“ sėkmės sąlygos (DSS)

„Deloitte“ įsipareigojimą užtikrinti audito kokybę atspindi DSS – penki pagrindiniai veiklos principai, kurių būtina laikytis, norint atlikti aukštos kokybės auditus ir efektyviai valdyti riziką. Remdamosi visuotiniais DSS standartais audito įmonės gali įsivertinti pažangą šiose pagrindinėse srityse ir jas patobulinti. Šie standartai yra kasmet peržiūrimi.



# Išorės ir vidaus audito kokybės stebėseną

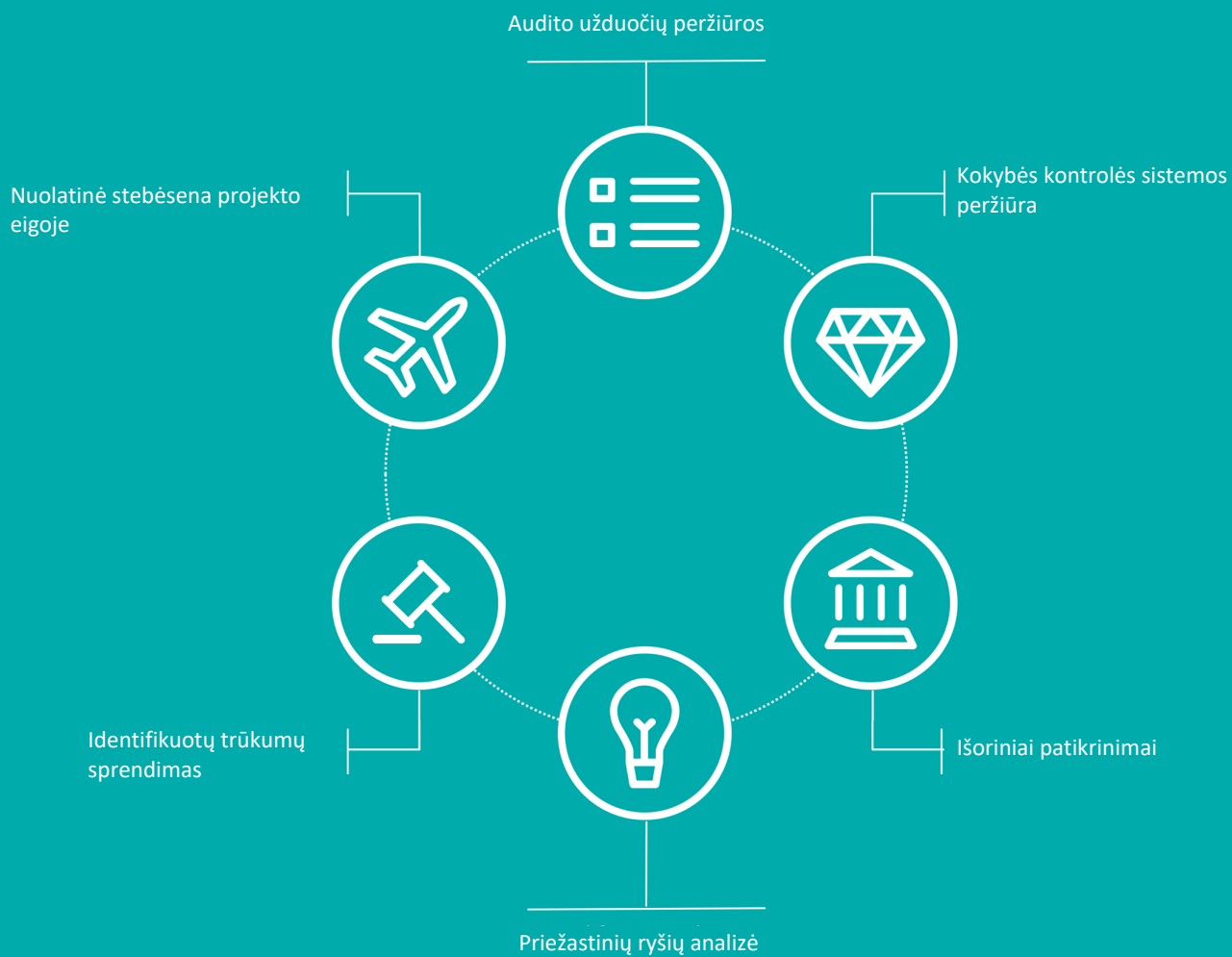
## **Audito kokybės stebėseną ir vertinimas**

„Deloitte“ prekės ženklas nuolat ir labai daug dėmesio skiria audito kokybei. Itin svarbu tai, kad „Deloitte“ audito paslaugos, nepriklausomai nuo to, kurioje pasaulio šalyje, būtų teikiamos nuosekliai ir kokybiškai.

„Deloitte“ audito kokybės stebėsenos ir vertinimo programa skirta laiku vadovybei komunikuoti svarbią ir patikimą informaciją, kad galima būtų nedelsiant imtis taisomųjų veiksmų ir nuolat tobulinti „Deloitte“ kokybės kontrolės sistemą. Tokiu būdu galima būtų nustatyti kokybės kontrolės sistemos trūkumus ir gerosios praktikos pavyzdžius bei įvertinti, kiek efektyvūs yra taisomieji veiksmai, kuriais siekiama gerinti audito kokybę.



# Audito kokybės stebėseną ir vertinimą



## Nuolatinė stebėseną projekto eigoje

„Deloitte Lietuva“ vykdamas nuolatinę audito kokybės stebėseną, audito problemos nustatomos tebevykdamas audito užduotis, kad galima būtų laiku priimti sprendimus ir imtis taisomųjų veiksmų. Visa tai įgyvendinama šiais veiksmais:

- 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;
- Nuolatinės stebėsenos projekto eigoje rezultatai vertinami bendrai, siekiant nustatyti, ar audito užduoties komandoms reikia papildomos informacijos ir pagalbos, susijusios su audito metodikos laikymusi ar jos atnaujintų nuostatų taikymu.

## 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;
- tinkamų specialistų (iš „Deloitte Lietuva“ bei kitose šalyse esančių „Deloitte“ tinkle bendrovių), turinčių reikiamų kompetencijų ir išmanančių konkrečius sektorius, identifikavimą, įskaitant centrinių peržiūros grupių steigimą.

## Kokybės kontrolės sistemos (KKS) peržiūra

KKS peržiūra apima daugelį elementų, pavyzdžiui, KKS procesų ir tvarkų pagrindinių sričių dokumentavimą bei KKS veikimo efektyvumo tikrinimo procedūras, įskaitant išsamios KKS peržiūros programos vykdymą. KKS testavimas yra neatskiriama audito įmonės vykdomo stebėsenos proceso dalis.

Remdamasi audito kokybės rodikliais (AKR), įskaitant „Deloitte“ sėkmės sąlygas (DSS), kurie naudojami kartu su kitomis metrikomis, „Deloitte Lietuva“ rengia audito kokybės veiksmų planus ir vykdo jų stebėseną bei teikia ataskaitas apie audito metu padarytą pažangą.

## Išoriniai patikrinimai

Be pačios „Deloitte Lietuva“ atliekamos audito kokybės stebėsenos, mūsų stebėseną taip pat vykdo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Vidaus stebėseną	Išorės stebėseną
2022 m. rugpjūčio 1 d., apima 2021 m. birželio 1 d.–2022 m. gegužės 31 d. laikotarpį	2022 m. sausio 17 d., apima 2018–2020 m. laikotarpį

## Priežastinių ryšių analizė ir identifikuotų trūkumų sprendimas

Nuolatinį tobulėjimą „Deloitte“ laiko įmonėje formuojamos kokybės ir kompetencijos kultūros esminiu veiksmu. Suvokimas, kodėl atsiranda trūkumų, yra labai svarbus, rengiant veiksmingas taisomąsias priemones kaip atsaką ir pastebėjimus. Nustačius trūkumus tiek vidaus, tiek išorės stebėsenos metu, imamasi veiksmų nustatyti spragas ir tinkamus taisomuosius veiksmus. 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.

## Pareiškimas dėl vidaus kokybės kontrolės sistemos veikimo efektyvumo<sup>4</sup>

„Deloitte Lietuva“ patvirtina, kad įmonės vidaus kokybės kontrolė ir sistemos yra patikimos, veikia efektyviai ir leidžia lengvai nustatyti visas galimas tobulintinas sritis. Mes nuolat tobuliname visas mūsų veiklos sritis ir naudojame audito įmonės peržiūros pastebėjimus, kitas vidaus ir išorės peržiūras bei reguliavimo institucijų patikrinimus, siekdami stiprinti mūsų kokybės kontrolės sistemą.

<sup>4</sup> Pagal 2022 m. gruodžio 15 d. įsigaliojusį 1-ąjį TKVS reikalaujama bent kartą per metus įvertinti audito įmonės kokybės valdymo sistemą, ypač

tai, ar sistema suteikia „Deloitte Lietuva“ pakankamą užtikrinimą, jog bus pasiekti kokybės valdymo sistemos tikslai.



# Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai

## „Deloitte Lietuva“ nepriklausomumas



Nustatoma **nepriklausomumo politika ir pageidautina tvarka** remiantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (angl. *International Ethics Standards Board for Accountants*) išleistu Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir, jei taikoma, 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.



Vykdoma kasmetinė kokybės vadybos sistemos (KVS) peržiūra ir suteikiamos įžvalgos apie prioritetines sritis.



Konsultavimo būdu užtikrinama nuolatinė audito įmonių **ekspertinė patirtis nepriklausomumo klausimais**, kad jos galėtų toliau tobulinti politikas, reikiamas tvarkas, priemones ir pagalbines audito veiklos funkcijas.



Kuriama **sistema**, kurioje darbuotojai gali rasti informacijos apie subjektus, kad būtų užtikrintas asmeninio ir profesinio nepriklausomumo reikalavimų laikymasis, įskaitant finansinių interesų, paslaugų apimtį ir verslo ryšių patvirtinimus.



Skatinamas **nepriklausomumo suvokimas** visame „Deloitte“ tinkle aktyviai bendradarbiaujant su nepriklausomumo ir verslo lyderių grupėmis, 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, įstatymų ir kitų teisės aktų laikymąsi. Ši politika ir procedūros grindžiamos „Deloitte“ nepriklausomumo politika ir, prireikus, yra papildomos nacionaliniais arba regioniniais reikalavimais, kurie gali būti griežtesni nei „Deloitte“ politika. „Deloitte Lietuva“ vadovybė sustiprina nepriklausomumo ir susijusių kokybės kontrolės standartų laikymosi svarbą, tokiu būdu nustatydamą tinkamą

pavyzdį ir pabrėždama 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. Nepriklausomumo užtikrinimo direktorius yra atsakingas už nepriklausomumo dalykų „Deloitte Lietuva“ priežiūrą, įskaitant su nepriklausomumu susijusios kokybės kontrolės sistemos kūrimą, įgyvendinimą, veikimą, stebėseną ir priežiūrą.

Įgyvendindama audito įmonės kokybės kontrolės sistemą „Deloitte Lietuva“ turi:

- įgyvendinti atsakus (politikas, tvarkas ir kontrolės priemones) į kokybei kylančią riziką, kurią ji nustato pagrindinėse nepriklausomumo srityse;
- vykdyti tinkamą savo pagrindinių nepriklausomumo sričių stebėseną; ir
- turėti įdiegtą tinkamą nepriklausomumo valdymo sistemą.

Pagrindinės audito įmonės nepriklausomumo sritys:

- klientai, užduotys ir verslo santykiai, įskaitant nepriklausomumo sistemos priemonių – „Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistemos (DESC) ir Paslaugos užsakymo stebėsenos (SRM) programos – naudojimą;
- audito įmonės ir asmeniniai finansiniai santykiai, įskaitant Pasaulinės nepriklausomumo stebėsenos sistemos (GIMS) naudojimą;
- įdarbinimo ir kiti santykiai;
- nepriklausomumo patvirtinimai;
- konsultacijos nepriklausomumo klausimais;
- su nepriklausomumu susijusios politikos, komunikacijos ir mokymo programos;
- nepriklausomumo reikalavimų pažeidimai;
- drausminės priemonės dėl taikomų nepriklausomumo reikalavimų nesilaikymo.

Per metus buvo atlikta vidaus peržiūra dėl atitikties nepriklausomumo reikalavimams pirmiau nurodytose pagrindinėse nepriklausomumo srityse. Peržiūros ataskaita buvo paskelbta 2022 m. gruodžio 15 d.



#### DESC

„Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistema

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



#### SRM

Paslaugos užsakymo stebėseną (angl. *Service Request Monitoring*)

Su DESC integruota standartinio verslo proceso darbo srauto programa, skirta pateikti ir peržiūrėti užklausas dėl paslaugų klientui teikimo ir santykių prisiėmimo prieš jas patvirtinant.



#### 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 ne mažiau kaip 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

Tikimasi, kad visi „Deloitte“ darbuotojai veiks sąžiningai laikydamiesi etikos standartų, kaip nurodyta „Deloitte“ verslo elgesio principuose (anglų k.) [Principles of Business Conduct](#) (Elgesio kodeksas). Elgesio kodekse apibūdinti visų „Deloitte“ darbuotojų prisiimti įsipareigojimai dėl etikos standartų laikymosi, taip pat paaiškinta kiekvieno asmens atsakomybė klientų, kolegų ir visuomenės atžvilgiu.

Be Elgesio kodekso, kiti esminiai „Deloitte“ 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 „Deloitte“ darbuotojų atsiliepimai surenkami atliekant metinį etikos reikalavimų laikymosi tyrimą.

„Deloitte Lietuva“ Etikos skyriui vadovauja Etikos pareigūnas, kuris turi patirties ir tiesioginę prieigą prie audito įmonės narės generalinio direktoriaus ir valdymo organo, vykdančio rizikos stebėseną ir užtikrinančio atitiktį Elgesio kodeksui.

„Deloitte Lietuva“ laikosi politikų ir tvarkų, skirtų suteikti pakankamą užtikrinimą, jog jos darbuotojai 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“ politikų ir tvarkų, kurios suderintos su Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos kodekso reikalavimais ir gairėmis. Šį kodeksą 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“ politikose ir tvarkose nustatyti reikalavimai, „Deloitte Lietuva“ vadovaujasi taikomais nacionaliniais reikalavimais.

„Deloitte Lietuva“ įtvirtina įsipareigojimą laikytis etikos ir sąžiningumo principų naudodamasi visiems darbuotojams skirtomis komunikacijos priemonėmis, mokymo programomis, atitikties procesu ir vertinimo sistema. Mokymo programa apima tikslinį turinį apie naujo darbuotojo integravimą, skyrimą į vadovo pareigas ir nepriklausomus rangovus. Mokymo programos atnaujinamos kas antrus metus. Naujausiose mokymo programose daugiausia dėmesio buvo skiriama tam, kaip svarbu pripažinti savo klaidas, valdyti asmeninius santykius darbo vietoje ir demonstruoti pagarbą, sąžiningumą ir profesionalumą socialiniuose tinkluose. Per mokymus specialistams akcentuota, jog atsakymais neturėtų būti dalijamasi su kitais, nes tai laikoma Elgesio kodekso pažeidimu. „Deloitte Lietuva“ tikrina, kaip aukštesnio lygmens vadovai laikosi etikos principų, reikalauja, kad visi partneriai, specialistai ir pagalbinis personalas kasmet pateiktų patvirtinimą, jog perskaitė ir supranta Elgesio kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikyti jo principus veikloje.



Verslo elgesio principai



Etikos politika, įskaitant Atsakomųjų veiksmų nesiėmimo, Nediskriminavimo ir Kovos su priekabiavimu politikas



Informavimo kanalai ir incidentų valdymo protokolai



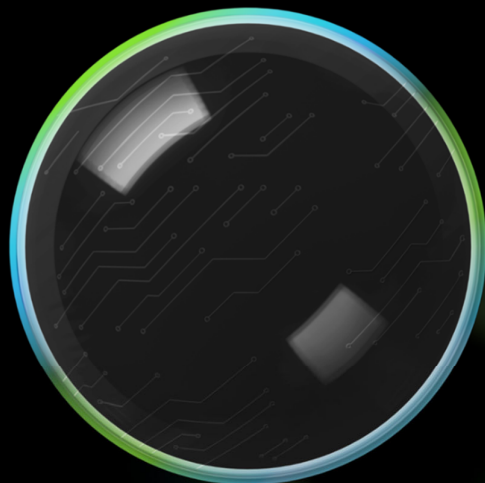
Programos vertinimas atliekant metinį etikos reikalavimų laikymosi tyrimą



Metiniai vertinimai ir pasikartojančių veiksmų vertinimo programa



Etiško elgesio ugdymo programos ir komunikacijos



## Auditoriaus profesijos ateities formavimas

Svarbi ir patikima finansinė ir, vis dažniau, nefinansinė informacija yra ypač reikalinga tiek kapitalo rinkoms, tiek plačiajai visuomenei. Politikos formuotojai, reguliavimo institucijos, investuotojai, įmonių direktoriai, audito komitetų pirmininkai ir auditoriai – visi jie atlieka svarbų vaidmenį, kad įmonės informacijos vartotojai turėtų aiškų ir išsamų supratimą apie neapibrėžtumus ir riziką, susijusius su įmonės verslo modeliu, ir kad jie galėtų padėti priimti informacija pagrįstus sprendimus.

Ateinančiais metais ir toliau pagrindine tema turėtų išlikti neapibrėžtumas ir sudėtingumas, kuriuos lemia didėjantys pasaulinio masto iššūkiai ir sparti technologijų pažanga.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi nustatyti prasmingą profesijos ateities viziją, kurioje būtų atsižvelgta į besikeičiančius visuomenės poreikius. Mes aktyviai bendradarbiaujame su įvairiomis suinteresuotosiomis šalimis, kad galėtume naujoves pritaikyti audito srityje tiek dabar, tiek ir ateityje ir tokiu būdu užtikrinti audito, įmonių valdysenos ir ataskaitų teikimo tvarkos įgyvendinimą, kad ji ir toliau skatintų pasitikėjimą ir užtikrintumą.



# Priedai

# A priedas | ES / EEE audito įmonės

## Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto ii–iv papunkčius

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 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“ BV / SRL
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“
	„Deloitte Audit“ Holding
	„BEAS“
	„Cisane“
	„Constantin Associés“
	D. Associations
	DB Consultants
	„ECA Audit“
	„Opus 3.14 Audit Et Conseil“
	„Pierre-Henri Scacchi et Associés“
„Revi Conseil“	
Vokietija	„Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“

ES / EEE valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
	„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“ SRL
Slovakija	„Deloitte Audit“ s.r.o.
Slovėnija	„Deloitte Revizija“ d.o.o.
Ispanija	„Deloitte“ S.L.
Švedija	„Deloitte“ AB

### 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. Eur<sup>5</sup>

<sup>5</sup> 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 2022 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 2021 m. birželio 1 d. iki 2022 m. gegužės 31 d.



# B priedas | Finansinė informacija

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

2022 m. „Deloitte Lietuva“ pajamų pasiskirstymas:

Pajamos	Eurai
Teisės aktų nustatytas auditas (VIĮ ir VIĮ patronuojamųjų įmonių)	1 214 490
Teisės aktų nustatytas auditas (ne VIĮ ir ne VIĮ patronuojamųjų įmonių)	1 233 872
Ne audito paslaugos (audituojamoms įmonėms)	71 982
Ne audito paslaugos( kitoms įmonėms)	3 712 056
Iš viso	6 232 400

# C priedas | Viešojo intereso įmonės

## Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies f punktą

2022 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais „Deloitte LIETUVA“ audituotos viešojo intereso įmonės (VIĮ):

Pavadinimas	Finansiniai metai
„Gjensidige“ ADB	2021 m. gruodžio 31 d.
AB „Telia Lietuva“	2021 m. gruodžio 31 d.
AB „Novaturas“	2021 m. gruodžio 31 d.
AB „Kelių priežiūra“	2021 m. gruodžio 31 d.
VĮ „Registru centras“	2021 m. gruodžio 31 d.
UAB „Valstybės investicinis kapitalas“	2021 m. gruodžio 31 d.

# Deloitte.

Deloitte yra vadinamos „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ (DTTL) bendrovės ir grupėi priklausančios bendrovės narės (kartu – „Deloitte organization“). Kiekviena DTTL (dar vadinama „Deloitte Global“) narė ir grupėi priklausančios bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, kurie negali nustatyti tarpusavio įsipareigojimų trečiųjų šalių atžvilgiu. DTTL ir kiekviena grupėi 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](http://www.deloitte.com/about).

„Deloitte“ teikia sektoriuje geriausias audito ir užtikrinimo, mokesčių ir teisės, konsultavimo, patarimo finansų ir rizikos valdymo klausimais paslaugas beveik 90 proc. „Fortune Global 500®“ sąrašė esančių ir tūkstančiams kitų privačių įmonių. Mūsų specialistai garantuoja apčiuopiamus ir ilgalaikius rezultatus, kurie didina visuomenės pasitikėjimą ir užtikrintumą kapitalo rinkomis, suteikia klientams galimybę pertvarkyti veiklą ir didinti jos pelningumą bei skatina judėti stipresnės ekonomikos, teisingesnės visuomenės ir tvaraus pasaulio link. Per daugiau nei 175 įmonės egzistavimo metus „Deloitte“ veiklą išplėtė daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Sužinokite, kaip „Deloitte“ tinklas, kurį sudaro apie 415 000 profesionalų, kuria įtaką darančius pokyčius, adresu: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Šiame pranešime yra tik bendro pobūdžio informacija, ir niekas iš Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) ir grupėi 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, grupėi 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 grupėi priklausančios bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.