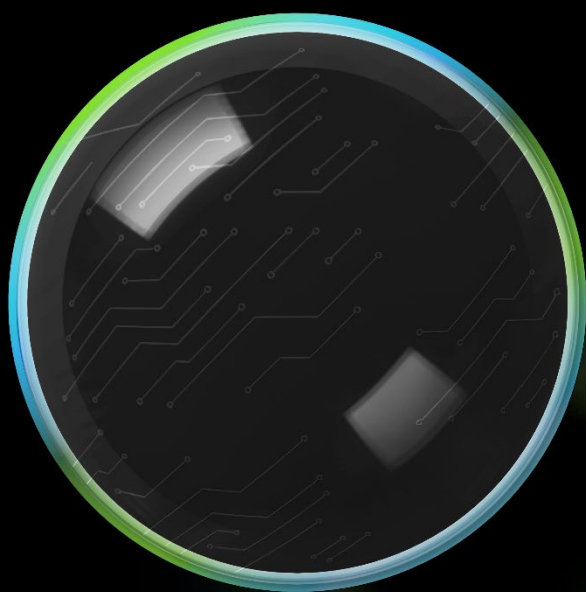


Deloitte.



2025 m. skaidrumo pranešimas

UAB „Deloitte Lietuva“

Paskelbta 2026 m. balandžio 30 d.

Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas	1
„Deloitte“ tinklas	2
„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktika: esame įsipareigoję veikti viešojo intereso labui	5
Išorės ir vidaus kokybės stebėseną	19
Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai	21
Priedai	25
A priedas ES / EEE audito įmonės	26
B priedas Finansinė informacija	28
C priedas Viešojo intereso įmonės	29

UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujančiojo partnerio laiškas¹

Mūsų klientams, kolegoms ir suinteresuotosioms šalims:

Nuolatinių pokyčių sąlygomis „Deloitte“ tvirtai laikosi savo pasižadėjimo užtikrinti kokybę, nuoseklumą ir atskaitingumą. Šiais principais vadovaujamės visose Audito ir užtikrinimo srityse, kad įgytumėm organizacijų ir bendruomenių pasitikėjimą mūsų paslaugomis.

Technologijoms toliau keičiant veiklos aplinką, mes naudojames naujovėmis tam, kad galėtume dirbti efektyviau ir dar labiau įsigilinti į tai, ką darome. Nuo pažangiųjų duomenų analizės priemonių iki naujų dirbtinio intelekto suteikiamų galimybių – savo specialistams suteikiame visas priemones, kurių jiems reikia teikti įžvalgas ir į ateitį orientuotas paslaugas. Kartu suprantame, kad galią technologijoms suteikia juos kuriantys žmonės, todėl investicijos į talentų ugdymą, tobulėjimą ir lyderystės gebėjimų stiprinimą vaidina kaip niekad svarbų vaidmenį.

Taip pat nepamirštame, kad lūkesčiai mūsų profesijai išaugo. Dabar suinteresuotosios šalys tikisi didesnio skaidrumo, veiksmingesnio valdymo ir aiškesnės atskaitomybės įvairiais klausimais – nuo finansinių rezultatų iki tvarumo. Tai vertiname ne kaip iššūkį, bet galimybę nuolat besikeičiančiame pasaulyje didinti audito svarbą ir kuriamą vertę.

Siekiame ne tik reaguoti į pokyčius, bet ir juos aktyviai valdyti. Toliau stiprindami savo kokybės kontrolės sistemas, puoselėdami bendradarbiavimo ir etiško sprendimų priėmimo kultūrą bei laikydamiesi aukščiausių profesionalumo standartų, siekiame užtikrinti nuoseklumu ir aukšta kokybe grįstus rezultatus.

Šioje Skaidrumo ataskaitoje išsamiai apžvelgiame valdyseną, pagrindinę veiklą ir audito kokybės principus. Ji atspindi tiek mūsų padarytą pažangą, tiek ir sritis, kuriose ketiname toliau tobulėti.

Dėkoju, kad toliau tikite tuo, ką darome, ir mūsų pastangomis didinti pasitikėjimą kapitalo rinkomis.

Nuoširdžiai



Simonas Rimšauskas

Generalinis direktorius

UAB „Deloitte Lietuva“

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 įmones. Daugiau informacijos apie „Deloitte“ tinklą galite rasti šios ataskaitos 3 puslapyje arba adresu: [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com) (anglų k.).

„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 profesinių 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 profesinių paslaugas „Deloitte“ vardu, kuris apima ir „Deloitte“

Centrinės Europos įmones jos teritorijoje, įskaitant „Deloitte Lietuva“. „Deloitte Lietuva“, kaip įgaliota audito paslaugų klientams Lietuvoje teikėja, yra įrašyta į Lietuvos auditorių rūmų tvarkomą audito įmonių sąrašą – suteiktas licencijos numeris yra 0001275.

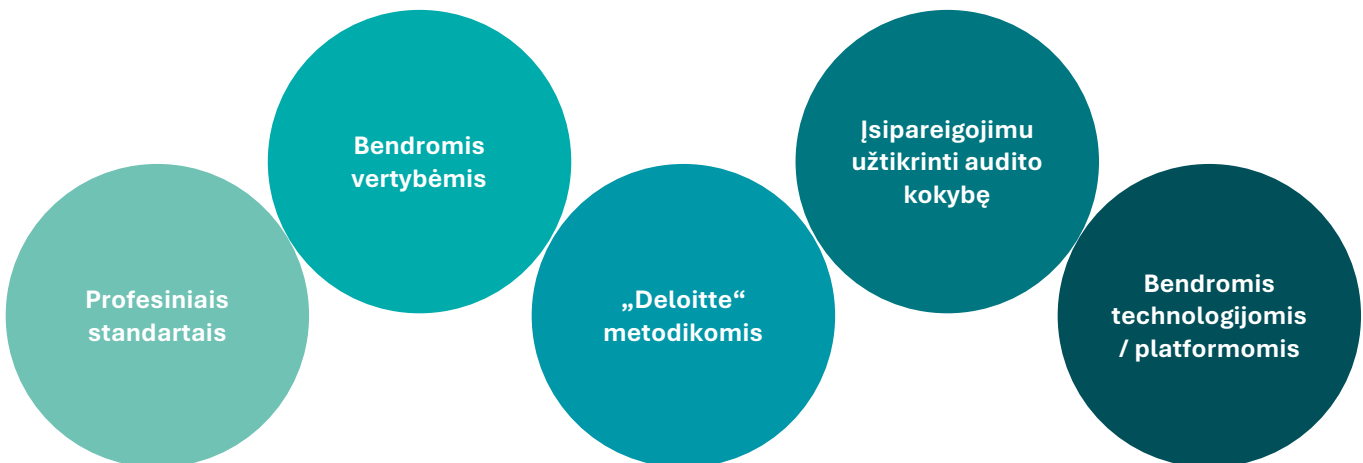
„Deloitte Lietuva“ veikia kaip uždaroji akcinė bendrovė, įsteigta pagal Lietuvos įstatymus, registruota buveinė Jogailos g. 4, 01116 Vilnius, Lietuva, įmonės kodas 111525235.

„Deloitte Lietuva“ yra valdoma akcininkų, kurių struktūra yra tokia: 45,46 proc. UAB „Deloitte Lietuva“ akcijų priklauso Simonui Rimašauskui, 27,27 proc. – Inguna Staša, 18,18 proc. – Martin Tesar ir 9,09 proc. – „Deloitte Central Europe Limited“ (pagal Kipro Respublikos įstatymus įsteigta bendrovė, kurios buveinės adresas yra 1 Lampousas, 1095 Nikosija, Kipro Respublika, registracijos kodas 90285).

Tinklo aprašymas

„Deloitte“ tinklas

„Deloitte“ tinklas (taip pat vadinamas „Deloitte organization“) – tai tarptautinis tinklas, apimantis DTTL bendroves nares ir jų susijusius subjektus, veikiančius daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Šios atskiros ir nepriklausomos bendrovės narės veikia naudodamos bendrą prekių ženklą ir remdamosi:



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

„Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ yra 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 atitinkamų susijusių subjektų veiklą. DTTL tiesiogiai neteikia paslaugų klientams bei nevadovauja nė vienai bendrovei narei ar su bendrove nare susijusiam subjektui, taip pat jų nevaldo ir nekontroliuoja.

„Deloitte“ – tai prekių ženklas, kuris apima apie 470 000 atsidavusių nepriklausomose bendrovėse narėse (arba atitinkamuose su bendrovėmis narėmis susijusiuose subjektuose) dirbančių audito ir kitų sričių specialistų, kurie visame

pasaulyje bendradarbiauja teikdami aukščiausio lygio profesines paslaugas beveik 90 proc. į „Fortune Global 500®“ sąrašą įrašytų įmonių ir tūkstančiams verslo subjektų. Mūsų darbuotojai teikia pamatuojamą ir ilgalaikę vertę suteikiančias paslaugas, taip stiprindami pasitikėjimą kapitalo rinkomis ir suteikdami galimybę klientams keistis ir didinti pelningumą. Šios bendrovės narės priklauso DTTL. DTTL, šios bendrovės narės ir kiekviena su jomis susijusi atitinkama bendrovė sudaro „Deloitte organisation“. Kiekviena DTTL bendrovė narė ir (arba) su ja susiję subjektai teikia paslaugas konkrečiuose geografiniuose regionuose laikydamasi 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 profesines paslaugas atitinkamose teritorijose per susijusius subjektus. Ne kiekviena DTTL bendrovė narė ar su ja susiję subjektai teikia visas paslaugas. Kai kurias paslaugas gali būti draudžiama teikti audito ar užtikrinimo paslaugų klientams pagal audito įmonėms taikomas taisykles ir teisės aktus. DTTL, kiekviena DTTL bendrovė narė ir kiekvienas su ja susijęs subjektas yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, todėl negali nustatyti tarpusavio įsipareigojimų vienas kito atžvilgiu ir 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

„Deloitte Lietuva“ generalinis direktorius yra atsakingas už audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo valdymą bei priežiūrą. Konkretūs įsipareigojimai apima audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategijos, verslo plano finansinių aspektų tvirtinimą.

Remiantis UAB „Deloitte Lietuva“ įstatais, vienintelis bendrovės akcininkų paskirtas bendrovės valdymo organas – generalinis direktorius Simonas Rimašauskas, kuris šias pareigas ėjo 2025 m. ir šiuo metu.

„Deloitte Lietuva“ yra paskyrusi Simoną Rimašauską audito ir užtikrinimo paslaugų praktikos Lietuvoje atsakinguoju partneriu. Jis kartu su aukštesnio lygmens vadovais rengia ir įgyvendina Audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategiją, įskaitant susijusių politiką ir tvarką. Visose savo veiklos srityse „Deloitte Lietuva“ vyresnieji projektų vadovai yra atsakingi už svarbiausią tikslą – kokybės 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 vadovai dalyvauja „Deloitte“ tinklo grupių darbe. Šios grupės nustato kokybės standartus, stebi jų laikymąsi bei inicijuoja daugybę su kokybe, rizikomis ir reguliavimu susijusių veiklų.

Tikslu ir vertybėmis grindžiama veikla, didinanti pasitikėjimą ir užtikrintumą

„Deloitte Lietuva“ tikslas – kurti įtaką darančius pokyčius, taip padedant apsaugoti viešąjį interesą ir stiprinti pasitikėjimą ir užtikrintumą verslu ir kapitalo rinkomis. Tai reiškia, kad siekdami teikti aukščiausio lygio audito ir užtikrinimo paslaugas nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugų procesus, pasitelkiame pažangiausią technologiją ir naudojames įvairiais įgūdžiais, žiniomis bei patirtimi. Esame įsipareigoję nuolat kelti kokybės kartelę bei visada veikti sąžiningai, nepriklausomai ir skaidriai. Todėl nuolat tobuliname gebėjimus teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas bei stipriai prisidėti formuojant profesijos ateitį.



„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktika: esame įsipareigoję veikti viešojo intereso labui

Dėmesys kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti kokybę yra mūsų veiklos ašis. Nepriklausomas auditas yra esminis įmonių atskaitomybės ekosistemos elementas, skirtas didinti investuotojų ir kitų suinteresuotųjų šalių pasitikėjimą, taip pat skatinti veiksmingą kapitalo rinkų funkcionavimą. „Deloitte“ puikiai supranta savo įsipareigojimą teikti audito ir užtikrinimo paslaugas atsižvelgiant į dabartinės aplinkos iššūkius ir sudėtingumą, kartu laikantis profesinių ir reguliavimo standartų. Įmonių 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“ siekia įtvirtinti profesinės kompetencijos standartus. Norėdami pasiekti tokio tikslo, privalome tvirtai įsipareigoti užtikrinti kokybę.

„Deloitte Global“ vadovų komanda

„Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo vadovų komandai, kuri apima bendrovių narių audito ir užtikrinimo verslo vadovus, vadovauja Jean-Marc Mickeler – „Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo verslo vadovas. Jo pareiga – kartu su bendrovėmis narėmis apibrėžti ir įgyvendinti audito ir užtikrinimo paslaugų

teikimo strategiją. Pagrindinės strateginio prioriteto sritys apima:

- remiantis „Deloitte“ audito ir užtikrinimo komandos stiprybėmis užtikrinant aukščiausią kokybę ir technologijomis grindžiamais pokyčiais, siekti veiksmingai tenkinti suinteresuotųjų šalių kintančius poreikius, susijusius su įmonių ataskaitų teikimu ir auditu;
- investuoti į ateitį – plėsti „Deloitte“ A/U komandos ekspertines žinias ir stiprinti bendradarbiavimą visoje organizacijoje, siekiant įgyvendinti prioritetinius tikslus tokiose srityse kaip generatyvusis DI, finansų srities pertvarka ir tvarumas.

Norimas išlaikyti klientas

Vykdydama įsipareigojimą teikti kapitalo rinkoms paremti skirtas audito ir užtikrinimo paslaugas, „Deloitte“ daug dėmesio skiria bendradarbiavimui su įmonėmis, kai taip galime patenkinti viešą interesą ir atlikti darbą, kuris būtų kokybiškas, objektyvus, pagrįstas galiojančiais etikos ir profesiniais standartais, įstatymais ir kitais teisės aktais, įskaitant susijusius su etikos ir nepriklausomumo principais.

Norimas išlaikyti klientas yra esminis mūsų audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategijos ir visuotinių vertybių aspektas, formuojantis mūsų elgseną taip,

kad galėtume būti pavyzdžiu, elgtis sąžiningai, rūpintis vieni kitais, skatinti įtrauktį bei bendradarbiauti siekiant išmatuojamo poveikio. Mūsų Audito ir užtikrinimo srities pareiškimas dėl norimos priiimti rizikos gali būti naudojamas kaip priemonė skatinti ryžtingą rizikos aptarimą bei kaip pagrindas veiksmingai ir patikimai aptarti ir kvestionuoti sprendimus dėl kliento priėmimo ir santykių su juo tęstinumo. Pareiškimas turi lemiamą įtaką mūsų rizikos valdymo kultūrai. Be to, jis skirtas užtikrinti visuotinį sprendimų dėl užduočių priėmimo ir tęsimo priėmimo proceso nuoseklumą:

„Deloitte Lietuva“ taikoma griežta būsimų klientų ir audito užduočių priėmimo, esamų audito užduočių tęsimo bei audito užduočių rizikos įvertinimo politika ir tvarka. Ši politika ir tvarka yra skirtos užtikrinti, kad „Deloitte Lietuva“ priiims 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 kitais aspektais;
- įsitikinusi, kad kliento vadovybė veikia sąžiningai ir laikydamosi mūsų bendrųjų vertybių.

Mažesnės, bet stipresnės bendrovės narės

„Deloitte“ bendrovių narių struktūroje „Deloitte Lietuva“ yra susijusi su „Deloitte“ tinklu per „Deloitte Central Europe Holdings“ Limited bendrovę narę. „Deloitte Lietuva“ yra *Lietuvoje* įregistruota ir vietos institucijų prižiūrima audito įmonė, turinti teisę priimti sprendimus dėl priežiūros dalykų ir profesinių įsipareigojimų, taip pat prisiimti visą atsakomybę už audito ir užtikrinimo paslaugų teikimą pagal profesinius standartus ir vietos įstatymus bei kitus teisės aktus. „Deloitte Lietuva“ privalo turėti įdiegtą ir naudoti efektyvią kokybės valdymo sistemą, kad galėtų atlikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugų užduotis. Esame „Deloitte“ tinklui priklausanti bendrovė narė, todėl glaudžiai bendradarbiaujame su kitose geografinėse vietovėse veikiančia „Deloitte Central Europe Holdings“ Limited bendrove nare ir naudojames papildoma kokybės priežiūros, rizikos valdymo ir stebėsenos veiklos teikiama nauda. Ši struktūra skatina bendras investicijas į naujoves ir išteklius, taip pat dalijimąsi pažangiausia praktika įvairiose geografinėse vietovėse, audito ir užtikrinimo paslaugų standartizaciją ir nuoseklumą, taip prisidedant prie mūsų bendrų siekių nuolat gerinti paslaugų kokybę.



Daugiadalykis modelis (DDM)

„Deloitte“ DDM, apjungdamas daugybę skirtingų disciplinų, užtikrina plačią „Deloitte“ paslaugų sektorinę aprėptį ir įvairovę, taip suteikdamas ekspertinių žinių ir plačias perspektyvas. DDM yra esminis „Deloitte“ pranašumas, kuriuo ir toliau grindžiame savo strategiją.

Dabartinės pasaulinės išorinės aplinkos pokyčių masto ir sudėtingumo kontekste atsiskleidžia „Deloitte“ DDM vertė ir svarba teikiant aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas. Plėtojant „Deloitte“ kitas nei A/U sritis, A/U komandai tampa prieinami aukštesnės kokybės ištekliai, suteikiantys galimybę keistis atliepiančio audito kokybės gerinimo poreikius.

Pažymėtina, kad atsirandant naujiems reikalavimams dėl savanoriško ir privalomo ASV, kibernetinės, DI, duomenų privatumo ir kitos informacijos atskleidimo, kartu keičiasi ir įmonių ataskaitų apimama sritis.

„Deloitte“ didžiuojasi turėdama daugybę nepriklausomų specialistų, kurie gali būti paskirti į bet kurioje pasaulio šalyje atliekamas audito ir užtikrinimo užduotis dalintis dalykinėmis žiniomis ir naujomis, įžvalgiomis perspektyvomis.

Kiti DDM pranašumai:

- Įžvalgas tam tikrų sektorių klausimais ar temomis (pvz., apie klimato kaitą, valdyseną, įmonės strategiją ir pan.) galima kurti pasitelkus keletą perspektyvų, o tai auditoriams leidžia geriau suprasti su audito ir užtikrinimo užduočių atlikimu susijusią verslo riziką;
- Įvairus DDM pritaikomumas suteikia įvairesnių karjeros ir judėjimo galimybių, taip pritraukiant potencialius darbuotojus, kurie savo karjeroje nenori apsiriboti vien tik audito ir užtikrinimo paslaugų teikimu.
- Pasaulinis DDM pritaikomumas užtikrina didesnę kiekvienos „Deloitte“ verslo srities, įskaitant auditą ir užtikrinimą, atsparumą ir leidžia toliau investuoti į technologijas, metodiką ir procesus, tokiu būdu užtikrinant aukštą teikiamų tarpvalstybinių paslaugų kokybę.

„Deloitte“ vadovybė pripažįsta, kad kiekviena „Deloitte“ verslo sritis yra svarbi organizacijos gebėjimui vykdyti prisiimtą įsipareigojimą tarnauti visuomenės interesams. Vadovybės dėmesys ir investicijos orientuojamos ne tik į sparčiausiu augimu pasižyminčias verslo sritis.

„Deloitte“ pripažįsta, kad interesų konfliktai yra galimi ir tikėtini, todėl laikosi griežtos interesų konfliktų ir nepriklausomumo politikos, skirtos užtikrinti, kad „Deloitte“ strategija būtų vykdoma laikantis reguliavimo ir profesinių reikalavimų.

Nors nuolat ieškome būdų stiprinti „Deloitte“ gebėjimą tarnauti visuomenės interesui, esame įsitikinę, kad „Deloitte“ taikomas DDM ir mūsų bendras tikslas bei vertybės suteikia mums galimybę tinkamai pasirengti būsimiems iššūkiams, kartu toliau išsiskiriant teikiamų paslaugų kokybe.

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.

Mūsų tvirtą pasiryžimą užtikrinti kokybę lemia tai, kad nuolat užimame lyderio pozicijas kokybės srityje. Toliau daugiausia dėmesio skiriame darbuotojų kompetencijos, procesų ir technologijų tobulinimui. Kiekvienas iš šių pagrindinių komponentų yra mums svarbus įgyvendinant geresnės ateities viziją.

Kaip visa tai veikia? Nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugas, pasitelkiame veržlius protus, efektyvius procesus ir pasaulinio lygmens technologijas, naudojamas visoje mūsų pasaulinėje 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 (A/U) srities transformaciją ir pokyčius skatinanti strategija orientuota į šiuos rezultatus:

Transformuoti ir technologijomis įgalinti A/U paslaugų procesus, siekiant išnaudoti naujovių teikiamą potencialą.	Nuolat tobulinti „Deloitte“ A/U sprendimus, kurie atitiktų būsimus akcininkų poreikius.
Transformuoti talentų patirtį, įskaitant įvairiapusiškesnių paslaugų teikimo modelių taikymą.	Padėti darbuotojams pereiti transformaciją ir pokyčius tą nuosekliai įgyvendinant visame pasaulyje.

Kokybės užtikrinimas pasitelkiant procesus, žmones ir reaguojant į technologines permainas.²

Nuolatinėmis investicijomis į A/U technologijas ir pertvarką „Deloitte“ gali užtikrinti aukštos kokybės auditus, ko nebūtų įmanoma pasiekti be mūsų „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“ platformų, kurios rinkoje laikomos vienomis iš geriausių. „Deloitte Omnia“ – tai mūsų debesijos sprendimais pagrįsta ir visaapimanti platforma, skirta naudoti didelių ir sudėtingų užduočių metu, tuo tarpu „Deloitte Levvia“ – supaprastinto, pagal dydį pritaikyto skaitmenizuoto mažos rizikos ir mažiau sudėtingų subjektų užduočių metu.

Pasitelkdami savo technologijas ir gebėjimą transformuotis taip pat galime operatyviai reaguoti į naujoves tokiose srityse kaip generatyvūs DI ir tvarumas, bet kartu užtikrinti kokybišką rezultatą. Esame įtvirtinę brandžią ir itin našią technologijų vystymo ir diegimo sistemą, kuri ir toliau vaidins lemiamą vaidmenį užtikrinant, kad galėtume transformuotis numatyta linkme ir vykdyti itin kokybiškas užduotis. Kartu su pasauliniu mastu taikoma metodika ir procesais, ši sistema užtikrina galimybę teikti paslaugas modernias būdais.

Investicijomis į technologijas suteikiame galimybę savo specialistams vykdyti užduotis nuosekliai ir standartizuotai, pasitelkiant skaitmenizuotus darbo dokumentus ir į platformas integruotą metodiką. Mūsų technologijų platformos suteikia galimybę geriau kontroliuoti užduotį viso audito metu, užtikrinant skaidrią priežiūrą ir pažangos stebėseną realiuoju laiku, suteikiant prieigą prie naujausių duomenų ir laiku atkreipiant dėmesį į daugiau dėmesio reikalaujančias sritis.

² Daugiau informacijos apie „Deloitte“ A/U naujoves pateikta interneto svetainės Deloitte.com tinklalapyje (anglų k.) [Audit innovation](#).

„Deloitte“ A/U srityje naudojamo DI ir generatyviojo DI strategija

A/U srityje „Deloitte“ toliau investuoja į dirbtinio intelekto (DI), įskaitant generatyvųjį DI, naujoves – jau padarėme ženklų pažangą transformuodami savo darbo atlikimo būdus, tam pasitelkdami naujoviškas technologijas – „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“. Pasitelkdami šiuos sprendimus ir pasikliaudami išskirtinėmis kompetencijomis ir skaitmenizuotais procesais, „Deloitte“ specialistai gali šias naujoves prasmingai pritaikyti finansinių ataskaitų audito srityje.

Daug dėmesio skiriame tam, kad DI atsakingai naudotų tiek klientai, tiek mūsų darbuotojai:

- teikdami audito paslaugas „Deloitte“ klientams vertiname DI ir generatyviojo DI taikymo poveikį finansinei atskaitomybei ir kitiems atskleidimams, taip pat įmonės vertinimui ir atsakui į su DI susijusias rizikas (įskaitant susijusias vidaus kontrolės priemones). Kadangi įmonės pradėjo naudoti DI ir jį integruoti į savo veiklos procesus, esame pasirengę įvertinti susijusias pasekmes finansinės atskaitomybės procesui;
- toliau integruojame DI ir generatyvųjį DI į audito procesą laikydamiesi galiojančių teisės aktų ir profesinių standartų, kartu pasinaudodami „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“ platformose integruotų kognityviųjų technologijų teikiamomis galimybėmis. Naudojame kelis DI ir generatyviojo DI sprendinius. Ateityje šios naujovės suteiks „Deloitte“ auditoriams dar daugiau galimybių atlikti aukštos kokybės auditus: sustiprins gebėjimą aptikti rizikas, identifikuoti galimas problemas ir automatizuoti tam tikrus procesus. Vis dėlto, profesinis skepticizmas ir įgūdžiai, kuriais mes šiandien pasikliauname kaip auditoriai, tebebus itin svarbūs, siekiant užtikrinti atsakingą DI ir generatyviojo DI naudojimą ir vertinimą;
- be to, „Deloitte“ investuoja į „Deloitte“ A/U specialistų mokymą ir ugdymą, juos instruojame apie generatyviojo DI poveikį, rizikas, apribojimus ir lūkesčius, kaip efektyviai ir atsakingai naudoti generatyvųjį DI savo užduotyse.

Tvarumo atskaitomybė

Spręsdamos tvarumo klausimus įvairiose srityse ir šalyse veikiančios įmonės ir toliau susiduria su rizikomis ir galimybėmis, dėl kurių suinteresuotosios šalys pageidauja didesnio atskleidžiamos informacijos ir teikiamų ataskaitų skaidrumo. Finansinių ataskaitų audito srityje „Deloitte“ strategija skirta skatinti nuosekliai ir tinkamai apsvarstyti su tvarumu susijusias rizikas ir galimybes, siekiant geriau suprasti galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir priimti tinkamai dokumentuotais įrodymais pagrįstas išvadas. Tą užtikriname savo darbuotojams suteikdami galimybę mokytis, gauti rekomendacijas ir naudotis įvairiais ištekliais.

Tradicines finansines ataskaitas keičiant platesnio masto įmonių atskaitomis, didelė dalis standartų rengimo proceso buvo skiriama naujų ar išplėstų atskleidimo reikalavimų nustatymui. Tarptautinės tvarumo standartų valdybos (TTSV) paskelbti TFAS tvarumo atskleidimo standartai suformavo bendrą tvarumo atskaitomybės etaloną, kuris, nors ir nevienodu tempu, yra diegiamas daugybėje pasaulio šalių. Europoje jau praėjo pirmasis įmonių tvarumo ataskaitų teikimo direktyvos (angl. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) įgyvendinimo etapas – į jos taikymo sritį patenkančios įmonės paskelbė pagal Europos tvarumo atskaitomybės standartus (ETAS) parengtas išsamias tvarumo ataskaitas, o kitos stengiasi įgyvendinti supaprastintus reikalavimus.

„Deloitte“ aktyviai pasisako už sprendimams naudingą tvarumo atskaitomybę, todėl toliau stebime šios srities teisinio reguliavimo pokyčius suprasdami, kokią svarbią funkciją atliekame suinteresuotųjų šalių įtraukimo procese.

Tvarumo atskaitomybės užtikrinimas

Pasaulyje daugėja šalių, kuriose yra privalomas tvarumo atskaitomybės užtikrinimas, kartu palankiai vertinant savanorišką užtikrinimą kaip vertingą priemonę didinti pasitikėjimą įmonių tvarumo atskaitomybe.

Užtikrinimo dėl tvarumo informacijos paslaugos poreikis parodo, kaip svarbu laikytis profesinių standartų, kurie užtikrina nuoseklų ir kokybišką paslaugų teikimą visame pasaulyje.

„Deloitte“ turi visas galimybes teikti aukštos kokybės užtikrinimo dėl informacijos apie tvarumą paslaugas. Būdami auditoriai laikomės pagrindinių sąžiningumo, patikimumo ir objektyvumo principų ir vykdome profesinius reikalavimus dėl kompetencijos, nepriklausomumo ir kokybės valdymo sistemų. Mūsų audito ir užtikrinimo darbas ir susijusios sistemos yra prižiūrimos ir tikrinamos, mums taikomi profesinės atsakomybės mechanizmai, siekiant užtikrinti, kad rinkai būtų siūlomos patikimos užtikrinimo paslaugos.

Toliau išvardyti specialūs veiksmai, kuriais „Deloitte“ prisideda prie aukštos kokybės užtikrinimo paslaugų, kuriomis tinkamai įgyvendinami savanoriško ir privalomo tvarumo ataskaitų rengimo reikalavimai, teikimo:

- „Deloitte“ visuotinės tvarumo užtikrinimo metodikos, į kurią įtrauktos papildomos konkrečių tvarumo atskaitomybės standartų ir sistemų įgyvendinimo gairės ir išteklių, rengimas ir tobulinimas. Pažymėtina, kad papildėme savo visuotinę tvarumo užtikrinimo metodiką gairėmis, priemonėmis ir šablonais, specialiai pritaikytai riboto užtikrinimo dėl CSRD tvarumo atskaitomybės užduotims;
- gebėjimų stiprinimas organizuojant į tvarumo atskaitomybės ir užtikrinimo temas orientuotus mokymus tiek pasauliniu mastu, tiek vietoje;
- technologijomis pagrįstų sprendinių, pvz., tvarumo atskleidimų kontrolinio klausimyno, kūrimas ir diegimas;
- dalijimasis žiniomis ir patirtimi aktualiomis temomis naudojantis mūsų pasaulinio tinklo ir MDM suteikiamomis galimybėmis;
- dalyvavimas formuojant kapitalo rinkos infrastruktūrą, skirtą tvarumo ataskaitoms, susietoms su įmonės verte, rengti bendradarbiaujant standartų nustatymo, ataskaitų rengimo ir dėl jų užtikrinimo pateikimo iniciatyvose, tokiose kaip TFAS fondas, TAUSV ir Tarptautinė apskaitos specialistų etikos standartų valdyba (TASESV).

„Deloitte“ palaiko nuolatinį visų įmonių atskaitomybės ekosistemos dalyvių bendradarbiavimą ir bendras pastangas, kad būtų parengti ir įgyvendinti visuotinai taikomi standartai, kuriais remiantis informacija apie tvarumą būtų vertinama, atskleidžiama ir galiausiai pateikiama dėl jos užtikrinimas.

Profesinis tobulėjimas ir veiklos rezultatų valdymas

„Deloitte“ puoselėjamoje kokybės siekimo kultūroje ir mokymo programose darbuotojams skiriamas didžiausias dėmesys³. „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 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 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 paslaugas. Skatiname ir įgaliname visus savo darbuotojus pasiekti savo didžiausią potencialą – kuriame įtraukią aplinką, kurioje jie tą galėtų įgyvendinti.

„Deloitte“ vertina ir apdovanoja audito ir užtikrinimo paslaugų specialistus bei prasmingai investuoja į jų ateitį.

³ Daugiau informacijos apie „Deloitte“ įsipareigojimus savo darbuotojams pateikta interneto svetainės Deloitte.com tinklalapyje (anglų k.) [Our People](#).



Mokymosi ir plėtros iniciatyvos

Transformavus „Deloitte“ paslaugų teikimo strategiją, keičiasi specialistų patirtis. Komandoms suteikiama galimybė naudotis pažangiomis priemonėmis ir technologijomis, be to, jos gali 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 naujoviškus 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 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 techninę mokymo programą patobulintų įgūdžių ir reikiamo lygio profesinės kompetencijos įgijimui:

- Kaip pagrindą, „Deloitte“ taiko vieną visame pasaulyje 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 vykdyti įmonės reikalavimus dėl jų pareigoms privalomų mokymų: kiekvienais metais išklausti tęstinio kvalifikacijos tobulinimo kursus ir kas trejus metus įrodyti atitiktį priežiūros standartams ir „Deloitte“ vidaus politikoms. Tai pasiekama naudojantis struktūrizuoto, formalaus mokymosi programomis, pvz., dalyvaujant vidiniuose arba išoriniuose mokymuose, seminaruose ar internetiniuose mokymuose visose kompetencijų modelio srityse (bendrų kompetencijų, techninių kompetencijų pagal konkrečias funkcijas ir kompetencijų pagal specializacijų sritis mokymai).
- Lūkesčiai dėl visų klientų aptarnavimo specialistų atliekamų funkcijų yra aiškiai apibrėžti, o talentams keliamuose visuotiniuose reikalavimuose (angl. *Talent Standards*) įtvirtinta, kokių įgūdžių privalo turėti skirtingo lygmens audito specialistai.

Siekdami prisidėti prie „Deloitte“ A/U komandos pastangų užtikrinti labiau į įgūdžius orientuotos karjeros galimybes, teikiame pirmenybę moderniems tobulėjimo būdams – suteikiame galimybę įgyti įgūdžiais

pagrįstą bei specialistų ir profesionalų veikos sričiai pritaikytą ir aktualią patirtį.

„Deloitte“ taip pat sukūrė užduotyse dalyvaujantiems specialistams atskiras mokymosi galimybes, kuriomis naudodamiesi jie gali gilinti savo žinias ir supratimą. 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 užduočių 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 laiką tarpą būtini pasiekti tęstinio profesinio tobulėjimo lygiai partneriams ir kitiems specialistams. Šiems mokymosi lygiams pasiekti, „Deloitte Lietuva“ siūlo struktūrizuoto, formalaus mokymosi programą, 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

Siekdama suteikti galimybę savo darbuotojams visame pasaulyje tobulinti profesines žinias ir įgūdžius, „Deloitte“ nuolat investuoja į „Deloitte“ universitetus (DU), kurie yra mūsų organizacijos kertinis akmuo įgyvendinant įsipareigojimą lavinti „Deloitte“ darbuotojų visame pasaulyje lyderystės ir techninius įgūdžius. Tai yra pažangiausi mokymosi ir plėtros centrai, orientuoti į „Deloitte“ kultūrą ir įtvirtinti tarpusavio susietumo bei lyderystės principais, kurie pasižymi itin įtraukia mokymosi aplinka⁴. Nuo 2011 m. Universiteto įsteigimo Vestleike (Teksase), atidarėme papildomus padalinius Pekine, Briuselyje, Haidarabade, Meksikoje, Paryžiuje, Singapūre ir Toronte. Ugdant naują lyderių kartą, taip pat kuriant ir stiprinant ryšius, būtinus norint sėkmingai dirbti pasaulinėje organizacijoje, aptarnaujančioje tarptautinius klientus, esminį vaidmenį vaidina gebėjimas svarbiais momentais veikti išvien.

**Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje
„Deloitte Central Europe“ iš viso skyrė 238 490
valandų mokymuisi ir tobulėjimui.**

⁴ Daugiau informacijos apie [Deloitte Universities](https://www.deloitte.com/education) (anglų k.) pateikta „Deloitte“ interneto svetainėje, adresu: [Deloitte.com](https://www.deloitte.com).

Audito ir užtikrinimo vadovų skyrimas

Svarbiausių audito ir užtikrinimo vadovų pareigybės yra aiškiai apibrėžtos. Pareigybių aprašymo ir pagrindinių darbo rezultatų rodiklių sistema naudojama kaip pagrindas nuosekliam vadovų skyrimui ir vertinimui visame „Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų tinkle bei suteikia galimybę suderinti bendrovių narių ir „Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo strateginius tikslus. „Deloitte“ laikosi visuotinai suderintų standartų taikomų bendrovių narių audito ir užtikrinimo vadovams, įskaitant audito ir užtikrinimo verslo vadovus (angl. *Audit & Assurance Business Leaders*), audito ir užtikrinimo kokybės vadovus (angl. *Audit & Assurance Quality Leaders*) bei audito ir užtikrinimo rizikos vadovus (angl. *Audit & Assurance Risk Leaders*), aiškiai apibrėždama jų pareigas, atsakomybę ir rezultatus, kurių iš jų tikimasi. Jais grindžiami tikslų nustatymo ir vertinimo procesai bei stiprinama „Deloitte“ kokybės ir kompetencijos kultūra. Griežta pareigų perėmimo planavimo stebėseną padeda užtikrinti, kad „Deloitte“ ugdo ir skiria tinkamus asmenis, kurie yra pajėgūs laikytis tokių vienodų standartų.

Atlygis

Lūkestis, kad kiekvienas specialistas teiks aukštos kokybės paslaugas, įtvirtintas visame „Deloitte“ tinkle. Už jo pateisinimą yra atlyginama remiantis atlygio ir pripažinimo programomis – jis yra integruojamas į skirtingų lygių veiklos standartus, kuriais remiantis atliekamas bendras specialistų darbo vertinimas.

Remiantis „Deloitte“ politika, „Deloitte Lietuva“ partneriai vertinami kartą per metus ir, priklausomai nuo vertinimo, partnerių atlyginimas gali padidėti arba sumažėti. Partnerių vertinimas atliekamas, atsižvelgiant į šiuos veiksnius: kokybę, 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. Dedame daug pastangų, kad galėtume pakeisti A/U srities talentų patirtį: jiems išlaikyti keičiame požiūrį į darbo metodus ir toliau puoselėjame įtraukią kultūrą bei didiname „Deloitte“ darbuotojų gerovę. Nuolat ieškome galimybių, kaip visiems kartu pagerinti talentų patirtį. Tokiu dėmesiu darbuotojams ir geriausių talentų išlaikymo principais užtikriname „Deloitte“ galimybes teikti kokybiškas paslaugas.

„Deloitte“ ir toliau sulaukia pripažinimo ir apdovanojimų visame pasaulyje už įsipareigojimą suteikti savo darbuotojams neprilygstamą talentų patirtį. Daugiau skaitykite (anglų k.) [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

„Deloitte“ prioritetinis dėmesys kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti 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 užduočių metu taikomų procesų, priemonių ir technologijų kūrimo. „Deloitte“ prekių ženklas siejamas su teikiamomis aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugomis bei ryžtu nuolat tobulinti savo kokybės valdymo sistemą. Siekiant nuolat didinti „Deloitte“ vaidmenį ginant viešąjį interesą ir prisidedant prie efektyvaus įmonių atskaitomybės ekosistemos funkcionavimo, būtina neatsilikti nuo besikeičiančių ekonomikos, verslo ir reguliavimo sąlygų bei technologinės pažangos.



Vadovybės įsipareigojimai ir rodomas pavyzdys

„Deloitte“ kokybės, sąžiningumo ir kompetencijos kultūrą visų pirma lemia pavyzdys, kurį rodo visų lygių vadovai – nuo aukščiausios vadovybės iki visų mūsų biurų ir audito bei užtikrinimo užduočių vadovų. Tokį įsipareigojimą įrodo tiesioginis vadovų įsitraukimas į iniciatyvas, kuriomis pabrėžiama, kad kokybė ir profesionalus elgesys yra visų audito ir užtikrinimo paslaugų specialistų prioritetas, ir nuolatinis komunikavimas akcentuojant kokybiškai atliekamų užduočių svarbą. „Deloitte“ visiems savo specialistams nustato aukštus elgesio standartus bei tikisi, kad jie veiks laikydamiesi „Deloitte Global“ Verslo elgesio principuose įtvirtintų sąžiningumo reikalavimų.

„Deloitte“ didžiulis ryžtas laikytis kokybės standartų pagrindžia ne tik tai, ką darome, bet ir tai, kas esame.

Kokybės valdymo sistema (KVS)

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

Lietuvos ir viso pasaulio reguliavimo institucijos ir standartų rengėjai taip pat daug dėmesio skiria įmonės KVS efektyvumui ir nuolatiniam tobulinimui. „Deloitte Lietuva“ laikosi 1-ojo TKVS, pagal kurį ji privalo kasmet atlikti KVS vertinimą.

1-ajame TKVS pradėtas taikyti rizika grindžiamas požiūris į kokybės valdymą, t. y. įmonės privalo atsižvelgti į kokybės tikslus ir riziką, kad galėtų atlikti kokybiškus auditus šiose srityse:

- įmonės rizikos vertinimo procesas;
- valdysena ir vadovavimas;
- atitinkami etikos reikalavimai;
- santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas bei tęsimas;
- užduoties atlikimas;
- išteklių;
- informacija ir komunikacija; ir
- stebėsenos ir taisymo procesas.

Veiksmingas 1-ojo TKVS įgyvendinimas buvo ir tebėra pagrindinis „Deloitte“ visuotinės audito ir užtikrinimo užduočių kokybės strategijos elementas.

Įgyvendinant 1-ąjį TKVS, kokybės tikslai, kokybės rizika ir atsakai buvo formalizuoti ir sujungti į visuotinai suderintą technologinę platformą, skirtą palengvinti sistemos kūrimą ir palaikymą, taip pat jos naudojimą kas trejus metus organizuojant verslo procesų savininkų savęs ir ataskaitų rengimo pajėgumo vertinimus, kad būtų galima atlikti reikalaujamą metinį vertinimą.

„Deloitte Lietuva“ toliau bendradarbiauja su šios srities lyderiais tiek įmonėje, tiek ir visame tinkle, kad galėtų dar labiau sustiprinti iniciatyvų požiūrį į atliekamų užduočių kokybės valdymą – nustatant kokybės riziką, į ją reaguojant bei skatinant nuolatinę kokybės valdymo procesų pažangą. Visa tai mums labai pravers ateityje, nes aplinka, kurioje veikiame, nuolat keičiasi ir darosi vis sudėtingesnė.

Laikantis „Deloitte“ nuolatinio tobulėjimo ir naujovių diegimo kultūros, „Deloitte Lietuva“ pastangos įgyvendinant 1-ąjį TKVS ir KVS suteikia galimybę nuolat kritiškai vertinti savo veiksmus tose srityse, kur galime dar labiau patobulinti, plėsti ir pertvarkyti savo KVS. Kokybę visais atvejais laikome prioritetiniu ir svarbiausiu dalyku, o patikimus kokybės stebėsenos procesus – neatsiejama mūsų gebėjimo nuolat tobulėti dalimi.

Pagal 1-ąjį TKVS reikalaujama, kad KVS būtų vertinama bent kartą per metus. 2025 m. „Deloitte Lietuva“ atliko du kokybės valdymo sistemos vertinimus: pirmąjį – 2025 m. gegužės 31 d., antrąjį – 2025 m. rugsėjo 30 d.

„Deloitte Lietuva“ rengiasi Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board) įsigaliosiančiam Audito įmonės kokybės kontrolės sistemos (1000-ojo KK) standarto įsigaliojimui – bendrovė tiki, kad jis padės dar labiau sustiprinti sistemos kokybės valdymą.

Išvados dėl KVS efektyvumo

- Pareiškimas dėl veiklos efektyvumo

„Deloitte Lietuva“ privalo sukurti, įdiegti ir naudoti įmonės atliekamų finansinių ataskaitų auditų ar peržiūrų, kitų užtikrinimo ar susijusių paslaugų užduočių KVS, kuri suteiktų įmonei pakankamą užtikrinimą, jog buvo pasiekti kokybės valdymo sistemos tikslai. Tuo siekiama, kad:

- įmonė ir jos darbuotojai vykdytų savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, ir atliktų užduotis laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir
- įmonės ar užduočių partnerių išleistos užduočių ataskaitos būtų tinkamos pagal aplinkybes.

Atlikdama vertinimą „Deloitte Lietuva“ laikėsi 1-ojo TKVS nuostatų.

„Deloitte Lietuva“ padarė išvadą, kad KVS suteikia įmonei pakankamą užtikrinimą, jog **2025 m. gegužės ir 2025 m. rugsėjo mėn. pabaigos duomenimis KVS tikslai yra pasiekti.**

Pakankamas užtikrinimas suteikiamas, kai KVS sumažina riziką, kad nebus pasiekti KVS tikslai, iki priimtino lygio. Pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimas, nes kokybės valdymo sistemai būdingi apribojimai.

Nepriklausomumas, objektyvumas ir profesinis skepticizmas

Aukštos kokybės audito ir užtikrinimo užduotims 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 strategija atspindėta „Deloitte“ politikose, metoduose, tvarkose ir mokymo programose ir ji yra įtvirtinama kokybės valdymo ir atskaitingumo priemonėmis.

Audito ir užtikrinimo strategija

„Deloitte“ strategija atliekant aukštos kokybės užduotis apima audito ir standartais pagrįstą užtikrinimo užduočių metodiką, vienodai taikomą visame „Deloitte“ tinkle, ir priemones, kurias specialistai naudoja užduotims planuoti, atlikti, joms prižiūrėti, peržiūrėti atliktą darbą, dokumentuoti, rengti išvadą ir informuoti apie kiekvienos užduoties rezultatus. „Deloitte“ strategija pagrįsta profesiniais standartais, taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais.

„Deloitte“ audito metodika 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. Mūsų metodikos yra dinamiškos – jos nuolat keičiasi, taip siekiant patenkinti besikeičiančius investuotojų, įmonių ir kitų suinteresuotųjų šalių poreikius. Jose atsižvelgiama į didelių duomenų prieinamumo ir valdymo, statistikos mokslo bei generatyviojo DI pažangos svarbą nuolat gerinant „Deloitte“ atliekamų užduočių kokybę.

Ištekliai, skirti padėti „Deloitte“ specialistams atlikti aukštos kokybės užduotis

„Deloitte“ specialistų darbo metu naudojami ištekliai apima patentuotas priemones, rekomendacijas, medžiagą ir praktines priemones, kurias visi mūsų specialistai gali rasti didžiulėje internetinėje bibliotekoje „Deloitte“ portale „Research Portal“ bei užduotims atlikti skirtose mūsų platformose (EMS, „Deloitte Omnia“ is „Deloitte Levvia“). Naudojantis šiais ištekliais galima užtikrinti didesnę „Deloitte“ įmonių veiklos standartizaciją ir nuoseklumą. „Deloitte“ reguliariai skelbia specialistams skirtas 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 ir užtikrinimo veiklos ir užduočių dalis. Todėl „Deloitte“ laikosi nuomonės, kad konsultavimasis yra labai svarbus bendradarbiavimu pagrįstas procesas, kurio metu nuodugniai kvestionuojant ir surandami tinkamiausi atsakymai į sudėtingus klausimus. „Deloitte“ nustatė, kokiomis aplinkybėmis būtina konsultuotis su ne užduoties grupės nariais, siekiant pademonstruoti gebėjimą priimti tinkamo lygmens profesinį sprendimą ir laikytis profesinio skepticizmo principo. Remiantis „Deloitte“ konsultavimosi 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 kokybės ir rizikos valdymo komandas arba kitus organizacijos darbuotojus, turinčius specialių žinių.



Išorės ir vidaus kokybės stebėseną

Kokybės stebėseną

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

Stebėsenos ir taisymo procesų tikslas yra teikti vadovybei svarbią, patikimą ir laiku parengtą informaciją apie KVS sukūrimą, įdiegimą ir naudojimą, kad ji galėtų laiku imtis tinkamų veiksmų kaip atsako į nustatytus trūkumus. Tokiu būdu galima būtų nustatyti KVS trūkumus ir gerosios praktikos pavyzdžius bei įvertinti, kiek efektyvūs yra taisomieji veiksmai, kuriais siekiama gerinti audito kokybę.

KVS stebėseną

KVS stebėseną yra neatskiriama „Deloitte Lietuva“ vykdomos stebėsenos dalis atsižvelgiant į atitinkamus 1-ojo TKVS reikalavimus. Taip pat vykdomą stebėseną vertinamas atsakų į kokybės riziką, kuri buvo nustatyta įmonėje, parengimas, įgyvendinimas ir veikimo efektyvumas.

Pagrindiniai KVS stebėsenos komponentai:

- rizika pagrįsta strategija pasirenkant verslo procesus, kokybės rizikas ir atsakus, kuriuos būtina stebėti;
- privaloma patyrusių specialistų grupė, siekianti užtikrinti pastebėjimų ir trūkumų vertinimo nuoseklumą;
- tinkamų specialistų (iš „Deloitte Lietuva“ bei kitose šalyse veikiančių „Deloitte“ įmonių ar „Deloitte Global“), turinčių tinkamos patirties, identifikavimas;

Atliekamų užduočių stebėseną

„Deloitte Lietuva“ įgyvendinant nuolatinę kokybės stebėseną, problemos aktyviai identifikuojamos užduočių atlikimo metu, 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 ir užtikrinimo kokybės vadovui (-ams) nuolat vykdyti kokybės stebėseną ir nedelsiant imtis atitinkamų veiksmų;
- specialioji patikrinimo programa, skirta padėti „Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo kokybės vadovui (-ams) įvertinti pažangą ir nustatyti galimas problemas, susijusias su atliekamomis užduotimis.
- Atliekamų užduočių stebėsenos rezultatai vertinami bendrai, siekiant nustatyti, ar užduoties komandoms reikia papildomos informacijos ir pagalbos, susijusios su metodikos laikymusi ar jos atnaujintų nuostatų taikymu.

Užbaigtų užduočių patikros

Pagrindiniai užbaigtų užduočių patikrų komponentai:

- užduočių parinkimas, įvertinant rizikos laipsnį ir atsižvelgiant į visus pagrindinius „Deloitte Lietuva“ aptarnaujamus sektorius, kartu atsižvelgiant į visus pasirašančius partnerius arba rotuojamus lygiaverčius partnerius;
- privaloma patyrusių specialistų grupė, siekianti nuoseklumo išvadose ir audito užduoties vertinime;
- tinkamų specialistų (iš „Deloitte Lietuva“ bei kitose šalyse veikiančių „Deloitte“ įmonių ar „Deloitte Global“), turinčių tinkamos patirties ir išmanančių sektorių, identifikavimas.

Išoriniai patikrinimai

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

Vidaus stebėseną	Išorės stebėseną
Ataskaitos data – 2025 m. rugpjūčio mėn., laikotarpis – 2024 m.	Ataskaitos data – 2024 m. balandžio 23 d., laikotarpis – 2021–2023 m.

Pagrindinių priežasčių analizė ir taisomieji veiksmai

Nuolatinį tobulėjimą „Deloitte“ laiko įmonėje formuojamos kokybės ir kompetencijos kultūros esminiu veiksniumi. Norint parengti efektyvius taisomuosius veiksmus, labai svarbu suprasti, kodėl atsiranda užduoties lygmens pastebėjimų ir KVS trūkumų. Nustačius užduoties lygmens pastebėjimus ir KVS trūkumus tiek vidaus, tiek išorės stebėsenos metu, imamasi veiksmų nustatyti spragas ir parengti tinkamus taisomuosius veiksmus. Taisomosios priemonės yra būtinos, siekiant nuolat gerinti kokybę ir išvengti panašių pasekmių ateityje. „Deloitte Lietuva“ parengtas audito kokybės planas numato efektyvų pagrindinių audito kokybės prioritetų įgyvendinimą ir stebėseną.

Anoniminė skundų pateikimo sistema

Be anksčiau aprašytų pagrindinių kokybės stebėsenos ir KVS aspektų, „Deloitte Lietuva“ taip pat yra sukūrusi anoniminę [Speak Up](#) platformą, kurioje galima pateikti skundus arba pranešti apie etikos problemas, susijusias su teikiamomis paslaugomis. Šia platforma gali naudotis tiek „Deloitte“, tiek ne „Deloitte“ darbuotojai.

Skiriamas laikas

Praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje „Deloitte Central Europe“, įskaitant „Deloitte Lietuva“, tokie veiksmai kaip stebėseną ir taisomieji veiksmai iš viso skyrė 11 634 valandas – tai parodo jų pasiryžimą kokybei skirti didelį dėmesį.

Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai

„Deloitte Global“ nepriklausomumas



Nustato **nepriklausomumo politiką ir pageidautiną tvarką** remiantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Apskaitos profesionalų etikos kodeksu ir, jei taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos nepriklausomumo standartais.

Palaiko tinklo paslaugas, kuriomis įmonė naudojasi kurdamą, įgyvendindama ir naudodama savo kokybės vadybos sistemą, įskaitant:



Technologinius išteklius: visuotinės sistemos, suteikiančios darbuotojams informacijos apie įmones, siekiant užtikrinti asmeninio ir profesinio nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi, įskaitant finansinių interesų ir paslaugų apimtį patvirtinimus.

Intelektinius išteklius: nepriklausomumo politika, e.mokymasis, stebėsenos instrukcijos ir kitos priemonės bei gairės.

Žmogiškuosius išteklius: jei reikia, techninė ekspertinė patirtis nepriklausomumo klausimais, kuri taip pat suteikia informacijos apie galimus intelektinių išteklių patobulinimus.



užtikrina įvairių įmonės **kokybės vadybos sistemos** stebėsenos ir taisomųjų veiksmų proceso etapų įgyvendinimą, jei nustatoma, kad tai yra tikslinga.



Skatina **nepriklausomumo suvokimą** visame „Deloitte“ tinkle aktyviai bendradarbiaujant su nepriklausomumo ir verslo lyderių grupėmis, skelbiant periodinę informaciją ir įspėjimus bei rengiant gaires, mokymus ir instrukcijas.

„Deloitte Lietuva“ nepriklausomumo funkcija

„Deloitte Lietuva“ yra parengusi atsakų į kokybės tikslus ir kokybės riziką, susijusių su atitinkamais etikos reikalavimais nepriklausomumui. Šie atsakai apima politikas ir procedūras, pagrįstas „Deloitte Global“ nepriklausomumo politikose nurodytais lūkesčiais ir, prireikus, papildomas nacionaliniais arba regioniniais reikalavimais, kurie gali būti griežtesni nei „Deloitte“ politika. „Deloitte Lietuva“ vadovybė sustiprina nepriklausomumo ir susijusių kokybės valdymo 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. Nepriklausomumo užtikrinimo direktorius yra atsakingas už nepriklausomumo dalykų „Deloitte Lietuva“ priežiūrą, įskaitant su nepriklausomumu susijusios kokybės valdymo sistemos kūrimą, įgyvendinimą, veikimą, stebėseną ir priežiūrą.

Įgyvendindama įmonės kokybės valdymo sistemą „Deloitte Lietuva“:

- įgyvendino atsakus į kokybės tikslus ir kokybės riziką, kurią ji nustatė pagrindinėse nepriklausomumo srityse;

- vykdyti tinkamą savo pagrindinių nepriklausomumo sričių stebėseną; ir
- turėti įdiegtą tinkamą nepriklausomumo valdymo sistemą.

Pagrindinės 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;
- 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.



DESC

„Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistema

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



SRM

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

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



GIMS

Pasaulinė nepriklausomumo stebėsenos sistema (angl. *Global Independence Monitoring System, GIMS*)

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 ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo 2 straipsnio 39 dalimi, ar pati „Deloitte Lietuva“ ją apibrėžia kaip viešojo intereso įmonę (toliau – kitos VIĮ). Asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali eiti ES VIĮ pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau kaip septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, bent trejus metus šie asmenys negali dalyvauti audituojamos ES 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, šie asmenys, priklausomai nuo pagrindinio audito partnerio vaidmens tokiaudite, kitus penkerius, trejus ar dvejus metus negali dalyvauti kitų audituojamų VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Per minėtą pertraukos 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 įvairių 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“ visuotiniuose verslo elgesio principuose (anglų k.) [Global Principles of Business Conduct](#) (Visuotinis kodeksas). Visuotinio kodekso nuostatos yra įtvirtintos kiekvienos bendrovės narės Elgesio kodekse – jomis apibrėžiami visų „Deloitte“ darbuotojų prisiimti įsipareigojimai dėl etikos standartų laikymosi, taip pat paaiškinama kiekvieno asmens atsakomybė klientų, kolegų ir visuomenės atžvilgiu.

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

„Deloitte“ etikos principų įgyvendinimą pasauliniu mastu užtikrina „Deloitte“ vyriausiasis etikos pareigūnas, bendrovėse narėse – jų Etikos pareigūnai. Visi šie pareigūnai – tai patirties šioje srityje turintys partneriai, kuriems suteikta teisė tiesiogiai komunikuoti su narės įmonės generaliniu direktoriumi ir valdymo organu. „Deloitte Global“ ir bendrovių narių etikos lyderiai bendromis pastangomis užtikrina nuolatinę rizikos stebėseną ir Visuotinio kodekso laikymąsi.

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

Etikos reikalavimai, taikomi „Deloitte Lietuva“ teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms, apibrėžti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų susijusių užtikrinimo paslaugų įstatyme. „Deloitte Lietuva“ taip pat laikosi „Deloitte“ visuotinių 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 Global“ 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 įvedimą, skyrimą į vadovo ir vyresniojo vadovo pareigas, partnerio ir nepriklausomo rangovo skyrimas. Mokymo programos atnaujinamos ne rečiau kaip kas antrus metus. Naujausiose visuotinėse mokymo programose daugiausia dėmesio buvo skiriama tam, kaip svarbu pripažinti savo klaidas, būti aktyviu liudytoju (angl. *bystander*), valdyti asmeninius santykius darbo vietoje ir demonstruoti pagarbą, sąžiningumą ir profesionalumą socialiniuose tinkluose, mokytis etikos principų, tinkamai naudoti generatyvųjį DI. Per mokymus specialistams akcentuota, jog atsakymais neturėtų būti dalijamasi su kitais, nes tai laikoma Visuotinio 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 bendrovės narės Elgesio kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikyti jo principus veikloje.

„Deloitte Global“ etika

„Deloitte“ yra įsipareigojusi veikti sąžiningai, užtikrinti išskirtinę kokybę ir laikytis griežtų profesinio elgesio standartų.

„Deloitte Global“ visuotiniai verslo elgesio principai (toliau – **Visuotinis kodeksas**) nustato „Deloitte“, kaip tinklo, etiško elgesio įsipareigojimus ir „Deloitte“ darbuotojų (apie 470 tūkst.) lūkesčius bei formuoja tvirtą, principais pagrįstą pagrindą. Tinklo etikos politikos pagrindus sudaro šie elementai:



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.
	„Deloitte Assurance“ 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“
	„Constantin Associés“
	„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

ES / EEE valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
Italija	„Deloitte & Touche“ S.p.A.
Latvija	„Deloitte Audits Latvia“ SIA
Lihtenšteinas	„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 „Deloitte Assurance Polska“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa „Deloitte Assurance Polska“ 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 Auditores“ 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: 2,2 mlrd. Eur⁵

⁵ 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 2025 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 2024 m. birželio 1 d. iki 2025 m. gegužės 31 d.

B priedas | Finansinė informacija

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

2025 m. „Deloitte Lietuva“ pajamų pasiskirstymas:

Pajamos	Eurai
Teisės aktų nustatytas auditas (VIĮ ir VIĮ patronuojamųjų įmonių)	997 543
Teisės aktų nustatytas auditas (ne VIĮ ir ne VIĮ patronuojamųjų įmonių)	2 197 177
Ne audito paslaugos (audituojamoms VIĮ ir VIĮ patronuojamosioms įmonėms)	-
Ne audito paslaugos (audituojamoms ne VIĮ ir ne VIĮ patronuojamosioms įmonėms)	219 651
Ne audito paslaugos(kitoms įmonėms)	2 920 769
Iš viso	6 335 140

C priedas | Viešojo intereso įmonės

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

2025 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais „Deloitte Lietuva“ audituotos viešojo intereso įmonės (VI):

Pavadinimas	Finansiniai metai
„Gjensidige“ ADB	2024 m. gruodžio 31 d.
Lietuvos centrinė kredito unija	2024 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 savaimė paslaugų klientams neteikia. Daugiau informacijos galite rasti adresu www.deloitte.com/about.

„Deloitte“ teikia aukščiausio lygio profesines paslaugas beveik 90 proc. į „Fortune Global 500®“ sąrašą įrašytų įmonių ir tūkstančiams verslo subjektų. Mūsų darbuotojai teikia pamatuojamą ir ilgalaikę vertę suteikiančias paslaugas, taip stiprindami pasitikėjimą kapitalo rinkomis ir suteikdami galimybę klientams keistis ir didinti pelningumą. Per 180 įmonės egzistavimo metų „Deloitte“ veiklą išplėtė daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Sužinokite, kaip „Deloitte“ tinklas, kurį sudaro apie 460 000 profesionalų visame pasaulyje, 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.