

Deloitte.

UAB „Deloitte Lietuva“
Skaidrumo pranešimas
2016 m.



Pratarmė



Džiaugiuosi galėdamas pristatyti naują UAB „Deloitte Lietuva“ (toliau – „Bendrovė“) metinį veiklos skaidrumo pranešimą.

UAB „Deloitte Lietuva“, kaip audito įmonė, atliekanti viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 straipsnį.

Bendrovė yra įsipareigojusi siekti profesionalumo, audito kokybės ir būti audito profesijos lydere. Mūsų vadovybė ir specialistai siekia teikti aukščiausios kokybės paslaugas klientams, visuomenei ir stiprinti pasitikėjimą nepriklausomu audito procesu.

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

Visa šiame pranešime pateikta informacija atskleidžia Bendrovės būklę 2015 m. gruodžio 31 d., jei nurodyta kitaip.

2016 m. kovo 31 d.

A handwritten signature in black ink that reads "Saulius Bakas". The signature is written in a cursive, flowing style.

Saulius Bakas

Vadovaujantysis partneris

Struktūra ir bendrovių tinklas

TEISINĖ IR NUOSAVYBĖS STRUKTŪRA

UAB „Deloitte Lietuva“ yra ribotos atsakomybės bendrovė, registruota Lietuvoje. Bendrovės juridinio asmens kodas: 111525235; audito licencijos Nr. 001275; adresas: Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, Lietuva. Pagrindinė Bendrovės veikla yra audito, apskaitos, mokesčių, teisės ir finansų bei valdymo konsultacijų teikimas.

2015 m. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Deloitte Polska Spolka Z Organizacja Odnopowiedzialnoscia Spolka Komandytowa, ES šalies narės audito įmonė, registruota Lenkijoje. Įmonės kodas: 446833; adresas: al. Jana Pawła II 19, 00-854 Varšuva, Lenkija.

VALDYMO STRUKTŪRA

Pagal Bendrovės įstatus, Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir Bendrovės vadovas – Generalinis direktorius.

TINKLO ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

Apie Deloitte

Deloitte – tai prekės ženklas, jungiantis dešimtis tūkstančių profesionalų, dirbančių įvairiuose Deloitte padaliniuose visame pasaulyje, kurie teikia klientams audito, verslo bei finansų konsultacijų, rizikos valdymo, mokesčių ir teisės paslaugas. Deloitte yra vadinama Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovė ir grupėi priklausančios bendrovės narės. Kiekviena bendrovė narė teikia paslaugas tam tikroje geografinėje zonoje ir yra teisinių santykių reguliavimo objektas šalyje ar šalyse, kuriose veikia. DTTL pati savaime paslaugų neteikia. DTTL ir bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, negalintys būti kitų juridinių asmenų dalimis. Kaip asociacija nei DTTL, nei jos narės neatsako viena už kitos veiksmus ar neveikimą. Kiekviena iš narių yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo, naudojantis „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ arba su jais glaudžiai susijusius pavadinimus. Kiekvienos DTTL bendrovės narės struktūra gali būti skirtinga, atsižvelgiant į vietinius teisės aktus, nuostatus, papročius ar kitus veiksnius, kurie leidžia užtikrinti profesinių paslaugų teikimą per pavaldžias bendroves ar filialus jų veiklos zonose.

Daugiau informacijos apie DTTL ir jos bendroves nares galite rasti www.deloitte.com/about.

Apie Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe (DCE) yra regioninė Deloitte Central Europe Holdings Limited subjektų, veikiančių Deloitte Touche Tohmatsu Limited sudėtyje Vidurio Europoje, organizacija. Paslaugas teikia Deloitte Central Europe Holdings Limited pavaldžios bendrovės ir filialai, kurie yra atskiri ir

nepriklausomi juridiniai asmenys.

Deloitte Lietuvoje

UAB „Deloitte Lietuva“ – tai Deloitte Central Europe Holdings Limited organizacijos, priklausančios Deloitte Touche Tohmatsu Limited Vidurio Europos bendrovių narių tinklui, padalinys Lietuvoje.



Kokybės kontrolė

Bendrovės politika ir procedūros skatina vidinę kultūrą, kurioje teikiamų paslaugų kokybė yra svarbiausias prioritetas, o jų principai yra išdėstyti Deloitte politikos vadove (audito), kurio Bendrovė laikosi ir kuris yra pagrindinis informacijos šaltinis DTTL politikos atžvilgiu. Profesionalumas yra esminis faktorius, siekiant nuolatinės aukščiausios audito kokybės.

Šis vadovas apima politiką ir procedūras, susijusias su vadovavimo atsakomybe už kokybės kontrolės sistemą audito įmonėje, etikos reikalavimais, klientų bei audito užduočių patvirtinimu ir bendradarbiavimo tęstinumu, žmogiškaisiais ištekliais, audito užduočių vykdymu ir stebėseną.

Vidaus kokybės kontrolės sistema susideda iš dviejų stebėsenos sistemų:

- audito užduoties kokybės kontrolės peržiūros;
- veiklos peržiūros.

Audito užduoties kokybės kontrolės peržiūros

Teisės aktų nustatyto audito metinės finansinės ar konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitos, susijusios su viešojo intereso subjektais, yra tikrinamos atliekant audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kurią prieš

ataskaitos išleidimą vykdo pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos turintis partneris. Asmuo, atliekantis audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, nėra audito užduoties komandos narys ir niekur taip neįvardijamas.

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

Didesnės rizikos audito užduotyse paskiriamas specialiosios peržiūros partneris, kuris turi užtikrinti papildomą kompetenciją ir objektyvumą planuojant ir atliekant užduotį. Specialiosios peržiūros partneris yra nepriklausomas. Šis partneris paprastai turi audito užduočiai reikalingų specifinių sektoriaus ir techninių žinių bei kai kuriais atvejais turi būti nepriklausomas nuo audito užduotį vykdančios bendrovės, papildomo objektyvumo arba specializuotų išteklių suteikimo tikslais.

Audito ataskaita gali būti išleidžiama tik tuomet, jeigu peržiūrą atlikęs asmuo yra įsitikinęs, jog audito užduoties komanda padarė tinkamus sprendimus ir išvadas, laikydamosi taikomų standartų ir reikalavimų.

Veiklos peržiūra

Pagal DTTL politiką, Bendrovės kokybės užtikrinimo peržiūra, arba vadinamoji „veiklos peržiūra“, atliekama ne rečiau kaip kas trejus metus.

Paprastai kiekvieno audito partnerio veikla vertinama trejų metų laikotarpiu, atrenkant bent vieną kiekvieno partnerio audito užduotį šiam tikslui įgyvendinti. Taip pat atsižvelgiama į projektų vadovų veiklos vertinimą, ypač tų, kurie pretenduoja tapti partneriais.

Bendrovė yra atsakinga už veiklos peržiūrą. DTTL ir DCE teikia gaires ir konsultacijas dėl veiklos peržiūros planų ir procedūrų. Bendras veiklos peržiūros programos suderinimas ir administravimas yra Bendrovės vadovaujančiojo partnerio ir regioninio veiklos peržiūros direktoriaus atsakomybė.

Veiklos peržiūros planą, procesą ir rezultatus kiekvienais metais peržiūri ir įvertina partneris iš kitos bendrovės narės („vertinantis partneris“). Vertinantis partneris, kuriam priskiriama ši pareiga, glaudžiai bendradarbiauja su Bendrovės vadovaujančiuoju partneriu ir regioniniu veiklos peržiūros vadovu bei prižiūri, kaip veiklos peržiūra planuojama ir atliekama.

Peržiūrimų audito užduočių tipai

Peržiūrimos audito užduotys būna tiek vietinio, tiek tarptautinio pobūdžio, t.y. arba perduotos kitų bendrovių narių, arba perduotos kitoms bendrovėms narėms (finansinių ataskaitų, kurios yra ar gali būti naudojamos už valstybės sienų, auditai), įskaitant viešojo intereso įmonių, taip pat didelės rizikos audito užduotis. Pasirenkamos ir sudėtingos audito užduotys (pvz., pirmamečiai auditai; situacijos, kai pasikeičia vadovybė ar pablogėja finansinė būklė). Peržiūrimi visi didžiausi ekonomikos sektoriai, kuriuose teikiamos paslaugos.

Veiklos peržiūrų apimtis

Peržiūrą atliekantis asmenys pasirenkami, atsižvelgiant į jų įgūdžius, konkretaus sektoriaus žinias bei patirtį vykdant tarptautines audito užduotis.

Atskirų audito užduočių peržiūros apima diskusijas su partneriu ir / arba atsakingu projektų vadovu, atsakingu už konkrečią audito užduotį, ir susijusių ataskaitų, darbo dokumentų ir, prireikus, korespondencijos bylų peržiūras.

Audito užduotys peržiūrimos siekiant:

- nustatyti, ar buvo tinkamai pritaikytos kokybės kontrolės procedūros;
- įvertinti audito metodologijos pritaikymą, taip pat – ar laikomasi Bendrovės politikos aprašuose nurodytų procedūrų;
- stebėti, ar laikomasi taikomų vietinių įstatymų;
- įvertinti bendrą klientams suteiktų paslaugų kokybę.

Peržiūrimas ir bendras Bendrovės veiklos skyrių rizikos valdymas, kokybės kontrolės politika ir procedūros. Ši peržiūra apima:

- rizikos valdymo programą, įskaitant audito užduočių patvirtinimą ir tęsimą;
- nepriklausomumą;
- įdarbinimą ir paaukštinimą;
- profesinį tobulėjimą;
- audito užduotis, susijusias su bendrovių išlistingavimu kitose šalyse;
- informacinių technologijų specialistų peržiūras;
- ekspertų skyrimą audito užduotims;
- konsultacijas su kitais Bendrovės ekspertais;
- konsultacijas su išoriniais ekspertais;
- audito užduočių kokybės kontrolės peržiūras.

Išvados ir rekomendacijos, parengtos atlikus veiklos peržiūrą, yra pateikiamos veiklos peržiūros ataskaitoje ir rekomendacijų laiške, skirtame

Bendrovės ir DCE vadovybei. Rekomendacijų laiško tikslas yra teikti siūlymus dėl tobulinimo, remiantis nurodytomis išvadomis. Bendrovė atsižvelgia į veiklos peržiūros rekomendacijų laiške pateikiamas išvadas, parengdama išsamų veiksmų planą, nurodant veiksmus, kurių būtina imtis, atsakingą asmenį (-is) bei laiške pateikiamų rekomendacijų įgyvendinimo terminą, jei taikoma.

Be to, apie veiklos peržiūros metu pastebėtus trūkumus (jeigu jų yra) ir rekomendacijas informuojami partneriai ir kiti konkretūs darbuotojai. Partneriams ir kitiems asmenims Bendrovėje paskelbiami veiklos peržiūros rezultatai, taip pat informacija apie nuolatinės kokybės kontrolės sistemos veikimo stebėjimo ir vertinimo rezultatus.

Vadovybės pareiškimas

Bendrovės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidaus kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog Bendrovė ir jos darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių standartų, įstatymų / teisinių reikalavimų ir kad išleistos audito ataskaitos pagal aplinkybes būtų tinkamos.

Išorės kokybės užtikrinimo peržiūros

2015 m. rugsėjo mėn. Lietuvos auditorių rūmai atliko kokybės užtikrinimo peržiūrą.

Viešojo intereso įmonių sąrašas

Pateikiamas kaip šios ataskaitos priedas.

Nepriklausomumas

DCE taiko rašytinę nepriklausomumo politiką ir procedūras, kurios apima kasmet vykdomą peržiūrą dėl tam tikrų nepriklausomumo reikalavimų laikymosi ir kuriomis Bendrovė, kaip DCE dalis, vadovaujasi.

- Kiekvienas ekspertas kasmet privalo pasirašyti atskirą patvirtinimą dėl savo nepriklausomumo. Panašias patvirtinimus pasirašo nauji darbuotojai bei Bendrovę paliekantys darbuotojai.
- Projektų vadovai ir aukštesnės grandies darbuotojai turi pateikti savo finansinius interesus Pasaulinėje nepriklausomumo stebėsenos sistemoje. Kiekvieno asmens finansinis portfelis sutikrinamas su elektroniniu audito klientų sąrašu, siekiant išsiaiškinti, ar asmens nuosavybė leidžiama pagal taikomus nepriklausomumo nuostatus.
- Visi ekspertai privalo išklaudyti nepriklausomumo taisyklių elektroninio mokymosi kursą.
- Klientų ir audito užduočių patvirtinimo procedūros skirtos patvirtinti, kad nepriklausomumo principai nėra pažeisti.

Nuolat vykdoma nepriklausomumo stebėseną; kasmet vykdomos atrinktų ekspertų ir aukštesnės grandies darbuotojų nepriklausomumo tikrinimo ir testavimo procedūros.

Vidinis patvirtinimas dėl Bendrovės darbuotojų nepriklausomumo reikalavimų laikymosi buvo atliktas 2015 m. gegužės 31 d., o vidinės atrinktų darbuotojų testavimo ir tikrinimo procedūros dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi buvo baigtos 2015 m. lapkričio 30 d.

Nuolatinis mokymasis

Profesines kompetencijas auditoriai tobulina įgydami Tarptautinės licencijuotų ir atestuotų apskaitininkų asociacijos (angl. Association of Chartered Certified Accountants – ACCA) kvalifikaciją.

Pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymą, tik licencijuotas auditorius gali būti paskirtas Bendrovės audito vadovu, o audito projektų vadovai ir aukštesnio lygio darbuotojai privalo turėti bent vieną profesinį sertifikatą (pvz., ACCA).

Nuolatinis mokymasis, žinių gilinimas yra vienas svarbiausių Bendrovės prioritetų, nes tai yra mūsų paslaugų kokybės pamatas. Mokymosi platforma intranete teikia pirminius mokymus, apimančius techninio pobūdžio, valdymo ir bendravimo įgūdžių, verslo ekonomikos ir įvairių pramonės sričių kursus.

Nuolatinio mokymosi programa sudaryta iš Deloitte bei išorinių, taip pat ir Lietuvos auditorių rūmų, mokymų. Tam tikri kursai yra privalomi, kiti gali būti pasirenkami taip, kad kiekvienas auditorius ar auditoriaus padėjėjas galėtų susidaryti sau tinkamą mokymų programą.

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

Iš patyrusių auditorių tikimasi, kad jie atnaujins ir gilins savo technines žinias. Šiai darbuotojų kategorijai labai svarbūs vadovavimo ir bendravimo įgūdžiai, todėl jiems suteikiama galimybė dalyvauti ilgesnėse mokymo programose, pavyzdžiui, baigti magistro studijas. Be to, yra sukurta akreditavimo sistema, pagal kurią auditorius, norėdamas atlikti tam tikras užduotis, privalo baigti mokymo kursą.

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

Pajamos

Neauditotos pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., buvo tokios:

Veikla	Pajamos, EUR (be PVM)
Finansinių ataskaitų auditas	1,401,505
Kitos užtikrinimo ir susijusios paslaugos	103,641
Mokesčių konsultacijos	1,090,232
Kitos su auditu nesusijusios paslaugos	1,253,483
Iš viso	3,848,861

Partnerio atlyginimas

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

PRIEDAS

VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS

Per metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., Bendrovė atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Ūkio šaka	Įmonės pavadinimas
Bankai	AB „Swedbank“.
Fondų valdymo įmonės bei jų valdomi fondai	<p>UAB „Swedbank investicijų valdymas“ ir jos valdomi fondai:</p> <ul style="list-style-type: none">• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas <i>PENSIJA 1</i>;• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas <i>PENSIJA 2</i>;• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas <i>PENSIJA 3</i>;• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas <i>PENSIJA 4</i>;• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas <i>PENSIJA 5</i>. <p>UAB „Dovre Forvaltning“ ir fondai:</p> <ul style="list-style-type: none">• „Dovre Inside Nordic“;• „Dovre Baltic Sea“.
Įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose	TEO LT, AB
Kitos viešojo intereso įmonės	-

Deloitte yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovės, ir grupei priklausančios bendrovės narės („DTTL“). Kiekviena DTTL narė yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo. DTTL (dar vadinama „Deloitte Global“) pati savaime paslaugų neteikia. Daugiau informacijos apie DTTL ir jos bendroves nares galite rasti www.deloitte.lt

Deloitte teikia audito, mokesčių, finansų ir verslo konsultacijų paslaugas privačioms bendrovėms, veikiančioms įvairiose srityse, bei valstybinėms institucijoms 150 šalių visame pasaulyje. Tarptautinis Deloitte bendrovių tinklas ir ilgametė patirtis vietinėse rinkose suteikia klientams daugiau galimybių efektyviai siekti tikslų, kad ir kur jie vykdytų savo veiklą. Daugiau kaip 225 000 Deloitte ekspertų visada stengiasi užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę ir tapti profesionalumo standartu visose srityse, kuriose veikia.