

UAB „PricewaterhouseCoopers“
Skaidrumo pranešimas

už 2015 m. birželio 30 d.
pasibaigusius finansinius metus

Turinys

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Ižanginė dalis..... | 2 |
| 2. | Teisinė forma, nuosavybė ir tinklo struktūra..... | 2 |
| 3. | Valdymo struktūra..... | 3 |
| 4. | Vidaus kokybės kontrolės sistema ir pranešimas apie jos funkcionavimo efektyvumą..... | 3 |
| 4.1. | Kokybės kontrolės standartai | 3 |
| 4.2. | Paskutinį kartą atlikta kokybės užtikrinimo peržiūra pagal 43-ią ES Audito direktyvą | 9 |
| 5. | UAB „PwC“ nepriklausomumo politika..... | 9 |
| 5.1. | Nepriklausomumas, sąžiningumas ir objektyvumas..... | 9 |
| 5.2. | Vadovybės pranešimas apie nepriklausomumo praktiką..... | 10 |
| 6. | Atestuotųjų auditorių tęstinis mokymas..... | 10 |
| 7. | Finansinė informacija už 2015 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus..... | 11 |
| 8. | Per 2015 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus UAB „PwC“ audituotos viešojo intereso įmonės įstatymų numatytiems tikslams..... | 11 |
| 9. | Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas..... | 13 |
| 10. | Patvirtinimas..... | 13 |

1. Įžanginė dalis

Šis pranešimas skelbiamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51-ojo straipsnio ir Europos Sąjungos 43-iosios Direktyvos dėl teisės aktų nustatyto metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito (Audito direktyva) 40-ojo straipsnio reikalavimais.

2. Teisinė forma, nuosavybė ir tinklo struktūra

UAB „PricewaterhouseCoopers“ (toliau – UAB „PwC“) yra uždaroji akcinė bendrovė, kurios 100 % akcijų priklauso „PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft“, įregistruotai Vengrijoje. Šios bendrovės pagrindiniai kontroliuojantys akcininkai yra Vidurio bei Rytų Europoje veikiančių „PricewaterhouseCoopers“ firmų partneriai. UAB „PwC“ yra „PricewaterhouseCoopers International Limited“ (toliau – „PwC International“) narė. „PwC International“ yra Didžiojoje Britanijoje įregistruota bendrovė, kurios atsakomybė apribota garantija.

„PwC International“ užtikrina „PwC“ firmoms narėms tarptautinio tinklo struktūrą. „PwC International“ neteikia paslaugų klientams. „PwC International“ pagrindinė veikla: identifikuoti bendras rinkos galimybes ir parengti atitinkamas strategijas; stiprinti „PwC“ vidinį produktų, gebėjimų ir žinių tinklą; reklamuoti „PwC“ vardą; rengti bendrus firmų narių rizikos ir kokybės standartus, įskaitant nepriklausomumo standartus, ir dirbti siekiant nuoseklaus jų taikymo.

„PwC International“ firmos narės, teikdamos paslaugas klientams ar kitais atvejais, neveikia kaip „PwC International“ atstovės ir „PwC International“ neveikia kaip savo firmų narių atstovė. „PwC International“ neturi teisės ar galimybių kontroliuoti bet kurios kitos firmos narės priimamų profesinių sprendimų. „PwC International“ neprisiima atsakomybės už bet kurios kitos firmos narės veiksmus ar neveikimą. Kiekviena firma narė yra atskiras savarankiškas juridinis vienetas.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ registruotas buveinės adresas: Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva.

Teikdama paslaugas vietos bei bendriems mūsų regione veikiantiems tarptautiniams klientams, UAB „PwC“ bendradarbiauja su kitomis Vidurio ir Rytų Europos regione veikiančiomis firmomis narėmis. Toks bendradarbiavimas vyksta vadovaujant regioninei vadovų grupei, kuri ne tik užtikrina, kad atskiruose regionuose veikiančios firmos laikytųsi „PwC International“ nustatytos politikos ir procedūrų, bet ir leidžia dalytis turimais ištekliais, prižiūri rizikos valdymo principų ir kokybės standartų laikymąsi.

Kiekviena atskira firma narė turi ir savo atskirą valdymo struktūrą, atsižvelgiant į vietos teisinius ir veiklos reikalavimus. Tokia teisinė ir tinklo struktūra suteikia kiekvienos firmos narės veiklai lankstumo ir leidžia greitai bei efektyviai prisitaikyti prie rinkos, kurioje ji veikia, sąlygų. Tokią struktūrą lemia ir faktas, kad daugelyje šalių priežiūros institucijos suteikia teisę vykdyti audito veiklą tik toms šalyje veikiančioms firmoms, kuriose atitinkamoje šalyje atestuoties auditoriams (arba Europos Sąjungos atveju, auditoriams ir/arba ES audito firmoms) priklauso ne mažiau kaip didžioji dalis nuosavybės ir kontrolės.

Firmai narei tapus „PwC International“ nare ir prisijungus prie pasaulinio tinklo, jai suteikiama teisė naudoti „PricewaterhouseCoopers“/„PwC“ vardus bei prieiga prie bendrų tinklo išteklių, metodologijų, žinių ir ekspertinės patirties. Kiekviena firma savo ruožtu įsipareigoja laikytis bendros politikos ir „PwC International“ valdybos patvirtintų kokybės standartų.

Pasaulinis „PwC“ tinklas sukuria sistemą, kuri leidžia firmoms narėms dalytis patirtimi, įgūdžiais ir ištekliais tam, kad klientams visame pasaulyje suteiktų vienodai aukšto lygio paslaugas. Kiekvienoje šalyje mūsų firmos gali naudotis bendromis metodologijomis, duomenų bazėmis, technologijomis, specialistų patirtimi ir pažangiausiomis idėjomis.

Kiekvienoje „PwC“ firmoje narėje vykdoma kokybės kontrolė bei atitikties stebėjimas, apimantys paslaugų teikimo, etikos, profesinės elgsenos bei nepriklausomumo sritis.

3. Valdymo struktūra

Vidurio ir Rytų Europos regionui priskirtose „PwC“ firmose narėse, kuris apima 29 šalis, veikia matricinė valdymo sistema. Kiekvienas partneris balsuoja kas 4 metus rengiamuose rinkimuose, kurių metu išrenkamas aukščiausiasis regiono vadovas, kuris savo ruožtu paskiria valdybą, sudarytą iš teritorijų vadovų ir atskiroms funkcijoms bei verslo sritims vadovaujančių asmenų. Valdyba atsakinga už ilgalaikių verslo tikslų nustatymą ir už „PwC International“ politikos laikymosi užtikrinimą.

Geografinėse teritorijose kiekvienos pagrindinės verslo srities (audito, mokesčių, teisinių ir verslo konsultavimo paslaugų) politiką bei tikslus nustato tos verslo srities vadovų komanda.

Regioninės valdybos priežiūrą partnerių vardu vykdo išrinktoji regioninė partnerių taryba, kuri tvirtina pagrindinius principus ir sprendimus, turinčius įtakos partneriams ir firmai.

Už UAB „PwC“ valdymą yra atsakinga valdyba, kurią sudaro visuotinio akcininkų susirinkimo skiriami nariai ir bendrovės vadovas, kurį skiria valdyba. UAB „PwC“ atstovauja bendrovės vadovas arba jo įgaliotieji asmenys.

4. Vidaus kokybės kontrolės sistema ir pranešimas apie jos funkcionavimo efektyvumą

Būdami „PwC International“ tinklo firma nare, privalome laikytis bendrų organizacijos patvirtintų rizikos valdymo ir kokybės standartų. Šie standartai papildyti vietos teisės aktų reikalavimais bei profesiniai kokybės standartais ir, jeigu reikia, trečiosios šalies audito kokybės standartais tais atvejais, kai teikiame išvadą apie įmonę, esančią atitinkamoje trečiojoje šalyje.

Išsamios kokybės kontrolės procedūros yra aprašytos „PwC“ audito vadove ir „PwC“ rizikos valdymo taisyklėse ir gairėse. Toliau trumpai aprašyti pagrindiniai principai, nuostatos ir veiksmai, užtikrinantys, jog mes nuolat palaikome vienodai aukštą audito kokybę:

4.1. Kokybės kontrolės standartai

Vadovaujantis rizikos ir kokybės vidaus taisyklėmis ir atitinkamoje šalyje audito veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, „PwC International“ firmos narės privalo turėti veikiančią audito veiklos kokybės kontrolės sistemą.

Mūsų kokybės kontrolės sistema visiškai atitinka Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) ir Lietuvos auditorių rūmų nustatytus reikalavimus/gaires. Ši kokybės kontrolės sistema yra neatsiejama mūsų kasdienės veiklos dalis. TAUSV parengtas 1-asis Tarptautinis kokybės kontrolės standartas taikytinas visoms audito įmonėms, atliekančioms istorinės finansinės informacijos auditus ir peržvalgas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais. Šis standartas nustato būtinus kokybės kontrolės sistemos elementus, kurie turi būti taikomi audito įmonėje.

Reikalavimai apima:

- 1) vadovybės atsakomybę už kokybę įmonėje;
- 2) etikos reikalavimus;
- 3) santykių su klientais bei konkrečių užduočių priėmimo ir tęsimo procedūras;
- 4) žmogiškuosius išteklius;
- 5) užduočių atlikimą;
- 6) stebėseną.

Šių reikalavimų laikymasis UAB „PwC“ aprašytas toliau:

4.1.1. Vadovybės atsakomybė už kokybę firmoje

Tonas iš viršaus: mūsų vadovybė yra įsipareigojusi imtis visų veiksmų, būtinų užtikrinti, kad „PwC“ vardas būtų siejamas su kokybe, nepriklausomumu, objektyvumu ir etišku elgesiu. Firmos vadovybė reguliariai siunčia pranešimus partneriams, kuriose akcentuoja, kaip svarbu „tvirtai laikytis kokybei keliamų reikalavimų“. Panaši informacija pateikiama ir reguliariai pateikiama informacija, skirtuose visiems darbuotojams. Ne mažiau svarbi yra vadovų reguliariai pateikiama informacija, kuri supažindina mūsų partnerius ir darbuotojus apie naujus standartus bei pateikia susijusius patarimus, kurie padeda jiems teikti aukštos kokybės paslaugas mūsų klientams. Vadovų pranešimuose pasinaudojama kiekviena proga pabrėžti kasdienio kokybės standartų laikymosi svarbą. Mūsų vadovų komanda savo veiksmams parodo, jog tvirtai tiki kokybės užtikrinimo tikslais ir sistemomis. Tai įrodo partnerių, atsakingų už nepriklausomumą, rizikos valdymą ir audito kokybę bei atskaitingų regiono ar šalies vyriausiajam partneriui ir ar/ Audito skyriaus vadovui, paskyrimas. Šie partneriai yra patyrę ir turintys išsamių žinių asmenys, kurie pataria ir, esant reikalui, duoda nurodymus su klientais dirbantiems partneriams rizikos ir kokybės klausimais.

4.1.2. Etikos reikalavimai

Sąžiningumas ir objektyvumas

Didžiuojamės tuo, kad mūsų paslaugos suteikia klientams pridėtinę vertę, didindamos skaidrumą, pasitikėjimą ir verslo procesų nuoseklumą. Tam, kad mūsų veikla būtų sėkminga, turime plėstis ir tobulėti ir kaip asmenys, ir kaip verslas. Veiklos plėtrą užtikrinti padeda mūsų pagrindinės vertybės – meistrystė, komandinis darbas ir lyderystė. Vykdydami veiklą vadovaujames taikomais profesiniais standartais, įstatymais ir reglamentais, taip pat „PwC“ taisyklėmis ir standartais. Be kita ko, šis tikslas apima ir visų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos (TBESV) parengto Etikos kodekso reikalavimų laikymąsi. Visgi suprantame, kad šie standartai, įstatymai ir taisyklės neapibrėžia visų elgesio tipų, todėl taip pat esame parengę „PwC“ elgesio kodeksą, kuris taikomas ir pateikiamas visiems „PwC“ darbuotojams ir firmoms. Šis Kodeksas pagrįstas mūsų vertybėmis, kurio pagalba jos perkeliamos į kitą lygmenį – mūsų vertybės atskleidžiamos praktinėje veikloje. Kodekse apibrėžiama, kaip reikėtų elgtis ir kokius verslo sprendimus priimti įvairiose situacijose. Kodekse taip pat nustatytas „etiškų sprendimų priėmimo procesas“, kurio tikslas – padėti partneriams ir darbuotojams priimti tinkamus sprendimus susidūrus su etikos dilemomis. Tikimasi, kad karjeros „PwC“ metu partneriai ir darbuotojai ne tik vadovausis Kodekse numatytomis vertybėmis, bet ir padės kitiems „PwC“ darbuotojams elgtis taip pat.

VRE regionas turi visiškai integruotą etikos ir profesinės elgsenos tinklą. Už etikos klausimus VRE regione atsakingas regiono etikos ir profesinės elgsenos vadovas. Kiekviena šalis turi vietinę etikos ir profesinės elgsenos komandą, kuri atsakinga už etikos standartų laikymosi skatinimą atitinkamose šalyse. Tai apima, bet neapsiriboja, atitinkamų šalių vietinių partnerių ir darbuotojų informavimą ir mokymą.

Visi „PwC“ firmų narių biurai gali susipažinti su išsamiomis rekomendacijomis, kurios papildo mūsų Elgesio kodeksą. Šios rekomendacijos apibrėžia dovanų iš klientų priėmimą, artimus asmeninius santykius, veiksmus, kurių darbuotojai turi imtis sužinoję apie neetišką partnerio ar darbuotojo elgesį.

VRE regione veikia anoniminių pranešimų kanalas, kuriuo visi partneriai ir darbuotojai gali išsiųsti anoniminių pranešimų pasirinktai Etikos ir Profesinės elgsenos komandai, atsakingai už etikos ir profesinės elgsenos klausimus. „PwC“ nedirbantys asmenys, įskaitant klientų darbuotojus, gali pateikti pranešimus, taip pat anonimiškai, naudodamiesi pasauliniu „PwC“ komunikacijos įrankiu, kurį galima rasti svetainėje adresu <http://pwc.com>. Gavus pranešimą apie galimą Elgesio kodekso pažeidimą ar kitaip įtarus, kad toks pažeidimas buvo padarytas, imamasi veiksmų situacijai iširti ir, jei reikia, jai ištaisyti. Partneriai ir darbuotojai skatinami pranešti ir išsakyti savo nuogastavimus ir tai jie turi padaryti teisingai, nuoširdžiai ir pagarbiai. „PwC“ yra įsipareigojusi apsaugoti apie elgesio pažeidimus pranešusius asmenis nuo atsakomųjų veiksmų.

Sužinoję apie pažeidimą, „PwC“ partneriai ir darbuotojai turi imtis atitinkamų priemonių. Visi nusiskundimai ir įtarimai nagrinėjami vadovaujantis VRE nusiskundimų ir įtarimų politikoje nustatytą protokolą. Stebima, ar reikėtų atlikti firmos sistemų ar nustatytos tvarkos pakeitimus, jeigu tokių pakeitimų būtinybė nustatoma etikos reikalavimų pažeidimų tyrimo metu.

TBESV ir „PricewaterhouseCoopers“ standartai apima visus Lietuvos Respublikos audito įstatyme numatytus etikos reikalavimus.

Nepriklausomumas

UAB „PwC“ taiko „PwC“ pasaulinę nepriklausomumo politiką, kuri prireikus papildoma griežtesnėmis šalyje profesinei veiklai taikomomis bei teisės aktuose įtvirtintomis taisyklėmis. „PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika parengta vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos (TBESV) parengtu Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu ir jį atitinka. UAB „PwC“ griežtai stebi, ar laikomasi teisės aktuose nustatytų, profesinei veiklai taikomų bei „PwC“ nepriklausomumo reikalavimų, susijusių su finansiniais interesais, paslaugų apimtimi, susitarimais dėl atlygio ir dalykiniais santykiais su trečiosiomis šalimis.

„PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika koreguojama taip, kad apimtų ir tinkamai atspindėtų visus nepriklausomumo taisyklių pasikeitimus vadovaujantis taikomais ES teisės aktais (Direktyva ir Reglamentu).

Detalesnė informacija apie procedūras, kurias mes taikome siekdami užtikrinti mūsų nepriklausomumą, išdėstyta šio pranešimo dalyje „UAB „PwC“ nepriklausomumo praktika“.

4.1.3. Santykių su klientais priėmimas ir tęsimas

UAB „PwC“ įdiegė priimtinių klientų identifikavimo procesą, paremtą „PwC International“ patentuota sprendimų priėmimo sistema, naudojama santykių su klientais priėmimui ir tęsimui, vadinama „Acceptance&Continuance“ arba „A&C“.

Šioje sistemoje užduoties vykdymo komanda, įmonės vadovai, pramonės sektoriaus ekspertai ir rizikos valdymo specialistai turi nustatyti, ar galima valdyti su esamu arba potencialiu klientu susijusią riziką ir ar derėtų pradėti bendradarbiavimą su tam tikra bendrove, jos vadovybe ir akcininkais. Toliau pateikti aspektai, į kuriuos atsižvelgiama „A&C“ sprendimo priėmimo metu:

- bendrovės ir jos vadovybės reputacija;
- bendrovės valdybos darbo efektyvumas;
- finansines ataskaitas rengiančios bendrovės darbuotojų išsilavinimas ir patirtis;
- vadovybės paskatos ar polinkis manipuliuoti finansinių ataskaitų duomenimis;
- reikšmingi sandoriai, sudaryti siekiant pripažinti pajamas;
- neįprastai agresyvi arba laisvai interpretuojama apskaitos politika;
- sudėtingi, neįprasti ar sunkiai įvertinami sandoriai;
- apskaitiniai vertinimai, kuriems būdingas neapibrėžtumas arba dėl kurių priimami subjektyvūs sprendimai;
- sandoriai su konsoiiduotajai grupei nepriklausančiomis susijusiomis šalimis;
- požymiai, rodantys, kad bendrovė gali turėti finansinių sunkumų;
- patirtis, reikalinga atlikti konkrečią užduotį.

„A&C“ yra efektyvi priemonė, tačiau svarbiausią vaidmenį priimant ir tęsiant santykius su klientu vaidina mūsų rizikos valdymo ir kitų vyresniųjų partnerių investuotas laikas. Kaip išsamiau aprašyta skyriuje „Užduoties atlikimas“, mūsų rizikos valdymo partneriai yra kompetentingi ir nepriklausomi vyresnieji partneriai, kurių indėlis sprendžiant priimti ar tęsti santykius su klientu yra didžiausias.

Nusprendus priimti arba tęsti santykius su klientu, šių vertinimų rezultatai įtraukiami į mūsų audito procesą ir jie gali nulemti, pavyzdžiui, darbų apimtį ir išteklių paskirstymą. Atsisakome siūlyti atlikti, priimti arba tęsti darbą, kai kylančios rizikos yra nevaldomos, kai klientas nesutinka su reikalinga darbo apimtimi arba kitais atvejais, kai užmokestis yra nepriimtinas.

4.1.4. Žmogiškieji ištekliai

Darbuotojų samdymas: laikomės griežtų darbuotojų samdymo standartų tiek karjerą pradedančių, tiek patyrusių kandidatų atžvilgiu. Vadovaudamiesi šiais standartais vertiname ne tik kandidato akademinius ir profesinius pasiekimus, bet ir kviečiame kandidatus į pokalbius, tikriname jų profesinės veiklos istoriją ir rekomendacijas. Taip pat vertiname kokybę žmonių, kuriuos įdarbiname pasibaigus jų kolegijų ar universitetinėms studijoms, siekdami sutelkti savo darbuotojų paieškos pastangas ties tomis švietimo institucijomis, kurias pabaigę asmenys yra linkę pasiekti gerų rezultatų mūsų profesijoje.

Kvalifikacijos kėlimas: mokymas – tai nuolatinis procesas. Mokymas prasideda nuo tos dienos, kai asmuo pradeda dirbti firmoje ir tęsiasi visos jo/jos karjeros firmoje metu. Mūsų darbuotojai dalyvauja įvairiuose regiono ir vietos mastu organizuojamuose mokymo kursuose ir yra nuolatos mokomi užduočių atlikimo metu. Skiriamas dėmesys tiek bendroms žinioms apie apskaitą, auditą, etiką ir nepriklausomumą, tiek ir specializuotoms žinioms tose srityse, kuriose jie dirba (konkretus pramonės sektorius). Mūsų partneriams taip pat nuolat organizuojami mokymo, kvalifikacijos kėlimo ir lavinimo kursai, ir jie yra neatskiriama darbuotojų mokymo užduoties atlikimo metu dalis. Pagrindinė partnerio užduotis – dirbti su darbuotojais, t. y. konsultuojant ugdyti, peržiūrėti, mokyti, dalytis patirtimi ir rodyti pavyzdį jo komandos nariams.

Firmoje yra sukurta tokia aplinka, kurioje darbuotojai yra asmeniškai atsakingi už savo profesinės kvalifikacijos kėlimą per visą savo karjerą, todėl siūlomi įvairūs kursai ir sukurtos priemonės, padedančios darbuotojams parengti savo asmeniniams poreikiams pritaiktą mokymosi grafiką, atitinkantį funkcijas ir pareigas bei specifinius klientų, su kuriais jie dirba, aspektus. Be savarankiškai pasirinkto mokymo lankymo, partneriai ir darbuotojai turi dalyvauti privalomuose kursuose, kuriuos firma vertina kaip svarbius užtikrinant jų sugebėjimą atlikti savo darbą laikantis atitinkamų techninių ir etikos pagrindų. Firma taip pat užtikrina, kad būtų laikomasi šalyje nustatytų profesinės veiklos standartų, numatančių tam tikrą periodinio tęstinio profesinio mokymo apimtį ir pobūdį. Mūsų mokymosi ir lavinimo programos nuolat atnaujinamos, kad mūsų darbuotojai galėtų tobulėti, įgyti įgūdžių ir patirties, kurių reikia jiems, kaip specialistams, teikiantiems paslaugas klientams.

Priežiūra ir vadovavimas: kiekvienas užduoties vadovas prireikęs, pasikonsultavęs su kitais, turi užtikrinti, kad užduočiai vykdyti būtų paskirti reikiamus profesinius gebėjimus ir patirtį turintys partneriai ir darbuotojai. Be to, vykdant užduotį, jie prisiima galutinę atsakomybę už mažesnę patirtį turintiems darbuotojams deleguotų darbų vadovavimo, priežiūros ir peržiūros apimties nustatymą.

Pareigų paaukštinimas: partnerių ir darbuotojų darbo rezultatai vertinami kasmet vykdomos peržiūros metu, kurioje dalyvauja to paties rango bendradarbiai, pavaldūs ir vyresniojo rango darbuotojai. Partneriams ir klientams paslaugas teikiantiems darbuotojams, įvertintiems kaip geri, įvairiapusės patirties turintys apskaitininkai ir auditoriai, mokamas atitinkamas atlygis. Mūsų darbo įvertinimo ir atlyginimo procesai atitinkamai suderinti, kad apimtų taisykles, draudžiančias mokėti atlygį partneriui ar įvertinti jo darbą remiantis jo sėkmingu ne audito paslaugų pardavimu jo paties audito klientams. Mes taip pat skatiname, vertiname ir atlyginame už komandinį darbą. Kiekvienam projektui, kuriam darbuotojas skyrė 80 arba daugiau valandų, parengiamas oficialus užduoties atlikimo įvertinimas. Visi darbuotojai oficialiai įvertinami mažiausiai kartą per metus. Savo vertinimus pateikia partneriai ir vyresniojo rango kolegos, su kuriais darbuotojai kartu vykdė užduotis. Be to, pasitelkus mūsų audito metodologiją, užduoties atlikimo metu galima teikti ir neoficialų įvertinimą bei ugdymą konsultuojant. Mūsų metodologijos tikslas dvejopas – sukurti kokybišką produktą ir užtikrinti mūsų darbuotojų tęstinį profesinį tobulėjimą. Tai vėliau leidžia atlikti metinį visų darbuotojų darbo rezultatų įvertinimą, atsižvelgiant į mūsų puoselėjamas vertybes, iškeltus sau ir savo kolegoms metinius tikslus. Darbuotojai į aukštesnes pareigas perkeliame tik tuomet, kai jie jau yra pasirengę prisiimti aukštesnio lygio atsakomybę.

4.1.5. Užduoties vykdymas

Nuosekliai taikoma pasaulinė audito metodologija: visos „PwC“ firmos taiko audito metodologiją ir procesus visoms audito užduotims tam, kad būtų užtikrintas vienodos metodologijos nuoseklus taikymas. Metodologija yra tobulinama, atsižvelgiant į besikeičiančias aplinkybes. Visi partneriai ir darbuotojai nuolat dalyvauja šios metodologijos mokymo kursuose.

Mūsų metodologija yra pakankamai lanksti, leidžianti įtraukti tam tikras papildomas procedūras, jei to reikalauja šalyje galiojantys teisės aktai.

Išsami politika ir procedūros: esame parengę išsamią politiką ir procedūras, kuriomis vadovaujames apskaitos ir audito veikloje ir kurios yra reguliariai atnaujinamos tam, kad atspindėtų profesinės veiklos ir mūsų vietinės verslo aplinkos pasikeitimus bei naujai iškylančius klausimus, o taip pat ir su veikla susijusius poreikius ir susirūpinimą keliančias problemas. Šioje politikoje numatyti ne tik profesinės veiklos ir reglamentuojantys standartai, bet ir mūsų nurodymai specialistams, kaip šiuos standartus tinkamai įgyvendinti. Politika ir procedūros pateikiamos elektroninėse rinkmenose arba duomenų bazėse ir yra reguliariai atnaujinamos ar papildomos, atsižvelgiant į pastaruoju metu įvykusius pasikeitimus. Jomis mūsų darbuotojai nuotoliniu būdu gali pasinaudoti bet kuriuo metu.

Konkrečiai užduočiai skirtos kokybės kontrolės procedūros: egzistuoja įvairios kitos kokybės kontrolės procedūros, kurios atliekamos konkrečios užduoties atveju. Pavyzdžiui, visoms audituojamoms biržinėms bendrovėms bei tam tikroms kitoms didelio visuomenės dėmesio ar padidintos rizikos įmonėms paskiriamas nepriklausomas Kokybės peržiūros partneris, kuris su užduoties partneriu aptaria visus svarbius klausimus ir yra atsakingas už nepriklausomą audito plano ir jo vykdymo, reikšmingų problemų sprendimo, finansinių ataskaitų ir informacijos atskleidimo bei firmos išvados įvertinimą. „PwC“ politikoje numatomi konkretūs kriterijai, skirti užtikrinti, kad paskirtasis Kokybės peržiūros partneris turėtų pakankamos patirties ir žinių apie atitinkamą pramonės sektorių, reikalingų pavestoms funkcijoms vykdyti.

Mūsų politika reikalauja konsultuotis su firmoje dirbančiais įvairių sričių techniniais ekspertais ir pramonės sektorių specialistais tais atvejais, kai tam tikrų sandorių ir aplinkybių įvertinimui reikia priimti svarbius sprendimus. Mūsų „konsultavimosi kultūra“, kuri aptarta toliau, reiškia, kad mūsų užduočių vykdymo komandos nuolat konsultuojasi ne tik su šiais ekspertais, bet ir kitais specialistais, kurių konsultacijos oficialiai nėra privalomos.

Užduočių atlikimo partneriai ir kokybės peržiūros partneriai kiekvienai audituojamai viešojo intereso įmonei yra rotuojami, siekiant išspręsti galimą familiarumo grėsmę, neaukojant istorinių žinių apie klientą.

Be to, „PwC“ pasaulinė audito metodologija yra paremta principu, kad kiekvieno užduoties atlikimo komandos nario darbas turi būti peržiūrėtas kito ne mažesnės kompetencijos komandos nario, kuris nustatytų, ar darbas buvo atliktas kaip planuota, kompetentingai ir įsitikintų, kad buvo padarytos teisingos išvados.

Apskaitos ir audito išteklių: konsultacijos – tai svarbus kokybės kontrolės elementas mūsų Firmoje. Apskaitos techninėje grupėje dirba partneris (-iai) ir darbuotojai, gerai išmanantys apskaitą ir auditą. Jei užduoties atlikimo partneris nesutinka su techninių ekspertų pateiktais siūlymais, nustatytas oficialus procesas, kurio metu tęsiamos diskusijos hierarchine seka tol, kol klausimas išsprendžiamas, tinkamai atsižvelgiant į techninių ekspertų nuomonę.

Vis didėjant įmonių, pradėjusių rengti finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, skaičiui, pradėjome taikyti sistemą, kuri padeda užtikrinti, jog auditą atliekantys darbuotojai klientų finansines ataskaitas vertintų nuosekliai atsižvelgiant į visų šių Standartų reikalavimus.

Svarbus šios sistemos elementas yra mūsų regioninės Apskaitos konsultacijų paslaugų grupės (AKPG), kuri veikia visose Vidurio ir Rytų Europos/Nepriklausomų valstybių sandraugos šalyse, atliekama nepriklausoma peržiūra. Atsižvelgusi į tam tikro pramonės sektoriaus sudėtingumą ir būdingus rizikos veiksnius, kliento dydį, biržinės ar nebiržinės įmonės statusą, AKPG atlieka kliento pagal TFAS parengtų finansinių ataskaitų peržiūrą. Biržinių finansines paslaugas teikiančių klientų finansinės ataskaitos, pavyzdžiui, reguliariai peržiūrimos specialistų komandos, o galutinę jų peržiūrą atlieka vienas iš mūsų AKPG partnerių. Visoms pagal TFAS parengtoms finansinėms ataskaitoms, kurios naudojamos kapitalo

rinkos sandoriuose, taip pat atliekamas privaloma peržiūra. Kitos pagal TFAS parengtos ataskaitos peržiūrimos rotaciniu/atsitiktinės atrankos principu. Peržiūros metu audito komanda turi pateikti paaiškinimus, pagrindžiančius apskaitos principų taikymą ir informacijos atskleidimą finansinėse ataskaitose pagal TFAS bei aptarti su klientu bei jo valdymo organais tuos apskaitos ir informacijos atskleidimo atvejus, kuriuos AKPG nurodė kaip neatitinkančius standartų. Be to, audito komandos privalo oficialiai konsultuotis su AKPG konsultantu ir AKPG partneriu nustatytais apskaitos klausimais, kurie klientų įvertinti kaip padidintos klaidingo taikymo rizikos.

Rizikos ir kokybės funkcija: mūsų Firmos rizikos valdymo, konsultacijų bei politikos išteklių yra svarbi funkcija, apimanti visu bei puse etato dirbančių darbuotojų komandą, firmos viduje vadinamą Rizikos ir kokybės grupe. Šios grupės veikla apima šias pagrindines funkcijas: rizikos valdymą, nepriklausomumą, apskaitos konsultacijų paslaugas, teisinį reguliavimą, audito paslaugas, mokymąsi ir profesinį tobulinimąsi, etiką ir profesinę elgseną bei kokybės stebėseną. Kiekvienai funkcijai vadovauja partneris, kuriam padeda patyrę darbuotojai. Prireikus šiems partneriams taip pat padeda kitų didesnių „PwC“ firmų narių partneriai.

Rizikos valdymo funkcijas vykdydantys darbuotojai vadovaujasi, skatina vadovautis ir taiko pasaulinę „PwC“ rizikos valdymo politiką, gaires ir procedūras, patvirtintas pasauliniame „PwC“ tinkle, kurios papildytos ir pritaikytos prie vietos poreikių. Pagrindinė rizikos valdymo partnerių funkcija yra dalyvauti santykių su klientais priėmimo ir tęsimo procese, būti atsakingam už kokybinę ir kiekybinę rizikos analizę. Be to, jei būtina, rizikos valdymo partneriai taip pat privalo bendradarbiauti su užduoties atlikimo komandomis, teikiant konsultacijas dėl tokių klausimų ir sprendimų, kaip veiklos tęstinumo įvertinimas.

Esame parengę oficialias taisykles, nustatančias aplinkybes, kuomet užduoties komandos privalo konsultuotis su už rizikos ir kokybės funkciją atsakingais partneriais.

Ši nepriklausomų ir patyrusių partnerių grupė didelį dėmesį skiria kokybei ir inicijuoja politikos ir procedūrų pakeitimus, kai ir jei tai yra būtina.

4.1.6. Stebėseną

Taikome oficialiai nustatytą kokybės kontrolės – stebėsenos prieš užduoties atlikimą ir po jos atlikimo – programą, kuri veikia kaip pasaulinės „PwC“ programos dalis. Ši išsami programa apima užduoties atitikimo peržvalgas, kokybės valdymo peržvalgas ir taip pat audito kokybės vertinimą, kurį sudaro peržvalgos, atliekamos prieš ir po auditoriaus išvados pateikimo. Programa apima partnerių ir ne partnerių, kuriems suteiktos pasirašymo teisės, darbo ir visų mūsų kokybės kontrolės sistemos elementų patikrinimą. Ji naudojama siekiant įsitikinti, ar mūsų kokybės kontrolės procedūros tinkamai funkcionuoja ir leidžia pagrįstai užtikrinti, kad yra laikomasi visų taikytinų profesinių standartų, mūsų Firmos politikos ir procedūrų. Šią programą valdo ir prižiūri rizikos ir kokybės funkciją vykdydantys partneriai.

Užduočių peržiūras atlieka didelę patirtį sukaupę partneriai ir vyresnieji vadybininkai, turintys tinkamų žinių apie tam tikrą pramonės sektorių, nesusiję nei su auditu atlikusia firma nare, nei su pačiu auditu. Kiekvienos peržvalgos komandos nariai išklauso reikiamą mokymo kursą tam, kad galėtų atlikti savo funkcijas. Kiekvienas partneris patikrinamas ne mažiau kaip kartą per penkerius metus ir du kartus per šešerius metus dėl sudėtingesnių klientų. Peržiūros atliekamos dažniau, jei atsiranda padidėjusios rizikos galimybė.

Patikrinimo metu periodiškai testuojamas kokybės valdymo sistemos efektyvumas visose 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto (angl. *ISQC 1*) funkcinėse srityse. Vykdomas kasmetinis Firmos politikos ir procedūrų atitikimo visiems 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto elementams, įskaitant regionines ir teritorines (rotacijos principu) kontrolės ir stebėsenos procedūras, patikrinimas.

Kokybės stebėseną – tai dar viena mūsų nuolatinio tobulėjimo programos dalis. Mes nuolat vertiname oficialiai patvirtintų programų, tokių kaip ši, ir įvairių neoficialiai patvirtintų priemonių naudą, siekdami nuolat tobulinti savo politiką, procedūras ir nuoseklų darbo kokybės užtikrinimą. Partneriai ir darbuotojai informuojami apie kokybės peržvalgų rezultatus išsiunčiant naujienlaiškius ir parengiant vaizdo transliacijas internete. Labai atsakingai reaguojame į atvejus, kai nepavyksta laikytis veiklos standartų – atsakingajam partneriui teikiamos konsultacijos, kaip geriau atlikti savo funkcijas, o jo darbas yra peržiūrimas kitais metais. Prasti darbo rezultatai techninėje, rizikos valdymo,

nepriklausomumo ar etikos srityje gali neigiamai atsiliiepti partnerio atlyginimo dydžiui. Tam tikrais atvejais partneriui nebeleidžiama Firmos vardu pasirašyti audito išvadų, o itin rimtais atvejais partnerio gali būti paprašyta palikti Firmą. Kokybės gerinimo planai turi būti rengiami remiantis bet kurių kokybės peržvalgų rezultatais.

4.1.7. Vadovybės pranešimas apie vidaus kokybės kontrolės sistemos funkcionavimo efektyvumą

UAB „PwC“ valdybos nuomone, pirmiau aprašyta kokybės kontrolės sistema atitinka visų taikytinų teisės aktų reikalavimus ir suteikia pakankamą pagrindą teigti, kad UAB „PwC“ atliekami teisės aktų nustatyti auditai atlikti nuosekliai laikantis privalomų kokybės standartų.

4.2. Paskutinį kartą atlikta kokybės užtikrinimo peržiūra pagal 43-ią ES Audito direktyvą

Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą pagal ES Audito direktyvos reikalavimus 2015 m. rugsėjo mėnesį atliko Lietuvos auditorių rūmai.

5. UAB „PwC“ nepriklausomumo politika

5.1. Nepriklausomumas, sąžiningumas ir objektyvumas

Regiono nepriklausomumo vadovas kartu su šalies Partneriais, atsakingais už nepriklausomumą, stebi, kaip yra vykdomi griežti teisės aktų nustatyti, profesiniai ir „PwC“ nepriklausomumo reikalavimai, susiję su finansiniais interesais teikiant paslaugas ir palaikant verslo santykius su užtikrinimo paslaugų klientais (įskaitant audito ir ne audito užtikrinimo paslaugų klientus). Firma yra įdiegusi nepriklausomumo reikalavimų atitikties programą, stebėsenos sistemą ir kontrolės procedūras, apimančias toliau išvardytus pagrindinius elementus:

- 1) raštu įformintą nepriklausomumo politiką ir procedūras;
- 2) automatizuotą finansinių interesų sekimo sistemą ir pasaulinį apribotų įmonių sąrašą;
- 3) nuolat organizuojamą mokymą apie nepriklausomumą;
- 4) savęs vertinimo/patvirtinimo procesą, kurį kasmet turi atlikti visi partneriai ir darbuotojai;
- 5) mūsų nepriklausomumo sistemos ir susijusių kontrolės procedūrų stebėseną viduje, įskaitant partnerio ir direktorių nepriklausomumo kasmetinį patikrinimą;
- 6) vyriausiesiems vadovams tenkančią atsakomybę už nepriklausomumą, visą sistemą ir kontrolės procedūras;
- 7) atitinkamą „toną iš viršaus“ ir su nepriklausomumu susijusią kultūrą;
- 8) operatyviai teikiamas ataskaitas apie darbuotojų vykdomas derybas dėl įsidarbinimo galimybės su klientais;
- 9) darbuotojų pranešimus apie įžvelgtus ar realius nepriklausomumo reikalavimų pažeidimo atvejus;
- 10) drausminių priemonių tvarką ir procesus;
- 11) bendrų verslo santykių, su auditu nesusijusių santykių su auditu klientais ir susitarimų dėl atlygio kontrolių.

Minėta programa reikalauja, jog partneriai ir darbuotojai įvertintų ir dokumentuotų bet kurias grėsmes, iškilusias firmos nepriklausomumui ir susijusias su naujo kliento ar konkrečios užduoties priėmimu. Prieš priimant bet kokią ne užtikrinimo paslaugų užduotį audito klientui, pateikiama užklausa atitinkamam audito partneriui, ar leidžiama teikti minėtas paslaugas šiam klientui. Užduotį galima priimti tik tada, kai atitinkamas audito partneris patvirtina, kad siūloma užduotis neprieštarauja taikomiems nepriklausomumo reikalavimams.

Svarbus mūsų nepriklausomumo kultūros aspektas yra centralizuota su nepriklausomumu susijusi pagalba, teikiama partneriams ir darbuotojams asmeniniais, ne audito paslaugų, susitarimų dėl atlygio ar kitokio pobūdžio santykių klausimais.

Tais atvejais, kai klientai nesivadovauja aiškiomis apskaitos rekomendacijomis, nesutinka su audito rezultatais reikšmingais klausimais ar elgiasi neetiškai, firma palaiko užduoties partnerį priimant atitinkamą su rengiama išvada susijusį sprendimą, net jei dėl to tektų nutraukti užduotį arba atsisakyti priimti užduotį.

5.2. Vadovybės pranešimas apie nepriklausomumo praktiką

UAB „PwC“ valdyba patvirtina, kad nepriklausomumą užtikrinančios procedūros atitinka taikytinų teisės aktų reikalavimus.

Paskutinį kartą vidaus nepriklausomumo peržiūra buvo atlikta viso „PricewaterhouseCoopers“ Vidurio ir Rytų Europos regiono mastu 2014 m. liepos mėn. ir kitą peržiūrą planuojama atlikti 2015 m. spalio mėn.

6. Atestuotųjų auditorių tęstinis mokymas

UAB „PwC“ valdyba patvirtina, kad, kaip jau buvo minėta šio pranešimo dalyje apie audito kokybę, mūsų atestuotieji auditoriai pilnai dalyvauja firmos organizuojamoje tęstinio mokymosi programoje. Pagal LR audito įstatymo nuostatas atestuotasis auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitus einančius trejus metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą).

7. Finansinė informacija už 2015 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus

| (neaudituota) | (tūkst. Eur) |
|---|--------------|
| Iš viso apyvarta nacionaline valiuta | 7.601 |
| Kur: | |
| Teisės aktų nustatytas auditas | 2.979 |
| Kitos užtikrinimo paslaugos | 206 |
| Mokesčių konsultacijų paslaugos | 2.630 |
| Kitos ne audito paslaugos | 1.786 |

8. Per 2015 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus UAB „PwC“ audituotos viešojo intereso įmonės įstatymų numatytiems tikslams

| | Finansinių metų pabaiga | Audituotos finansinės ataskaitos | |
|---|-------------------------|----------------------------------|------------------|
| | | Atskiros | Konsoliduotosios |
| Akcinės bendrovės, kurių nuosavybės vertybiniai popieriai įtraukti į Nacionalinės vertybinių popierių biržos sąrašus | | | |
| APRANGA APB | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| AVIA SOLUTIONS GROUP | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| AviaAM Leasing | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| Invalda LT | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| INVL Baltic Farmland | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| INVL Baltic Real Estate | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| INVL Technology | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| LESTO | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| LESTO | 2014 m. birželio 30 d. | Taip | |
| LIETUVOS ENERGIJOS GAMYBA | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| LIETUVOS ENERGIJOS GAMYBA | 2014 m. birželio 30 d. | Taip | |
| ROKIŠKIO SŪRIS | | Taip | Taip |
| Bankai ir Centrinė kredito unija | | | |
| AB bankas Finasta | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| SEB BANKAS | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| ŠIAULIŲ BANKAS | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | Taip |
| LIETUVOS CENTRINĖ KREDITO UNIJA | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| Finansų maklerio įmonės | | | |
| AB FMĮ „Finasta“ | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| Investiciniai fondai | | | |
| „Finasta Vitality“ fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| „Finasta“ aktyvaus investavimo pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| „Finasta“ augančio pajamingumo pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |
| „Finasta“ konservatyvaus investavimo pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip | |

| | | |
|---|------------------------|------|
| „Finasta“ racionalios rizikos pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Europensija extra pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Europensija pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Europensija plus pensijų fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta nekilnojamo turto fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta Baltic Fund | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta Besivystančios Europos obligacijų subfondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta Lanksčios strategijos akcijų subfondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta Naujosios Europos subfondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta Rusijos TOP20 subfondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Finasta sudetinis fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BALTIC FUND I | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BALTIC FUND II | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BALTIC FUND III | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BALTIC FUND IV | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BALTIC SMALL CAP FUND | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB BATTERY FUND | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB OPPORTUNITY FUND I | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB OPPORTUNITY FUND II | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB PRIVATE EQUITY FUND I | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| LORDS LB PRIVATE EQUITY FUND II | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Savanoriškas pensijų kaupimo fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| „Finasta“ akcijų pensija plus | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Savanoriškas pensijų kaupimo fondas | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| „Finasta“ obligacijų pensija plus | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB aktyviai valdomas fondų portfelis 100 | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB aktyviai valdomas fondų portfelis 60 | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB PENSIJA 1 | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB PENSIJA 1 PLIUS | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB PENSIJA 2 | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB PENSIJA 2 PLIUS | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB PENSIJA 3 | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |

Kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondų valdymo įmonės

| | | |
|----------------------------------|------------------------|------|
| UAB „SEB investicijų valdymas“ | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| UAB „Lords LB Assets Management“ | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| UAB „Finasta Asset Management“ | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |

Draudimo įmonės

| | | |
|-----------------------|------------------------|------|
| Aviva Lietuva | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| Bonum Publicum | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |
| SEB GYVYBES DRAUDIMAS | 2014 m. gruodžio 31 d. | Taip |

9. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Partneriams atlyginimas mokamas iš firmos pelno ir jie asmeniškai atsako už pensijos ir kitų išmokų, tokių kaip medicininės priežiūros, finansavimą. Partnerių vertinimo ir atlyginimo skyrimo procesas visiškai atitinka nepriklausomumo reikalavimus, įtvirtintus TBESV parengtame Buhalterių profesionalų etikos kodekse, kurie draudžia partnerį vertinti ar skirti jam atlyginimą už ne užtikrinimo paslaugų pardavimą saviems audito klientams. Regioninė valdyba, įvertinusi kiekvieno partnerio indėlį į firmos veiklą per metus ir po to, kai pasibaigia firmų metiniai auditai, nustato partnerio atlyginimą. Valdybos nustatytą atlyginimo dydį peržiūri ir patvirtina Partnerių taryba. Kiekvieno partnerio atlyginimo dydį lemia trys tarpusavyje susiję nuo pelno priklausantys komponentai:

- atsakomybę atspindinti atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus partnerio nuolatinį indėlį ir atsakomybės sritis;
- darbo rezultatus atspindinti atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus per tam tikrus metus partnerio ir komandų, su kuriomis jis dirbo, pasiektus rezultatus; ir
- su nuosavybės vienetais susieta atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus pelno dalį po to, kai apskaičiuojami pirmi du elementai.

Partneriams nuosavybės vienetai skiriami remiantis modeliu, kuriame visų pirma atsižvelgiama į partnerio dabartines funkcijas firmoje. Darbo rezultatus atspindinti atlyginimo dalis nustatoma įvertinus partnerio pasiekimus, lyginant juos su individualiai pritaikyta tikslų įgyvendinimo rezultatų suvestine, atsižvelgiant į partnerio funkcijas. Šie tikslai apima firmos audito kokybės standartų įgyvendinimą ir neprikaištingą sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimų vykdymą.

10. Patvirtinimas

Remdamasi turimomis žiniomis, UAB „PwC“ patvirtina, kad pranešimo paskelbimo metu jame pateikta informacija yra teisinga ir atitinka Europos Sąjungos 43-iosios (Audito) direktyvos ir papildomus Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Direktorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2015 m. rugsėjo 29 d.