

# Skaidrumo pranešimas

už 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus

UAB „PricewaterhouseCoopers“



# Turinys



Vadovo žodis

03



„PwC“ tinklas

09



Mūsų požiūris į kokybę

11



Kultūra ir vertybės

16



Mūsų darbuotojai

25



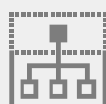
Mūsų audito metodika

29



Stebėseną

34



Teisinė ir valdymo  
struktūra

37



Priedas Nr.1 **Audituotų  
viešojo intereso įmonių  
sąrašas**

41



Priedas Nr. 2 „PwC“  
tinklo firmos narės

46

# Vadovo žodis



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir stebėsenos struktūra



**Priedas Nr. 1**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**Priedas Nr. 2**  
„PwC“ tinklo firmos narės



# Vadovo žodis

## Susipažinkite su mūsų Skaidrumo pranešimu už 2022 finansinius metus

Šiame pranešime pateikiama informacija apie firmos valdymą. „PwC“ teikia įvairias paslaugas, tačiau šiame pranešime daugiausia dėmesio skiriama audito praktikai ir susijusioms paslaugoms. Auditoriaus profesija yra visuomenės atidžiai stebima ir jai keliami aukšti reikalavimai. Mes suprantame tokį susirūpinimą, todėl pritariame ir įsipareigojame imtis pokenių, kurie pagerintų audito kokybę.

„PwC“ tikslas – didinti pasitikėjimą visuomenėje ir spręsti svarbias problemas. „PwC“ firmų narių tinklas veikia 152 šalyse, kuriose dirba daugiau nei 327 000 žmonių, įsipareigojusių teikti kokybiškas audito, konsultacijų ir mokesčių bei teises paslaugas. Esame įsipareigoję puoselėti kokybės užtikrinimo ir pažangos siekimo kultūrą, kuri yra labai svarbi mūsų tikslui.

2021 m. rugsėjo mėn. „PwC“ Vidurio ir Rytų Europos (VRE) regione pristatėme naują principinę „PwC“ pasaulinio tinklo strategiją – *The New Equation*, kuri atliepia esminius pasaulyje vykstančius pokyčius, įskaitant pokyčius technologijų srityje, klimato kaitą, įtemptą geopolitinę situaciją ir tebesitęsiančius COVID-19 pandemijos padarinius. *The New Equation* strategija parengta remiantis pasaulinių tendencijų ir tūkstančių pokalbių su klientais ir kitomis suinteresuotosiomis šalimis analize. Ji pagrįsta daugiau nei dešimtmetį išsilaikiusiu pajamų augimu ir tęstinėmis investicijomis. *The New Equation* strategijoje pagrindinis dėmesys skiriamas dviem tarpusavyje susijusiems poreikiams, su kuriais klientai susidurs ateinančiais metais. Pirmasis – stiprinti pasitikėjimą – dar niekada nebuvo tiek svarbus ir taip sudėtingai įgyvendinamas. Antrasis – siekti tvarių rezultatų – tokioje aplinkoje, kurioje kaip niekada anksčiau suintensyvėjo konkurencija ir pokyčių rizika, o visuomenės lūkesčiai kaip niekada anksčiau išaugo.

2022 finansiniais metais „PwC“ VRE regionas paskelbė šiuos su „The New Equation“ strategija susijusius įsipareigojimus:

Investicijos į klientų aptarnavimo pajėgumus bei Aplinkosaugos, socialinės atsakomybės ir geros valdysenos (angl. ESG) aspektus – investuoti 6 mln. JAV dol. į ESG aspektus, įkuriant VRE regiono ESG kompetencijos centrą;  
Nulinis grynas anglies dioksido kiekis – VRE regione pradėti naudoti Anglies dioksido kiekio sekimo įrankį;  
Naujas pasaulis, nauji įgūdžiai – iki 2023 finansinių metų galo patobulinti 12 000 darbuotojų skaitmeninius įgūdžius;  
Darbuotojai ir talentai – skirti virš 10 mln. JAV dol. darbuotojų tobulinimui ir gerovės veiklai.

Daugiau informacijos apie *The New Equation* strategiją rasite [čia](#).

## Procentinė dalis apklaustų Audito specialistų, atsakiusių, kad

Gauna nuoseklią informaciją iš vietos ir firmos vadovybės apie audito kokybės svarbą

98%  
2022

98%  
2021

95%  
2020

Supranta firmos audito kokybės tikslus

95%  
2022

95%  
2021

90%  
2020



# Vadovo žodis



„PwC“ siekia, kad požiūris į pasitikėjimo stiprinimą atlieptų kylančius skaidrumo, atskaitomybės ir suinteresuotųjų šalių įsitraukimo lūkesčius. Jame apjungiami patirtis, įgyta audito, mokesčių ir atitikties veikloje, su siekiu plėsti specialistų gebėjimus tokiose srityse kaip kibernetinis saugumas, duomenų apsauga, ESG ir dirbtinis intelektas. Jame taipogi pripažįstama kokybės svarba ir tai, kad atskaitomybė ir atitiktis sudaro tik vieną jungtį grandinėje, apimančioje organizacijos kultūrą, vadovų požiūrį, suderintus standartus, kvalifikuotus specialistus, griežtas kontrolės priemones, pritaikytas technologijas ir tinkamą valdymą.

Ir stiprinant pasitikėjimą, ir siekiant tvarių rezultatų svarbu, kad dirbtume integruotu būdu. Užuot vadovaudamasi tradiciniu technologijomis pagrįstu požiūriu į transformaciją, „PwC“ koncentruojasi į rezultatus, kurių siekiame savo pastangomis. Norėdami pasiekti sutartus rezultatus, pasitelkiame patirtį ir žinias, įgytas daugelyje sričių, tokiose kaip strategijos, skaitmeninės ir debesijos paslaugos, vertės kūrimo, personalo ir organizacijos, mokesčių, tvarumo ataskaitų rengimo, sandorių, veiklos atstatymo, teisinės ir atitikties paslaugos.

Mūsų strategija grindžiama mūsų tęstiniu įsipareigojimu užtikrinti kokybę.

Parengėme šį Skaidrumo pranešimą už 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus, vadovaudamiesi reikalavimais, numatytais 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13 straipsnyje.

**Rimvydas Jogėla**

Vadovaujantysis partneris

Vilnius, 2022 m. spalio 31 d.

# Vadovo žodis

## Audito paslaugų vadovės žodis

Pasitikėjimas – tai „PwC“ veiklos pagrindas. Šis elementas yra svarbiausias įgyvendinant mūsų firmos tikslą. Skaidrumas yra vienas iš būdų pasitikėjimui stiprinti.

Kaip auditoriai, aiškiai suprantame kito pasitikėjimą kuriančio veiksnio – mūsų išorės auditų kokybės – svarbą. Todėl džiaugiamės galėdami pristatyti savo Skaidrumo pranešimą už 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus, kuriame atskleidžiame, kaip užtikriname mūsų atliekamo audito darbo kokybę. Šiame pranešime aprašyti kokybės užtikrinimo politikos principai, sistemos ir procesai, pagrindinių kokybės stebėsenos programų ir peržiūrų rezultatai bei metodai, kuriuos pasitelkiame kurdami kokybės užtikrinimo kultūrą kiekviename firmos lygmenyje. Jame nurodytos įmonės, kurių auditus atlikome, ir bendra pajamų suma, gauta už audito ir ne audito paslaugas.

## Platesnė audito kokybės samprata

Palankiai vertiname viešas diskusijas, kylančias dėl skaidrumo ir susijusias su audito kokybe. Manome, kad yra daug veiksnių, prisidedančių prie kokybiško audito ir tam, kad suinteresuotosios šalys galėtų susidaryti subalansuotą audito kokybės vaizdą Lietuvoje, joms reikia žinoti, kokiais rodikliais remiantis yra matuojama audito kokybė.

## Tęsimos diskusijos apie audito kokybę

Mūsų vykdoma audito veikla yra ypač svarbi mūsų strategijai ir prekiniam ženklui. Toliau investuojame į tęstinį audito kokybės gerinimą, diegdami naujas sistemas ir technologijas, taikydami rizikos valdymo procesus bei tobulindami savo darbuotojų profesines žinias ir įgūdžius. Didžiuojuosi tuo, kokį vaidmenį atliekame pradėdami diskusiją apie audito kokybę UAB „PricewaterhouseCoopers“. Džiaugiuosi galimybe pratęsti šią diskusiją Skaidrumo pranešime.

Mūsų galutinis tikslas – gauti Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos patvirtinimą, kad turėjome pakankamą užtikrinimą visose mūsų audito srityse. Mūsų rengiamas kokybės gerinimo planas yra skirtas šiam tikslui pasiekti.

**Rasa Radzevičienė**

Audito paslaugų vadovė



# Metų apžvalga

## Partnerių ir darbuotojų apklausa

89%

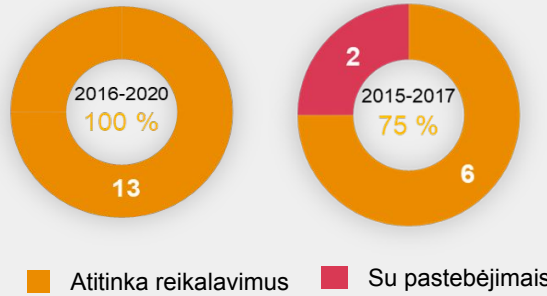
visų mūsų darbuotojų ir partnerių dalyvavo Pasaulinėje darbuotojų apklausoje.

81%

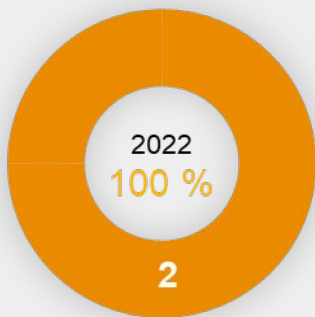
respondentų mano, kad yra skatinami teikti aukštos kokybės paslaugas.

## Audito kokybės išorinės peržiūros

Audito kokybės peržiūrų rezultatai – peržiūrų skaičius, įskaitant bendrą neatitikties reikalavimams atvejų skaičių.



## Audito kokybės vidiniai patikrinimai



## Finansinių ataskaitų koregavimai

0

Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų koregavimų skaičius dėl reikšmingų klaidų.

## Mūsų kokybės valdymo sistema

Bendras VRE regionui skirtų stebėsenos valandų skaičius

**8 900 val. VRE regionui**  
**108 val. šaliai**

**0 pastebėjimų**

Nustatyti ir ištaisyti pastebėjimai dėl kokybės

## Tikralaikės peržiūros

Audito užduočių, įtrauktų į tikralaikę peržiūrų programą, skaičius

**3 audito užduotys**

Daugiau nei 2 000 valandų, kurias skyrė komanda peržiūroms regione

„PwC“ | Skaidrumo pranešimas

## Audito mokymai per 2022 finansinius metus

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

41	50	91
Nuotoliniai mokymai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso:  
**7 516**

## Audito mokymai per 2021 finansinius metus

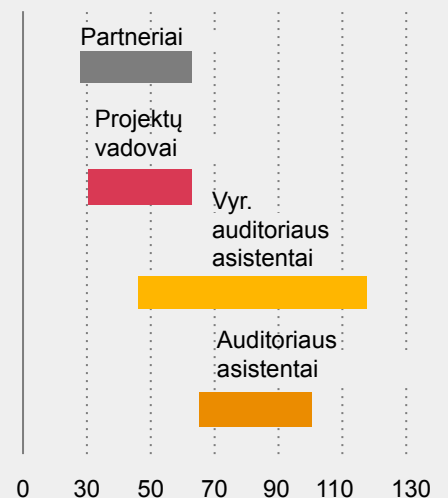
Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

69	73	136
Nuotoliniai mokymai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso:  
**9 954**

## Audito ir apskaitos mokymui skirtos valandos

„PwC“ kasmet suteikiamų audito ir apskaitos mokymo valandų skaičius



# Metų apžvalga

## Audito skyriaus darbuotojų darbo krūvis\*

### 2022 m. darbo krūvis pagal darbuotojų rangus

48% Partneriai  
67% Projektų vadovai  
74% Vyr. auditoriaus asistentai  
65% Auditoriaus asistentai

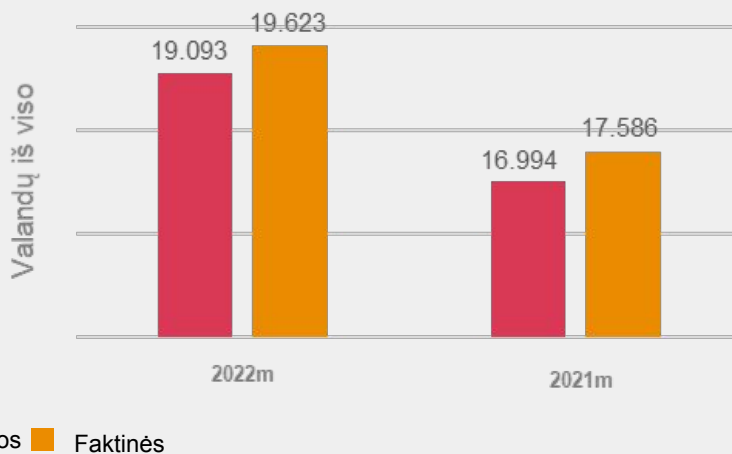
### 2021 m. darbo krūvis pagal darbuotojų rangus

57% Partneriai  
73% Projektų vadovai  
80% Vyr. auditoriaus asistentai  
73% Auditoriaus asistentai

\* audito užduotims skirtas laikas, kaip procentinė dalis viso skirto laiko pagal darbuotojų rangus

## Projektų valdymas

Planuotos ir faktinės valandos, skirtos viešojo intereso įmonių auditams



## Skirtingų audito komandos narių auditams skirtų valandų santykis

		2022 m.		2021 m.		2020 m.		2019 m.	
Partnerių	ir	Projektų vadovų	1 su 4,2	1 su 4,5	1 su 4,0	1 su 4,0			
Projektų vadovų	ir	Darbuotojų	1 su 4,6	1 su 4,3	1 su 3,6	1 su 4,2			
Partnerių	ir	Darbuotojų	1 su 20,0	1 su 19,5	1 su 20,2	1 su 21,3			

## Techninė pagalba

### Santykis 1 su 7,4

Techninės pagalbos funkcijas atliekančių partnerių bendro skaičiaus santykis su bendru audito partnerių skaičiumi

## Paslaugų teikimo centrų pasitelkimas

### 14,5%

Paslaugų teikimo centrų auditui skirtų valandų procentinė dalis



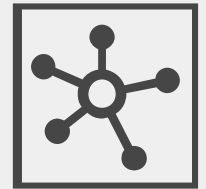
## Mūsų partnerių patirtis

Partnerių vidutinis darbo stažas „PwC“

# 22 metai



# „PwC“ tinklas



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir stebėsenos struktūra



**Priedas Nr. 1**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**Priedas Nr. 2**  
„PwC“ tinklo firmos narės



# „PwC“ tinklas

## Pasaulinis tinklas

„PwC“ – tai prekinis vardas, kurį naudoja „PricewaterhouseCoopers International Limited“ (toliau – „PwCIL“) firmos narės vykdydamos savo veiklą ir teikdamos profesines paslaugas. Kartu šios firmos sudaro „PwC“ tinklą. „PwC“ dažnai vadinamos arba atskiros „PwC“ tinklo firmos narės, arba kelios iš jų, arba visos kartu.

Daugelyje pasaulio šalių įstatymai reikalauja, kad buhalterinės apskaitos firmų nuosavybė priklausytų tose šalyse veikiančioms ūkio subjektams ir kad jos būtų nepriklausomos. „PwC“ tinklas nėra pasaulinė partnerystė, viena firma ar daugiašalė bendrovė. „PwC“ tinklą sudaro firmos, kurios yra atskiri juridiniai vienetai.



## „PricewaterhouseCoopers International Limited“

„PwC“ tinklui priklausančios firmos yra Anglijos bendrovės „PwCIL“, kurios atsakomybė apribota garantija, narės arba yra kitaip su ja susijusios. „PwCIL“ nevykdo apskaitos veiklos bei neteikia paslaugų klientams. Jos tikslas – firmų narių veiklos koordinavimas „PwC“ tinkle. Didžiausią dėmesį skirdama tokioms pagrindinėms sritims kaip strategija, prekinis vardas, rizika ir kokybė, „PwCIL“ koordinuoja politikos ir iniciatyvų, kuriomis siekiama sukurti atskiroms firmoms narėms bendrą ir suderintą metodologiją, jei tai būtina, rengimą ir įgyvendinimą.

„PwCIL“ firmos narės gali naudoti „PwC“ vardą ir joms suteikiama prieiga prie „PwC“ tinklo išteklių ir metodologijų. Be to, firmoms narėms suteikiama prieiga prie kitų firmų narių išteklių, ir (arba) jos gali užsitikrinti, kad profesines paslaugas suteiks kitos firmos narės ir (arba) kiti ūkio subjektai. Firmos narės savo ruožtu įsipareigoja laikytis tam tikrų bendrų taisyklių ir vadovautis „PwC“ tinklo standartais, kuriuos rengia „PwCIL“.

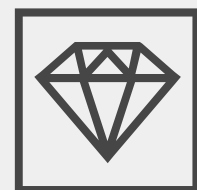
„PwC“ tinklas nėra viena tarptautinė partnerystė. Firma narė neveikia kaip „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos atstovė, negali įpareigoti „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos narės ir atsako tik už savo veiksmus ar neveikimą bei neprisiima atsakomybės už „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos narės veiksmus ar neveikimą. „PwCIL“ neturi teisės ar galimybių kontroliuoti firmos narės priimamų profesinių sprendimų.

## „PwCIL“ valdymo organai:

- **Pasaulinė valdyba.** Šis organas yra atsakingas už „PwCIL“ valdymą, „PwC“ tinklo vadovybės priežiūrą ir tinklo standartų tvirtinimą. Valdyba išorinių funkcijų nevykdo. Valdybą sudaro 20 narių – du iš jų yra skiriami iš išorės, kaip nepriklausomi direktoriai, o likusius 18-ką valdybos narių kas ketverius metus renka visų pasaulyje veikiančių „PwC“ firmų narių partneriai.
- **„PwC“ tinklo vadovybė.** Šis organas yra atsakingas už bendros „PwC“ tinklo strategijos ir standartų, kuriais „PwC“ firmos narės sutinka vadovautis, parengimą.
- **Strateginė taryba.** Šią tarybą sudaro didžiausių „PwC“ tinklo firmų ir regionų vadovai. Ji yra atsakinga už strateginių „PwC“ tinklo veiklos krypčių suderinimą ir pagalbos teikimą įgyvendinant strategiją.
- **Pasaulinė vadovų komanda.** Šio organo narius skiria ir jie yra atskaitingi „PwC“ tinklo vadovybei ir pirmininkui. Pasaulinė vadovų komanda yra atsakinga už vadovavimą komandoms, sudarytoms iš tinklo firmų narių darbuotojų, siekiant koordinuoti visas veiklos sritis.

VRE regiono vadovas Nick Kos atstovauja firmai Strateginėje taryboje ir palaiko ryšius su „PwC“ tinklo vadovybe.

# Mūsų požiūris į kokybę



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į  
kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito  
metodika



Stebėsena



Teisinė ir stebėsenos  
struktūra



**Priedas Nr. 1**  
Audituotų viešojo  
intereso įmonių  
sąrašas



**Priedas Nr. 2**  
„PwC“ tinklo firmos  
narės

# Mūsų požiūris į kokybę



## Kokybės samprata ir kultūra

„PwC“ kokybiškas paslaugas apibrėžiame kaip paslaugas, nuosekliai tenkinančias mūsų suinteresuotųjų šalių lūkesčius bei teikiamas laikantis visų taikytinų standartų ir taisyklių. Svarbi kokybės sampratos įgyvendinimo dalis yra kokybės kultūros kūrimas 327 000 darbuotojų turinčiame tinkle. Šios kultūros svarbiausias principas – akcentuoti, kad kokybė yra visų (įskaitant mūsų 177 darbuotojus) atsakomybė. Kokybės kultūros nuolatinis gerinimas yra mūsų pasaulinės ir vietos vadovų komandų prioritetinė sritis, kuri yra labai svarbi vertinant jų darbo rezultatus.



## Vertinimas ir skaidrumas




Visose mūsų veiklos srityse kiekviena „PwC“ firma (vadovaudamasi „PwC“ tinklo narystės sutartimi) turi taikyti griežtą kokybės valdymo sistemą (angl. *SoQM*), kiekvienais metais atlikti kokybės valdymo sistemos veiklos vertinimą ir šio vertinimo rezultatus pateikti pasaulinei vadovų komandai. Tuomet šie rezultatai išsamiai aptariami su atskirose šalyse veikiančių firmų vadovybe ir, jeigu jie neatitinka lūkesčių, su vietos vadovybe suderinamas situacijos ištaisymo planas, kuriame numatoma asmeninė atsakomybė už sėkmingą jo įgyvendinimą

Keičiantis ir vystantis mūsų paslaugoms, keičiasi ir mūsų suinteresuotųjų šalių poreikiai bei lūkesčiai, todėl nuolat tikriname ir atnaujiname mūsų kokybės valdymo sistemos mastą, aprėptį ir funkcionavimą bei investuojame į programas, skirtas mūsų teikiamų paslaugų kokybei gerinti.

Pavyzdžiui, pastaruoju metu peržiūrėjome mūsų organizacijoje taikomą „tono iš viršaus“ principą ir kuriame tinkamą kultūrą, kuri užtikrintų aukštus darbo rezultatus ir kokybiškas paslaugas. Suprasdami, koks yra svarbus „tonas iš viršaus“, pradėjome taikyti patobulintą ir nuoseklų vadovybės darbo efektyvumo ir kokybės vertinimo sistemą visame firmų narių tinkle.



# Ypatingas dėmesys skiriamas audito kokybei



Mūsų darbo kokybė yra „PwC“ tinklo dėmesio centre, todėl nuolatiniam kokybės gerinimui visose mūsų veiklos srityse investuojame ir skiriame vis daugiau išteklių. Tai apima stiprios kokybės infrastruktūros kūrimą visame tinkle ir mūsų firmoje, kuri būtų palaikoma tinkamų darbuotojų ir įrankių bei technologijų. „PwC“ tinklo Pasaulinės audito kokybės užtikrinimo (angl. *Global Assurance Quality*) organizacijos tikslas – padėti firmoms narėms skatinti, įgalinti ir nuolat tobulinti Audito kokybę, vadovaujantis efektyviais įrankiais, politika, gairėmis ir sistemomis, naudojamomis tolesniam kokybės bei tinkamo lygio nuoseklumo palaikymui mūsų atliekamuose darbuose.

Kiekviena firma yra atsakinga už tinklo suteiktų išteklių panaudojimą, skirtų užtikrinti mūsų darbo kokybę ir įgyvendinti mūsų suinteresuotųjų šalių lūkesčius.

## Paslaugų kompetencijos kokybės valdymo pagrindai (angl. *QMSE*)

Siekdamas užtikrinti efektyvų ir veiksmingą paslaugų teikimą, kuris tenkintų mūsų klientų ir kitų suinteresuotųjų šalių lūkesčius, „PwC“ tinklas yra parengęs kokybės valdymui skirtus Paslaugų kompetencijos kokybės valdymo pagrindus (angl. *Quality Management for Service Excellence, QMSE*), kurie leidžia integruoti kokybės valdymą į verslo procesus ir visos firmos mastu vykstančius rizikos valdymo procesus.

Šiuose pagrinduose apibrėžtas bendras kokybės tikslas, paremtas įvairiais svarbiais smulkesniais kokybės valdymo tikslais, o mūsų kokybės valdymo sistema (angl. *SoQM*) turi būti sukurta ir veikti taip, kad šie tikslai būtų pasiekti, suteikiant pakankamą užtikrinimą.

## Ypatingas dėmesys skiriamas audito kokybei

Aukščiausios kokybės audito paslaugų teikimas yra labai svarbus mūsų veiklos tikslui. Todėl mes įsipareigojame teikti kokybiškas audito paslaugas. Tačiau, jei mūsų darbas neatitinka mūsų pačių ar priežiūros institucijų nustatytų standartų, jaučiamės nusivylę ir esame atvirti teisingai kritikai. Kiekvieną tokį atvejį vertiname labai rimtai ir siekiame pasimokyti iš klaidų bei pagerinti būsimų auditų kokybę.

## Tinkami tikslai ir pajėgumai

Siekdamas įgyvendinti šią strategiją, „PwC“ tinklas nustatė aiškius audito kokybės tikslus ir teikia pagalbą mums siekiant šių tikslų. Mūsų užduoties vykdymo komandos gali teikti aukščiausios kokybės paslaugas tuomet, kai jos gali pasitelkti reikiamus pajėgumus – tiek žmogiškuosius, tiek technologinius. Dėl to mūsų kokybės tikslai yra susieti su tinkamų pajėgumų turėjimu tiek atskiroje firmoje narėje, tiek visame tinkle, ir su tų pajėgumų panaudojimu, siekiant įgyvendinti mūsų standartus ir profesinius reikalavimus. Šie pajėgumai gali būti sukurti tik esant tinkamai vadovavimo ir kokybės užtikrinimo kultūrai, skatinant tinkamas vertybes ir elgesį.

## Sklandi integracija ir suderinimas

Įgyvendinant kokybės tikslus, didelis dėmesys skiriamas tinkamų darbuotojų pasitelkimui, suteikiant jiems veiksmingas metodologijas, procesus ir technologijas ir tinkamai jiems vadovaujant bei juos prižiūrint. Tai atspindi pajėgumus, kurie, mūsų manymu, yra būtini, siekiant užtikrinti ir palaikyti aukščiausios kokybės audito paslaugų teikimą. Šių tikslų įgyvendinimui firmų narių tinklas turi nustatęs įvairias specialias funkcijas, kurios kuria praktinius įrankius, instrukcijas ir sistemas, skirtas užtikrinti ir stebėti audito kokybę visame tinkle. Šie elementai integruoti ir suderinti mūsų tinkle tam, kad būtų parengta išsami, bendra ir susieta kokybės valdymo sistema, kurią mes pritaikome atsižvelgdami į individualias aplinkybes.

## Nuoseklus kokybiško galutinio produkto pateikimas

Svarbiausias sistemos elementas – tai pripažinimas, kad kokybės valdymas nėra atskira sąvoka; ji turime įtraukti į visus savo, kaip atskiro asmens, komandos, firmos ir tinklo, veiksmus. Kokybės tikslus padeda pasiekti pagrindinės nustatytos veiklos, kurios yra būtinos šių tikslų įgyvendinimui, didžiausią dėmesį skiriant kokybės aplinkos ir kokybe pagrįstos organizacijos kūrimui. Mes atitinkamai papildome ir pritaikome šias pagrindines veiklas taip, kad galėtume reaguoti į rizikas, nustatytas įgyvendinant kokybės tikslus.

## Vertybės ir sprendimai

Norint teikti aukščiausios kokybės audito paslaugas, būtina ne tik taikyti tinkamus procesus. Svarbiausia auditoriui – gauti pakankamą užtikrinimą, ar bendrovės vadovybės parengtose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, t. y. priimti profesinį sprendimą dėl to, ar finansinės ataskaitos pateikia teisingą bendrovės finansinių veiklos rezultatų ir finansinės būklės vaizdą. Kad galėtų efektyviai atlikti tokį įvertinimą, auditorius turi pasitelkti visus pajėgumus, skirtus kokybės tikslams įgyvendinti. Tai apima „PwC“ vertybėmis pagrįstą etišką elgesį, profesinį skepticizmą, specialisto įgūdžius ir sprendimus, kurie yra paremti technologijomis.

# Išorės veiksnių poveikio mūsų kokybės valdymo sistemai analizė

Per pastaruosius kelerius metus susidūrėme su precedento neturinčiais iššūkiais – pradedant pasauline COVID-19 pandemija ir baigiant Rusijos vyriausybės invazija į Ukrainą (toliau – karas Ukrainoje). Šie įvykiai visų pirma yra didelės visos žmonijos tragedijos. Mūsų kokybės valdymo sistema atspindi mūsų atsaką į šiuos įvykius ir rizikos pokyčius, atsižvelgiant į poveikį mūsų klientams, darbuotojams ir į tai, kaip mes dirbame, įskaitant mūsų firmoje naujai parengtas ar peržiūrėtas politikas ir procedūras, kurios jau yra įgyvendintos arba kurias svarstome įgyvendinti tam tikru momentu ateityje. Vadovaujantis Paslaugų kompetencijos kokybės valdymo pagrindais (angl. QMSE) parengta kokybės valdymo sistema veikia atsižvelgiant į faktų ir aplinkybių pasikeitimus, kurie lemia:

- naujų kokybės rizikų atsiradimą arba jų pokyčius, siekiant vieno ar daugiau kokybės tikslų;
- rizikos vertinimo pokyčius esamoms kokybės rizikoms;
- firmos kokybės valdymo sistemos struktūros pokyčius, įskaitant atsaką į riziką.

Paslaugų kompetencijos kokybės valdymo pagrindai (angl. QMSE) padėjo mums analizuoti pokyčius mūsų firmos aplinkoje, įvertinant mūsų atsako išsamumą ir efektyvumą, įskaitant bet kokią papildomai nustatytą stebėseną, ir identifikuojant visas spragas, su kuriomis susiduriama sprendžiant naujas ar kylančias kokybės rizikas.

## Informavimas apie pokyčius ir keitimasis patirtimi sprendžiant COVID-19 klausimus

Tik prasidėjus pandemijai, „PwC“ tinklas paskyrė komandą, atsakingą už pokyčių pasaulyje stebėjimą ir didelės svarbos sričių identifikavimą, siekiant užtikrinti, kad nenukentėtų audito kokybė. Daugiau nei dvejus metus besitęsusios pandemijos metu toliau skyrėme dėmesį toms sritis, turinčioms įtakos mūsų klientams, darbuotojams ir tam, kaip dirbame. Pasitelkėme mūsų tinklo parengtas gaires, siekdami užtikrinti tvarų, nuoseklų vadovavimą ir su audito kokybe susijusių nurodymų teikimą, bei suteikti mūsų komandoms priemones, kurios padėtų įvertinti specifines kliento aplinkybes ir atitinkamai reaguoti.

Dėl COVID-19 pandemijos susidūrėme su įvairiais naujais iššūkiais atlikdami audito darbus. Jie buvo susiję su mūsų komandiniu darbu planuojant ir užbaigiant auditą, bendravimu su mūsų klientais, siekiant gauti būtinus audito įrodymus ir atlikti specifines audito procedūras, tokias kaip inventorizaciją.

## Mūsų tinklo atsakas į karą Ukrainoje, įskaitant „PwC“ Rusijoje ir Baltarusijoje atsiskyrimą ir mūsų požiūrį į sankcijas

Po Rusijos vyriausybės invazijos į Ukrainą „PwC“ tinklas toliau skiria pagrindinį dėmesį tam, kad darytume viską, kas įmanoma, siekiant padėti kolegoms ir teikti humanitarinę pagalbą Ukrainos žmonėms.

„PwC“ tinklo atsakas į karą Ukrainoje apėmė keletą veiksmų, įskaitant sprendimą, kad tokiomis aplinkybėmis „PwC“ nederėtų turėti firmų narių Rusijoje ir Baltarusijoje, todėl „PwC“ Rusijoje ir „PwC“ Baltarusijoje pasitraukė iš pasaulinio tinklo.

Be to, „PwC“ tinklas traukiasi iš projektų su Rusijos ūkio subjektais ir privačiais asmenimis, kuriems taikomos sankcijos. Bet kurioje pasaulio šalyje bet kurios Rusijos ūkio subjektams ar privatiems asmenims taikomos sankcijos bus taikomos visuose „PwC“ tinklo regionuose. 2022 m. kovo 1 d. mūsų firma buvo pasitraukusi iš projektų su Rusijos ūkio subjektais ir privačiais asmenimis, kuriems taikomos sankcijos. Be to, „PwC“ tinklas nesiims jokių darbų Rusijos Federacijos Vyriausybei ar valstybės valdomoms įmonėms. „PwC“ tinklas taip pat atlieka peržiūras, skirtas identifikuoti užduotis su Rusijos klientais, kuriems netaikomos sankcijos, ir įvertinti tęsiamų ryšių tinkamumą.

Mūsų tinklo atsakas į konfliktą, įskaitant „PwC“ Rusijoje ir „PwC“ Baltarusijoje atsiskyrimą, bei požiūris į sankcijas, taipogi platesnio spektro rizikų įvertinimas, kurios daro poveikį mūsų klientams, yra įtraukti į mūsų firmos kokybės valdymo sistemą tokiu būdu, kad galima būtų identifikuoti esamas ar potencialias kokybės rizikas. Mūsų firmoje yra stebimi veiksmai, kurių ėmėmės ar imsime, siekdami spręsti identifikuotas rizikas ir įvertinti, ar mūsų firmos kokybės valdymo sistemai reikalingi tolesni pokyčiai arba tai, kaip mes atliekame užduotis ir bendraujame su mūsų klientais.

# Vadovybės pareiškimas dėl vidaus kontrolės sistemos funkcionavimo efektyvumo

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovaujančiojo partnerio nuomone, šiame Skaidrumo pranešime aprašyta kokybės kontrolės aplinka atitinka visus taikytinus teisės aktus ir suteikia pakankamą pagrindą manyti, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“ atliekami įstatymų nustatyti audita nuosekliai tenkina reikalaujamus kokybės standartus.

Kokybės stebėseną yra neatskiriama UAB „PricewaterhouseCoopers“ tęstinio veiklos gerinimo programos dalis. UAB „PricewaterhouseCoopers“ nuolat vertina iš oficialiai patvirtintų programų ir įvairių neoficialių šaltinių gautą informaciją, siekdama nuolat tobulinti politikas, procedūras ir gerinti darbo kokybės nuoseklumą. Į veiklos standartų nesilaikymo atvejus, jei tokių būna, reaguojama labai rimtai, atsakingam partneriui nurodant pagerinti darbo rezultatus. Vykdomi atitinkami veiksmai situacijai ištaisyti, taikant visas įmanomas priemones, kurios gali apimti finansines baudas ar netgi atleidimą iš darbo.

Remdamasis atliktomis peržiūromis, UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovaujantysis partneris yra įsitikinęs, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“ vidaus kontrolės sistema veikia efektyviai. Į visas pastabas, nustatomas įvairių stebėsenos ir peržiūros procesų metu, reaguojama imantis atitinkamų korekcinio veiksmų.



## Paskutinė kokybės užtikrinimo peržiūra

Paskutinę išorinę kokybės užtikrinimo peržiūrą pagal Reglamento Nr. 537/2014 26-ąjį straipsnį atliko Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba laikotarpiu nuo 2021 m. gruodžio 1 d. iki 2022 m. liepos 15 d., o galutinė ataskaita buvo paskelbta 2022 m. rugsėjo 13 d. Vadovaujantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamentu (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, priežiūros institucija audito firmos patikrinimą atlieka kas 3 metus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ toliau išlieka registruota, kaip galinti atlikti įstatymų nustatytus auditus Lietuvoje.

# Kultūra ir vertybės



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



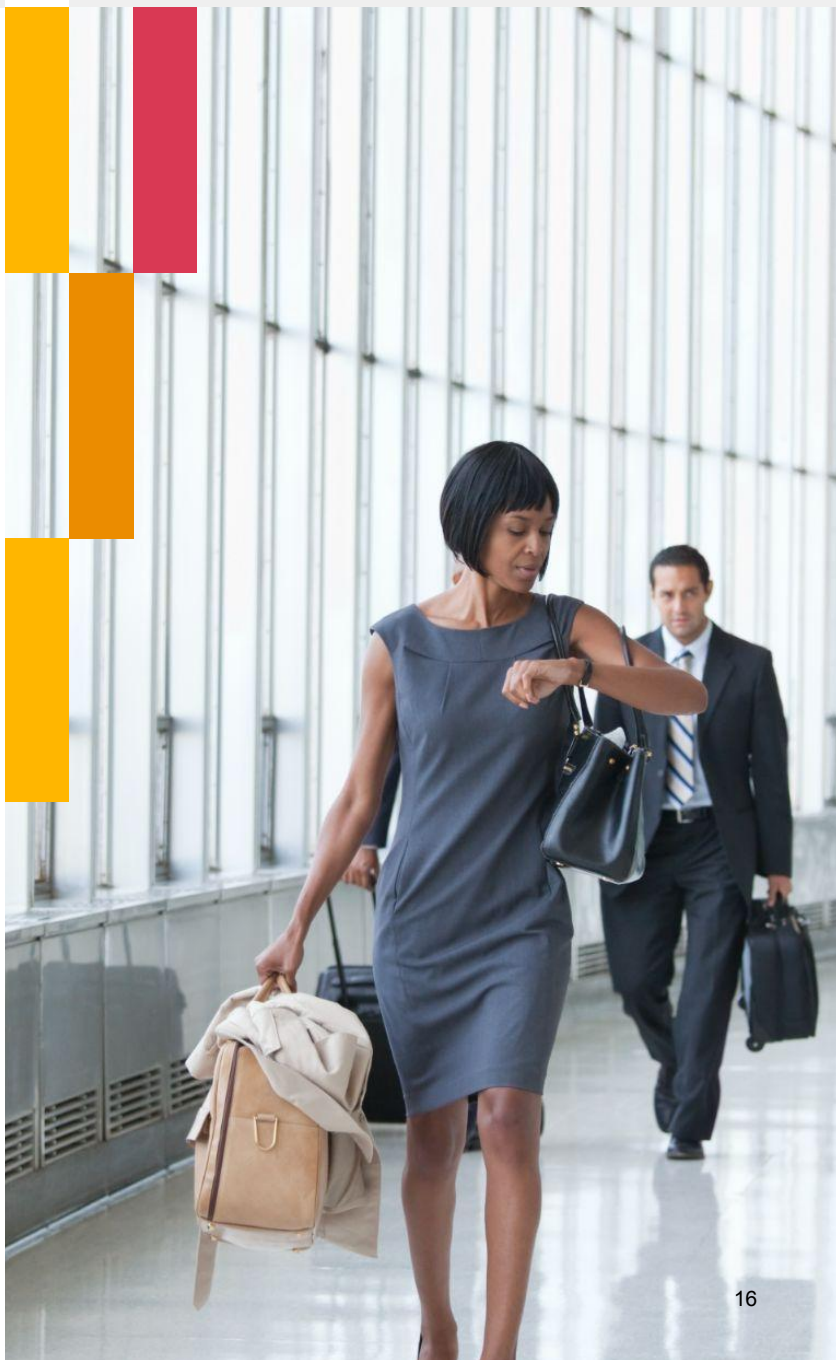
Teisinė ir valdymo struktūra



**1 priedas:**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**2 priedas:**  
„PwC“ tinklo firmos





# Kultūra ir vertybės

Mūsų tikslas ir vertybės yra mūsų sėkmės pagrindas. Mūsų tikslas – didinti pasitikėjimą visuomenėje ir spręsti svarbias problemas, o mūsų vertybės padeda mums pasiekti šį tikslą. Mūsų tikslas atspindi priežastis, kodėl mes darome tai, ką darome. Mūsų strategija apibrėžia tai, ką mes darome. Būdai, kuriais įgyvendiname mūsų tikslą ir strategiją, pagrįsti mūsų kultūra, vertybėmis ir elgesiu. Tai svarbiausi mūsų kokybės valdymo sistemos elementai, kuriais grindžiame savo veiklą, įskaitant vadovybės veiksmus, didiname pasitikėjimą mūsų verslu, vieni kitais ir mūsų bendruomenėse.

Dirbame su savo klientais ir kolegomis tam, kad didintume pasitikėjimą visuomenėje ir spręstume svarbias problemas. Mes:



Dirbame sąžiningai



Keičiame drąsiai



Rūpinamės ir palaikome



Dirbame kartu



Sprendžiame inovatyviai

Apie svarbiausius aspektus mūsų firmoje informuoja mūsų šalies vadovaujantysis partneris ir mūsų vadovų komanda, o dėmesį į juos atkreipti ragina konkrečių užduočių vykdymo partneriai. Šia informacija siekiama atkreipti dėmesį į tai, ką mes darome gerai ir į veiksmus, kurių galime imtis, kad pasiektume dar geresnių rezultatų. Stebime, ar mūsų darbuotojai mano, kad mūsų vadovų komunikacija perteikia kokybės svarbą mūsų firmos sėkmei. Remdamiesi šiais stebėjimais, esame įsitikinę, kad mūsų darbuotojai supranta audito kokybės tikslus.



## Audito kokybės rodikliai

- Darbuotojų apklausos rezultatai arba Pasaulinė darbuotojų apklausa: darbuotojų įsitraukimo indeksas
- Pasaulinė darbuotojų apklausa: kokybę užtikrinančio elgesio indeksas



# Kultūra ir vertybės

Aukščiausios kokybės paslaugų teikimas yra svarbiausias mūsų tikslo ir mūsų audito strategijos elementas. Šioje strategijoje įtvirtintas siekis didinti skaidrumą, pasitikėjimą mūsų klientais, kapitalo rinkomis bei stiprinti pasitikėjimą visuomenėje apskritai.

Kaip buvo paminėta pirmiau, siekdamas padėti UAB „PricewaterhouseCoopers“ įgyvendinti šią strategiją, „PwC“ tinklas parengė (angl. QMSE) Paslaugų kompetencijos valdymo pagrindus, kuriuose apibrėžiamas bendras kokybės tikslas, taikomas audito praktikai, ir kuris paremtas įvairiais svarbiais smulkesniais kokybės valdymo tikslais. Mūsų kokybės valdymo sistema (angl. SoQM) turi būti sukurta ir veikti taip, kad šie tikslai būtų pasiekti, suteikiant pakankamą užtikrinimą. Šių tikslų padeda siekti mūsų firmos, audito paslaugų vadovų, verslo procesų savininkų, partnerių ir darbuotojų nustatytas **kokybės valdymo procesas**.

## Kokybės valdymo procesas

Kokybės valdymo procesas apima šiuos elementus:

- rizikos, dėl kurios kokybės tikslai gali būti nepasiekti, nustatymą;
- atsako į įvertintą kokybės riziką parengimą ir įgyvendinimą;
- politikos ir procedūrų efektyvumo stebėseną, taikant su procesais susietas stebėsenos priemones, tokias kaip tikralaikis kokybės užtikrinimas bei atitinkami Audito kokybės rodikliai;
- nuolatinį kokybės valdymo sistemos tobulinimą, kuomet tobulintinos sritys nustatomos atliekant pagrindinių priežasčių analizę ir taikant korekcines priemones; bei
- su kokybe susietos pripažinimo ir atskaitingumo sistemos sukūrimą, kuri taikoma vykdant vertinimus, nustatant atlygio dydį ir priimant sprendimus dėl karjeros.

## Siekis prognozuoti – Audito kokybės rodikliai

Nustatėme tam tikrus Audito kokybės rodiklius, kuriais remdamasi Audito paslaugų vadovai gali iš anksto nustatyti potencialius rizikos dėl kokybės veiksnius ir numatyti su kokybe susijusias problemas. Ši kokybės rizikos analizė – tai svarbiausia mūsų kokybiškas paslaugas padedančios teikti kokybės valdymo sistemos ir Audito kokybės rodiklių dalis. Be kitų veiklos vertinimo priemonių, ji taip pat suteikia svarbų įrankį, padedantį nuolat stebėti ir tobulinti mūsų kokybės valdymo sistemą.

Šis procesas apima Audito kokybės rodiklių integravimą, siekiant **prognozuoti** su kokybe susijusias problemas; Tikralaikį kokybės užtikrinimą, siekiant **išvengti** su kokybe susijusių problemų; Pagrindinių priežasčių analizę, siekiant **pasimokyti** iš kokybės problemų; ir Pripažinimo ir atskaitingumo sistemą, siekiant **skatinti** kokybę užtikrinantį elgesį, kultūrą ir veiksmus.

Šios programos sukurtos taip, kad užtikrintų nuolatinę stebėseną ir tobulinimą, pirmiausia Audito kokybės rodiklių, kurie, mums juos naudojant ir mokantis iš jų, turėtų per tam tikrą laiką reikšmingai keistis.

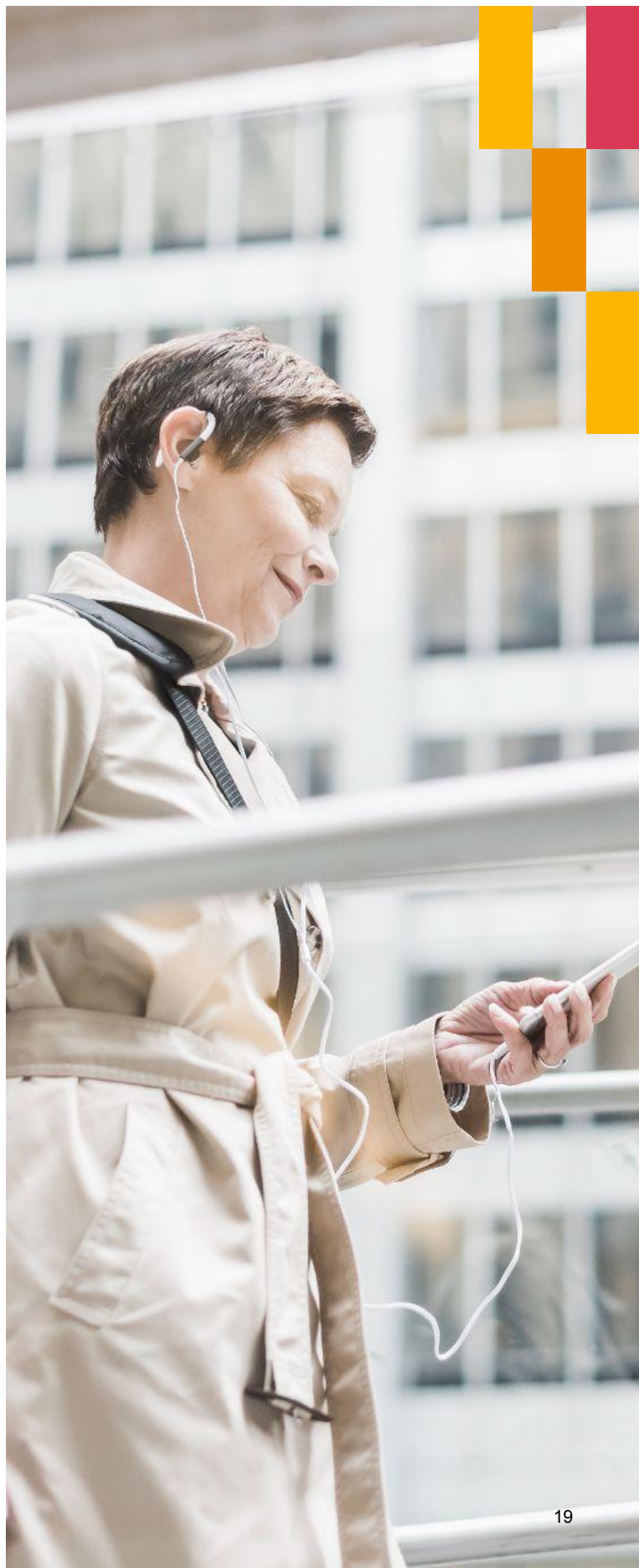


# Kultūra ir vertybės

## Siekis sustiprinti – Pripažinimo ir atskaitingumo sistema

Mūsų pripažinimo ir atskaitingumo sistema užtikrina visų su mūsų strategijos įgyvendinimu susijusių veiksmų kokybę. Didelis dėmesys skiriamas klientams teikiamoms paslaugoms, santykiams su darbuotojais, kokybės kultūros kūrimui. Šioje sistemoje numatoma partnerių ir ne partnerių užduoties vadovų atsakomybė už kokybę skatinantį elgesį ir kokybės rezultatus (ne tik už atitiktį reikalavimams). Mūsų pripažinimo ir atskaitingumo sistemos pagrindiniai elementai yra šie:

- **Kokybės rezultatai.** Pateikiame aiškius kokybės rezultatus, kad būtų galima įvertinti, ar kokybės tikslai buvo pasiekti. Kokybės rezultatus lemia profesinių standartų vykdymas ir „PwC“ tinklo bei mūsų firmos standartų ir reikalavimų laikymasis.
- **Elgesys.** Apibrėžėme elgesį, kurį laikome tinkamu ir atspindinčiu tinkamą požiūrį į kokybę, tinkamą „toną iš viršaus“ ir aktyvų įsitraukimą siekiant kokybės tikslų.
- **Intervencija/pripažinimas.** Taikome intervencijos ir pripažinimo priemones, kuriomis skatiname ir sustipriname teigiamą elgesį ir kuriame kokybės užtikrinimo kultūrą.
- **Pasekmės/atlygis.** Taikome finansines ir nefinansines pasekmių ir atlygio priemones, kurios atspindi rezultatus ir elgesį, ir yra pakankamos, kad skatintų tinkamą elgesį siekiant kokybės tikslų.





## Etika, nepriklausomumas ir objektyvumas

### Etika

„PwC“ firmos laikosi pagrindinių etikos principų, išdėstytų Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV) parengtame Buhalterių profesionalų etikos kodekse (toliau – Kodeksas):

- i. **Sąžiningumo.** Buhalteris profesionalas visuose profesiniuose ir verslo santykiuose turi būti doras ir sąžiningas.
- ii. **Objektyvumo.** Buhalteris profesionalas neturi leisti, kad šališkumas, interesų konfliktas ar per daug didelė kitų asmenų įtaka paveiktų jo profesinius ar verslo sprendimus.
- iii. **Profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo.** Nuolatinė buhalterio profesionalo pareiga yra išlaikyti tokį profesinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų, kad klientui ar darbdaviui būtų teikiamos aukšto lygio profesinės paslaugos, pagrįstos šiuolaikine praktine patirtimi, įstatymais ir metodika. Teikdamas profesines paslaugas buhalteris profesionalas turi dirbti kruopščiai ir laikytis galiojančių specialiųjų ir profesinių standartų.
- iv. **Konfidencialumo.** Buhalteris profesionalas turi pasirūpinti profesinių ir verslo santykių metu gautos informacijos konfidencialumu ir be tinkamo ir specialaus leidimo negali atskleisti šios informacijos trečiosioms šalims, išskyrus atvejus, kai ją atskleisti yra teisinė ar profesinė jo teisė arba pareiga. Profesinių ir verslo santykių metu gauta konfidenciali informacija negali būti naudojama įgyti asmeninę buhalterio profesionalo arba trečiosios šalies naudą.
- v. **Profesionalaus elgesio.** Buhalteris profesionalas turi laikytis atitinkamų įstatymų ir teisės aktų ir vengti jo profesiją diskredituojančių veiksmų.

Mūsų tinklo standartai, kurie taikomi visoms tinklo firmoms narėms, apima įvairias sritis, įskaitant etiką, profesinį elgesį, nepriklausomumą, kovą su pinigų plovimu, antimonopoliją/sąžiningą konkurenciją, kovą su korupcija, informacijos apsaugą, firmos ir partnerių mokesčius, įstatymus dėl sankcijų, vidaus auditą ir prekybą pasinaudojant viešai neatskleista informacija. Mes griežtai laikomės šių etikos reikalavimų ir stengiamės vadovautis jų esme, o ne žvelgti į juos formaliai. Visiems Partneriams ir darbuotojams kiekvienais metais rengiami privalomi mokymai, kasmet pateikiami reikalavimų atitikimo patvirtinimai. Tuo siekiama didinti supratimą apie etikos standartus, kurių mes laikomės savo veikloje. Partneriai ir darbuotojai vadovaujasi ir laikosi „PwC“ tinklo parengtų standartų, o UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovybė kontroliuoja šių reikalavimų laikymąsi.



UAB „PricewaterhouseCoopers“ veiklą vykdo vadovaudamasi tiek „PwC“ vertybėmis (dirbame sąžiningai, keičiame drąsiai, rūpinamės ir palaikome, dirbame kartu, sprendžiame inovatyviai), „PwC“ tikslu, tiek ir „PwC“ tinklo standartais, kurie apima Elgesio kodeksą ir susijusias taisykles, kurios aiškiai apibrėžia elgesio reikalavimus, taikomus mūsų Partneriams ir kitiems darbuotojams, t. y. elgesio, kuris leistų mums didinti visuomenės pasitikėjimą. Atsižvelgiant į tai, kad savo veikloje susiduriame su įvairiomis situacijomis, standartuose pateikiamos rekomendacijos taip pat apima platų spektrą aplinkybių, tačiau jų tikslas vienas – elgtis teisingai.

Kiekvienas naujas UAB „PricewaterhouseCoopers“ darbuotojas ar paskirtas Partneris gauna „PwC“ pasaulinio elgesio kodekso kopiją. Numatoma, kad karjeros „PwC“ metu Partneriai ir darbuotojai vadovausis šiame kodekse numatytais vertybėmis. Jie taip pat turi pareigą pareikšti susirūpinimą ir apie jį pranešti. Susidūrę su sudėtinga situacija arba pastebėję Elgesio kodekse numatytų taisyklių neatitinkantį elgesį, jie privalo apie tai pranešti teisingai, sąžiningai ir profesionaliai. Kiekviena „PwC“ tinklo firma narė yra parengusi pranešimų pateikimo mechanizmą. Internetinėje svetainėje skiltyje [pwc.com/codeofconduct](https://www.pwc.com/codeofconduct) galima anonimiškai, naudojantis pasauliniu įrankiu, pranešti apie susirūpinimą keliančius klausimus. UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra parengusi atskaitingumo mechanizmą, padedantį ištaisyti elgesį, kuris neatitinka Elgesio kodekse numatytų principų.

Su „PwC“ elgesio kodeksu gali susipažinti visos vidaus ir išorės suinteresuotosios šalys, o jį galima rasti svetainėje adresu <https://www.pwc.com/ethics>.

Be to, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija (EBPO) yra paskelbusi rekomendacijas, įskaitant EBPO rekomendacijas daugiašalėms įmonėms (EBPO rekomendacijos), kuriose numatyti neprivalomi laikytis principai ir standartai atsakingam verslui, kuomet veikla vykdoma pasauliniu mastu. EBPO rekomendacijose aprašyta naudinga sistema, skirta nustatyti taikytinus atitikties reikalavimus ir standartus. Nors „PwC“ tinklą sudaro firmos narės, kurios yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, nesudarantys daugiašalės bendrovės ar įmonės, „PwC“ tinklo standartai ir politika atliepia bei atitinka EBPO rekomendacijose numatytus tikslus ir uždavinius.





## Objektyvumas ir nepriklausomumas

Teikdamos finansinių ataskaitų audito ir kitas profesines paslaugas, „PwC“ firmos narės, jų Partneriai bei darbuotojai privalo laikytis pagrindinių principų, t. y. objektyvumo, sąžiningumo ir profesionalaus elgesio. Kalbant apie audito paslaugų klientus, šių reikalavimų pagrindas yra nepriklausomumas. Šių principų laikymasis yra esminė paslaugų teikimo kapitalo rinkoms ir mūsų klientams sąlyga.

„PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika, kuri parengta vadovaujantis Kodeksu, taip pat Tarptautiniais nepriklausomumo standartais, numato minimalius standartus, kurių „PwC“ firmos narės sutiko laikytis, įskaitant procesus, kuriuos būtina taikyti, kai tai yra būtina, tam, kad būtų išlaikytas nepriklausomumas nuo klientų.

VRE regione esanti firma turi paskirtąjį Partnerį (vadinamą Partneriu, atsakingu už nepriklausomumą (angl. *PRI*)), kuris yra atsakingas už „PwC“ pasaulinės nepriklausomumo politikos įgyvendinimą, įskaitant vadovavimą su nepriklausomumu susijusiems procesams ir pagalbos teikimą verslui. Šiam Partneriui padeda nepriklausomumo specialistų komanda. Už nepriklausomumą atsakingas partneris atskaitingas VRE regiono vyriausiajam už rizikos klausimus atsakingam pareigūnui, kuris yra VRE regiono firmos vadovybės narys.



## Nepriklausomumo politika ir praktika

„PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika, be kitų dalykų, apima šias sritis:

- asmens ir firmos nepriklausomumą, įskaitant finansinių interesų ir kitokių finansinių susitarimų, pvz., bankų sąskaitos ir paskolos Partneriams, darbuotojams ir firmai bei jos pensijų schemas, buvimą nustatančias taisykles;
- ne audito paslaugas ir susitarimus dėl užmokesčio už paslaugas. Politikoje numatytas leidžiamų paslaugų patvirtinimas, kuriame pateikiami praktiniai politikos taikymo nurodymai, teikiant ne audito paslaugas audito klientams ir susijusiems ūkio subjektams;
- verslo santykius, įskaitant nurodymus dėl bendrų verslo santykių (tokių kaip bendros įmonės ir bendra marketingo veikla) ir dėl prekių ir paslaugų, įsigytų įprastomis verslo sąlygomis, pirkimo; ir
- santykių su naujais audito klientais ir užtikrinimo paslaugų klientais prisiėmimą ir vėlesnį ne užtikrinimo paslaugų tokiems klientams teikimo priimtinumą.



Be to, parengta ir Tinklo rizikos valdymo politika, nustatanti nepriklausomumo reikalavimus, taikomus Pagrindinių audito partnerių rotacijai.

Šios politikos ir procesai parengti tam, kad užtikrintų „PwC“ veiklos atitiktį atitinkamiems profesiniams ir priežiūros nepriklausomumo standartams, kurie taikomi teikiant audito paslaugas. Politikos ir pagrindžiančios gairės peržiūrimos ir keičiamos įvykus pasikeitimams, tokiems kaip įstatymų ir norminių teisės aktų pakeitimai, įskaitant Kodekso pakeitimus, arba reaguojant į veikloje iškilusius klausimus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ papildoma „PwC“ tinklo nepriklausomumo politikos nuostatas, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas šio dokumento paskelbimo dieną, įskaitant ES audito reglamento nepriklausomumo reikalavimus, jeigu šie reikalavimai yra griežtesni nei Tinklo nepriklausomumo politikos nuostatos.



## Su nepriklausomumu susijusios sistemos ir įrankiai

Būdama „PwC“ tinklo nare, UAB „PricewaterhouseCoopers“ gali naudotis įvairiomis sistemomis ir įrankiais, kurie padeda „PwC“ firmoms narėms ir jų darbuotojams užtikrinti mūsų nepriklausomumo politikos ir procedūrų reikalavimų vykdymą. Šie įrankiai yra tokie:

- Centrinė bendrovių informacinė sistema (angl. *Central Entity Service*). Šioje sistemoje pateikiama informacija apie bendroves, taip pat ir apie visus „PwC“ audito klientus ir jais susijusius subjektus (įskaitant visus viešojo intereso audito klientus ir klientus, kuriems taikomi JAV vertybinių popierių ir biržų komisijos (SEC) nustatyti apribojimai) bei jų išleistus susijusius vertybinius popierius. Ši sistema padeda nustatyti firmos narės ir kitų „PwC“ firmų narių klientų nepriklausomumo statusą prieš pradėdant teikti naujas ne audito paslaugas ar prieš užmezgant verslo santykius. Remiantis šios sistemos informacija sudaromi toliau nurodyti registrai;
- Nepriklausomumo patikrų registras (angl. *Independence Checkpoint*). Naudodamiesi šiuo įrankiu visi partneriai ir vadovų grandies darbuotojai privalo gauti leidimą, prieš įsigydami į biržos sąrašus įtrauktus vertybinius popierius. Šioje sistemoje taip pat registruojami vėlesni vertybinių popierių pirkimo ir pardavimo sandoriai. „PwC“ firmai narei laimėjus konkursą teikti paslaugas naujam audito klientui, ši sistema automatiškai informuoja to kliento vertybinių popierių turinčius asmenis apie reikalavimą parduoti vertybinius popierius, jei tai yra būtina;



- Leidimų teikti paslaugas registras (angl. *Authorisation for Services*). Tai pasaulinė sistema, kuri palengvina keitimąsi informacija tarp ne audito paslaugų užduoties vykdymo vadovo ir audito užduoties vykdymo vadovo dėl siūlomų ne audito paslaugų, dokumentuose įformina galimas grėsmes nepriklausomumui, kylančias dėl paslaugų teikimo ir siūlomas apsaugos priemonės, jei tai yra būtina. Šis įrankis taip pat naudojamas, registruojant audito partnerio išvadą dėl leidimo teikti paslaugas;
- Pasaulinė bendrų verslo santykių (angl. *JBR*) aplikacija *Salesforce* platformoje naudojama registruojant visus patvirtintus bendrus verslo santykius, kuriuose dalyvauja UAB „PricewaterhouseCoopers“. Šie bendri verslo santykiai peržiūrimi kas šešis mėnesius, siekiant patvirtinti jų tolesnį tinkamumą; ir
- Pasaulinė pranešimų apie pažeidimus duomenų bazė (angl. *Global Breaches Reporting Database*). Ši duomenų bazė sukurta registruoti visus išorės auditoriui taikomų nepriklausomumo reikalavimų (pvz., numatytų teisės aktuose ar profesiniuose standartuose) pažeidimus, jeigu pažeidimas turi tarptautinį poveikį (pvz., vienoje geografinėje teritorijoje įvykdytas pažeidimas turi poveikį audito santykiams kitoje teritorijoje). Visi pažeidimai įvertinami ir išaiškinami vadovaujantis Kodeksu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ taip pat naudojami įvairiomis konkrečiai Lietuvai pritaikytomis sistemomis:

- Rotacijos sekimo sistema. Ši sistema užtikrina UAB „PricewaterhouseCoopers“ nustatytų audito rotacijos taisyklių, taikomų firmai, užduoties vadovams, dalyvaujantiems atliekant auditą, laikymąsi; ir
- Prieiga prie duomenų bazės, kurioje registruojami visi patvirtinti verslo santykiai, kuriuose dalyvauja UAB „PricewaterhouseCoopers“. Šie verslo santykiai peržiūrimi kas šešis mėnesius, siekiant patvirtinti jų tolesnį tinkamumą.

## Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Pagrindinis audito partneris (angl. *KAP*), jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 5 metus. Pasibaigus šiam laikotarpiui asmuo kitus 3 metus negali būti audito užduoties komandos nariu arba kliento Pagrindiniu audito partneriu. Per tą laikotarpį asmuo negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką užduoties rezultatams. Tokie patys reikalavimai taikomi ir kliento įstatymų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui.

Firma narė yra įdiegusi tinkamą aukščiausio rango darbuotojų, dalyvaujančių atliekant įstatymų nustatytą auditą, įskaitant bent tuos asmenis, kurie yra registruoti kaip įstatymų nustatytą auditą atliekantys auditoriai, laipsniškos rotacijos mechanizmą. Laipsniškos rotacijos mechanizmas taikomas etapais asmenims, o ne visai užduotį atliekančiai komandai.



## Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

„PwC“ VRE regionas vykdo metinius ir nuolatinius mokymus nepriklausomumo klausimais, kuriuos turi atlikti visi Partneriai ir darbuotojai. Šie mokymai dažniausiai skiriami aptarti svarbiausius pasikeitimus, susijusius su pareigų ar atliekamų funkcijų pasikeitimu, politikos ar išorės taisyklių ir, jei taikytina, paslaugų teikimo pasikeitimus. Partneriai ir darbuotojai atlieka kompiuterinius mokymus apie firmos nepriklausomumo politiką ir susijusias temas. Be to, VRE regiono nepriklausomumo specialistai ir už rizikos ir kokybės klausimus atsakingos komandos rengia tiesioginius mokymus darbuotojams tuomet, kai tokie kursai yra reikalingi.

Visi Partneriai ir darbuotojai privalo pateikti metinį atitikties patvirtinimą, kuriuo jie turi patvirtinti, kad laikosi jiems taikomų firmos narės nepriklausomumo politikos reikalavimų, įskaitant jų pačių asmeniniam nepriklausomumui keliamus reikalavimus. Be to, visi Partneriai turi patvirtinti, kad visos ne audito paslaugos ir bendri verslo santykiai, už kuriuos jie atsakingi, atitinka politiką ir privalomos procedūros buvo atliktos prieš pradėdant vykdyti šias užduotis ir prieš įsitraukiant į bendrus verslo santykius. Šie metiniai patvirtinimai pateikiami kartu su užduoties lygmens patvirtinimais dėl visų asmenų, dirbančių su audito užduotimis.



## Nepriklausomumo stebėseną ir drausminių priemonių politika

Užtikrindamas nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi, VRE regionas yra atsakingas už kokybės kontrolės sistemos efektyvumo stebėseną. Be pirmiau paminėtų patvirtinimų stebėsenos procesas taip pat apima:

- nepriklausomumo kontrolės priemonių ir procesų atitikties patikrinimą;
- pasirinktų darbuotojų, jų tarpe bent partnerių ir vadovybės narių, asmeninio nepriklausomumo atitikties patikrinimą kaip priemonę, leidžiančią stebėti nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi; ir



- metinį firmos narės įvertinimą, siekiant nustatyti, ar ji laikosi „PwC“ tinklo nepriklausomumo rizikos valdymo standartų.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ stebėsenos ir patikrinimo rezultatai pateikiami firmos vadovybei pasitelkiant Audito kokybės rodiklių procesą.

„PwC“ VRE regionas yra parengęs drausminių priemonių politiką ir mechanizmus, kurie padeda užtikrinti nepriklausomumo taisyklių laikymąsi. Šioje politikoje numatyta, kad apie visus nepriklausomumo reikalavimų pažeidimus turi būti pranešta ir jie turi būti išaiškinti.

Tai apima pokalbius su kliento audito komitetu apie pažeidimo pobūdį, pažeidimo poveikio firmos narės ir užduoties komandos nepriklausomumui įvertinimą ir poreikį imtis veiksmų ar taikyti apsaugos priemones, siekiant užtikrinti objektyvumą. Nors daugelis pažeidimų nėra dideli ir susiję su priežiūra, į visus pažeidimus reaguojama rimtai ir jie atitinkamai tiriami. Tiriant bet kokius nustatytus nepriklausomumo reikalavimų pažeidimus, taip pat siekiama nustatyti UAB „PricewaterhouseCoopers“ taikomų sistemų ir procesų tobulinimo ir papildomų nurodymų ir mokymų rengimo poreikį.

### **Vadovybės pareiškimas dėl taikomos nepriklausomumo praktikos ir peržiūros**

Firmos Lietuvoje valdyba tvirtina, kad procedūros, skirtos užtikrinti nepriklausomumą, atitinka taikytinus teisės aktus.

Paskutinė nepriklausomumo atitikties peržiūra buvo atlikta regiono mastu, t. y. „PwC“ VRE regione, ir ji buvo užbaigta 2021 m. gegužės mėn.

### **Aspektai, į kuriuos atsižvelgiama priimant sprendimą dėl audito vykdymo**

Mūsų principai, pagal kuriuos nustatome, ar priimti santykius su nauju klientu ir toliau tęsti santykius su esamu klientu, yra esminiai siekiant užtikrinti kokybę, kuri, mūsų nuomone, eina išvien su mūsų tikslu – sustiprinti pasitikėjimą visuomenėje. Esame parengę politiką ir procedūras santykių su klientais bei audito užduočių priėmimui, kuriose atsižvelgiama, ar esame kompetentingi atlikti tam tikrą užduotį ir ar turime reikalingų pajėgumų, įskaitant laiko ir kitus išteklius, ar galime laikytis atitinkamų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą, ir ar esame tinkamai įvertinę kliento sąžiningumą. Mes iš naujo įvertiname šiuos aspektus, siekdami nustatyti, ar turėtume toliau tęsti kliento užduotį, taip pat turime parengę politiką ir procedūras, skirtas atsisakyti užduoties ar santykių su klientu, jei tik to prireikia.

### **Santykių su klientu bei užduoties priėmimas ir tęsimas**

UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra įdiegusi priimtinių klientų identifikavimo procesą, paremtą „PwC“ tinklo patentuota sprendimų priėmimo sistema, naudojama santykių su audito klientais priėmimui ir tęsimui (vadinama „Acceptance“). Ši sistema leidžia užduoties komandai, įmonės vadovybei ir rizikos valdymo specialistams nustatyti, ar įmanoma valdyti su esamu arba potencialiu klientu susijusias rizikas ir ar „PwC“ derėtų sietis su tam tikru klientu bei jo vadovybe. Konkrečiai ši sistema leidžia:

#### **Užduoties komandai:**

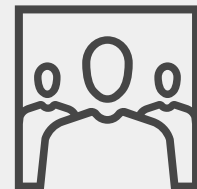
- dokumentuoti profesinės veiklos standartuose numatytų klausimų, susijusių su santykių su klientu priėmimu ir tęsimu, svarstymus;
- identifikuoti ir dokumentuoti problemas ar rizikos veiksnius bei jų sprendimą, pavyzdžiui, pasitelkiant konsultacijas, koreguojanti išteklių planą ar audito metodiką ar pasinaudojant kitomis apsaugos priemonėmis, leidžiančiomis sumažinti identifikuotas rizikas, arba atsisakant vykdyti užduotį; ir
- atlikti rizikų, susijusių su kliento ir užduoties priėmimu ar tęsimu, vertinimą;

#### **Firmoms narėms (įskaitant firmų narių vadovus ir rizikos vadovus):**

- atlikti rizikų, susijusių su klientų ir užduočių priėmimu ar tęsimu, vertinimą;
- turėti bendrą vaizdą rizikų, susijusių su klientų ar užduočių, esančių kliento portfelyje, priėmimu ar tęsimu; ir
- suprasti metodologiją, pagrindą ir minimalius svarstymus, kuriuos taikė visos kitos tinklo firmos narės siekdamos įvertinti santykių su audito klientu priėmimą ir tęsimą.



# Mūsų darbuotojai



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir valdymo struktūra



**1 priedas:**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**2 priedas:**  
„PwC“ tinklo firmos



# Mūsų darbuotojai



## Audito kokybės rodikliai

- Vidutinis darbuotojų išsaugojimo rodiklis
- Partnerių ir projektų vadovų skirtų valandų skaičius, lyginant su bendru užduotims vykdyti skirtų valandų skaičiumi
- Projektų valdymo rodiklis, pavyzdžiui, faktinis darbo krūvio rodiklis (angl. *utilisation*) lyginant su planuotu darbo krūvio rodikliu, ir faktinės valandos lyginant su planuotomis valandomis laikotarpio pabaigoje



## Darbuotojų strategija

Mūsų darbuotojų strategija buvo parengta kaip mūsų platesnės verslo strategijos – *The New Equation* – dalis. Siekiame tapti pasaulyje pirmaujančia bendrove, ugdančia talentingus darbuotojus ir padedančia jiems būti aktyvesniems ir labiau savimi pasitikinčiais greitai besikeičiančiame pasaulyje. Didelį dėmesį skiriame atsparumo pokyčiams sukūrimui, o tą darome rūpindamiesi mūsų darbuotojų gerove, ir efektyviam paslaugų teikimui; besikeičiančioje aplinkoje gebančių dirbti nešališkų vadovų ugdymui ir gebėjimų, atsižvelgiant į šiandienos sąlygas ir ateities galimybes, mūsų darbuotojams suteikimui.

# Mūsų darbuotojai



## Ivairovė ir įtrauktis

„PwC“ organizacija siekia sukurti bendrumo kultūrą. Siekiame užtikrinti, kad mūsų darbo metodai kurtų įvairovę ir įtraukiančią aplinką, kurioje darbuotojai gali visiškai įsitraukti į darbą, jaustis komandos dalimi ir išnaudoti visą savo potencialą. Vadovaudamiesi savo vertybėmis (rūpinamės ir palaikome, dirbame kartu), siekiame geriau suprasti ir įvertinti skirtingą išsilavinimą, požiūrius ir patirtis turinčius darbuotojus. Žinome, kad subūrę skirtingų patirčių ir skirtingų požiūrių žmones į vieną komandą, galime sukurti didžiausią vertę savo klientams, darbuotojams ir visuomenei.



## Naujų darbuotojų priėmimas

„PwC“ VRE regione siekiame priimti, mokyti, ugdyti ir išlaikyti geriausius bei gabiausius žmones, kurie kartu su firma prisiima bendrą atsakomybę už kokybiškų paslaugų suteikimą. Mūsų samdymo standartai apima struktūrinį įdarbinimo pokalbių procesą, įtraukiantį elgesiu grindžiamus klausimus, parengtus vadovaujantis *PwC Professional* sistema, akademinį rezultatų įvertinimą ir patirties patikrinimą. 2022 finansiniais metais visoje organizacijoje buvo priimta daugiau nei 1 700 naujų darbuotojų, įskaitant 1 267 universitetų absolventus (įskaitant praktikantus).



## Užduoties komandų paskyrimas, patirtis ir priežiūra

Audito užduočių vykdymo komandos formuojamos atsižvelgiant į darbuotojų kompetenciją, gebėjimus ir turimą darbo patirtį. Užduoties vykdymo vadovai nustato, kokia apimti bus vykdoma mažesnę patirtį turintiems darbuotojams deleguotų darbų priežiūra, peržiūra ir vadovavimas.



## Grįžtamasis ryšys ir nuolatinis tobulėjimas

Mūsų komandos nariai gauna grįžtamąjį ryšį apie savo darbo rezultatus, įskaitant tokius su audito kokybe susijusius veiksnius, kaip techninės žinios, audito atlikimo įgūdžiai ir profesinis skepticizmas. Audito kokybė yra svarbus veiksnys vertinant darbo rezultatus ir priimant sprendimus dėl karjeros ir Partneriams, ir darbuotojams. Grįžtamasis ryšys apie darbo rezultatus ir pasiektą pažangą yra gaunamas per mūsų *Snapshot* įrankį – paprastą mobiliąją technologiją. Taip pat naudojame *Workday* platformą, kurioje galima gauti ir teikti grįžtamąjį ryšį aukštesnio ir tokio paties rango kolegoms. Nuolatiniai grįžtamojo ryšio pokalbiai padeda mūsų darbuotojams sparčiau augti ir mokytis, prisitaikyti prie naujos ir sudėtingos aplinkos bei siekti geriausių darbo rezultatų mūsų klientams ir firmai.



## Karjera

„PwC“ VRE regione naudojama *PwC Professional* – pasaulinė profesinės karjeros raidos sistema. Ji apima visus karjeros raidos elementus ir padeda darbuotojams tapti įvairiapusiškais specialistais ir vadovais, turinčiais gebėjimų ir pasitikėjimo kokybiškai atlikti darbą, efektyviai bendrauti su mūsų klientais, įgyvendinti mūsų strategiją ir didinti mūsų prekinio vardo žinomumą. Mūsų metinį darbo rezultatų vertinimo ciklą sudaro nuolatiniai grįžtamojo ryšio pokalbiai ir reguliūs darbuotojo susitikimai su komandos vadovu, kurių metu aptariamas jo tobulėjimas, karjeros eiga ir darbo rezultatai.



## Darbuotojų išsaugojimas

Darbuotojų kaita apskaitos srityje dažnai būna didelė, nes apskaitos standartai ir taisyklės keičiasi, buhalterijų poreikis yra didelis, o mūsų suteikiamos tobulinimosi galimybės lemia didelę mūsų darbuotojų paklausą išorinėje rinkoje. Mūsų savanoriškos personalo kaitos rodiklio svyravimus lemia įvairūs veiksniai, įskaitant bendrą talentingų darbuotojų paklausą rinkoje. Planuojami absolventams siūlomų pareigų pokyčiai ilgainiui turėtų padėti sumažinti su darbuotojų išsaugojimu susijusius sunkumus.



## Pasaulinė darbuotojų apklausa

Kiekviena „PwC“ firma narė dalyvauja kasmetinėje Pasaulinėje darbuotojų apklausoje (angl. *Global People Survey*), kuri organizuojama visame tinkle visiems Partneriams ir darbuotojams. „PwC“ VRE regionas yra atsakingas už šios apklausos rezultatų analizę ir jų komunikavimą vietos mastu, kartu su aiškiai apibrėžtais reagavimo į grįžtamąjį ryšį veiksmais.

# Mūsų darbuotojai

## PwC Professional sistema

PwC Professional sistema yra skirta mūsų darbuotojų profesiniam tobulėjimui ir karjeros raidai. Joje yra nustatyti lūkesčiai visoms paslaugų rūšims, visoms teritorijoms ir pareigoms, nurodomos savybės, kurios būtinos siekiant tapti tikslo siekiančiais ir vertybėmis besivadovaujančiais lyderiais kiekviename lygmenyje.

## Profesinis tobulėjimas

Esame įsipareigoję suformuoti tinkamą užduoties vykdymo komandą, tinkamoje vietoje, tinkamu metu. Karjeros „PwC“ metu darbuotojams suteikiamos galimybės kilti karjeros laiptais, mokytis auditorijoje, virtualioje aplinkoje ir, atsiradus poreikiui, darbo metu vykdomas ugdomasis vadovavimas/profesinis tobulinimas. Mūsų lankstus mokymų portfelis apima personalizuotus mokymus ir galimybę pasinaudoti prieiga prie įvairios mokymo medžiagos, įskaitant transliacijas internetu, tinklalaides, straipsnius, video medžiagą ir kursus.

Profesinės kvalifikacijos įgijimas padeda mūsų firmai įgyvendinti įsipareigojimą siekti kokybės vykdant nuolatinį egzaminavimą ir užtikrinant sertifikavimo standartų atitikimą. Mūsų tikslas – suteikti darbuotojams labiau individualizuotus būdus tobulėti ir padėti jiems nusistatyti prioritetus, efektyviau valdyti savo darbo laiką rengiantis profesiniams egzaminams. Suteikdami savo darbuotojams galimybes įvykdyti jiems keliamus profesinius ir asmeninius reikalavimus, įgyvendiname svarbų darbuotojų patirties kūrimo ir darbuotojų išsaugojimo strategijos elementą.

## Tęstinis ugdymas

Mes ir kitos „PwC“ firmos narės yra įsipareigoję teikti kokybiškas audito paslaugas visame pasaulyje. Siekiant visame „PwC“ tinkle maksimaliai užtikrinti nuoseklumą, tinklui sukurta oficiali mokymo programa suteikia prieigą prie mokymo medžiagos, apimančios tokias temas, kaip „PwC“ audito metodika ir įrankiai. Šią medžiagą sudaro audito standartų atnaujinimai ir jų poveikis, taip pat audito rizikos sritys ir svarbiausios sritys, susijusios su galimybėmis gerinti kokybę.

Šis oficialus mokymasis vyksta mišriojo mokymo forma, t. y. nuotoliniu būdu, mokantis auditorijoje ar virtualioje aplinkoje bei darbo metu. Toks mokymosi būdas padeda pasiekti mūsų pagrindinį mokymosi tikslą – audito kokybės užtikrinimą. Tokiu būdu mūsų specialistams taip pat suteikiama galimybė tobulinti techninius, profesinius įgūdžius bei gebėjimus priimti profesinius sprendimus vadovaujantis profesiniu skepticizmu.

Mokymosi programa numato galimybę pasirinkti, atsižvelgiant į konkrečios šalies poreikius, mokymo atlikimo laiką. Mūsų už mokymąsi ir ugdymą atsakingas vadovas (angl. *Learning & Education Leader*) nusprendžia, kokio reikia papildomo mokymo – oficialiai patvirtinto ir (arba) neoficialiai patvirtinto – tam tikriems vietos poreikiams patenkinti.

## Tęstinis įstatymų nustatytą auditą atliekančių auditorių ugdymas

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdyba pareiškia, kad mūsų įstatymų nustatytą auditą atliekantys auditoriai pilnai dalyvauja firmos tęstinėje ugdymo programoje. Šalia to, kad mūsų įstatymų nustatytą auditą atliekantys auditoriai dalyvauja vidiniuose tęstiniuose mokymuose, jie taip pat privalo atitikti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 36 str. numatytą reikalavimą per kiekvienus vienus paskui kitą einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išėiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą.

## Audito kokybės rodikliai

- Audito specialistui tenkantis vidutinis mokymo valandų skaičius
- Dalyvavimas privalomuose mokymuose



## Darbuotojų mokymui skiriamos investicijos

### Audito mokymai 2022 finansiniais metais

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

41

Nuotoliniai mokymai

50

Mokymai auditorijoje

91

Iš viso

Skirtų valandų iš viso

7 516

### Audito mokymai 2021 finansiniais metais

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

69

Nuotoliniai mokymai

73

Mokymai auditorijoje

136

Iš viso

Skirtų valandų iš viso

9 954

### Dalyvavimas privalomuose mokymuose

100%

visų mūsų partnerių ir darbuotojų dalyvavo visuose privalomuose mokymuose 2022 finansiniais metais

# Mūsų audito metodika



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir valdymo struktūra



**1 priedas:**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**2 priedas:**  
„PwC“ tinklo firmos



# Mūsų audito metodika



## Mūsų audito metodika

Audito kokybė ir efektyvumas yra labai svarbūs visoms mūsų suinteresuotosioms šalims. Todėl daug investuojame į audito efektyvumą, mūsų darbuotojų įgūdžių tobulinimą, pagrindinę audito metodologiją, taikomas technologijas ir tinkamų laiko ir kitų išteklių užtikrinimą. Atidžiai stebime savo vidinius rodiklius ir procesus, kuriais remdamiesi nuolat vertiname savo rizikos ir kokybės procesų efektyvumą ir laiku teikiame informaciją apie savo audito darbo kokybę ir tobulintinas sritis.



## Mūsų naudojami įrankiai

Būdama „PwC“ tinklo nare, UAB „PricewaterhouseCoopers“ turi prieigą ir naudojasi „PwC Audit“ – bendra audito metodologija ir procesu. Ši metodologija remiasi Tarptautiniais audito standartais (TAS) kartu su „PwC“ politika ir gairėmis, kur būtina. „PwC Audit“ politika ir procedūros skirtos atlikti auditą vadovaujantis visais TAS reikalavimais, kurie aktualūs kiekvienai atskirai audito užduočiai. Mūsų bendra audito metodologija siūlo sistemą, leidžiančią „PwC“ firmoms narėms nuosekliai laikytis, visais atžvilgiais, taikytinų profesinės veiklos standartų, taisyklių bei teisės aktų reikalavimų.

# Auditui skirti įrankiai ir technologijos

## Mūsų technologijos

**Aura** – tai mūsų pasaulinė audito dokumentavimo platforma, kuri naudojama visame „PwC“ tinkle. Pasitelkiant **Aura** įrankį, sudaromi ir vykdomi audito planai. Jis padeda komandoms efektyviai taikyti mūsų metodologiją, sukurdamas aiškią sąsają tarp rizikų, reikalingų procedūrų, kontrolės priemonių ir atlikto darbo tam, kad tos rizikos būtų įvertintos, taip pat pateikdamas išsamius nurodymus ir projekto valdymo pajėgumus. Tiksliniuose audito planuose nurodomi rizikos lygiai, pasiklojimas kontrolės priemonėmis ir pagrindinės testavimo procedūros. Tikralaikiai suvestinės rodiniai (angl. *dashboard*) komandoms greičiau parodo audito vykdymo eigą ir apimties nustatymo sprendimų įtaką.

**Connect Audit Manager** – tai įrankis, kuris supaprastina, standartizuoja ir automatizuoja grupės ir komponentų komandų darbo koordinavimą, vykdant skirtingose šalyse atliekamą auditą ir įstatymų numatytą auditą. Šis įrankis veikia kaip viena skaitmeninė platforma, parodanti visus išorės ir vidaus darbus. Jis skaitmenizuoja visą koordinavimo procesą, o tai suteikia didesnį skaidrumą, užtikrina atitiktį reikalavimams ir sudėtingų skirtingose vietovėse atliekamų auditų kokybę.

**Count** – tai įrankis, kuris palengvina visą inventORIZACIJOS procesą. Mūsų užduoties komandos gali sukurti ir valdyti inventORIZACIJOS procedūras, gauti inventORIZACIJOS rezultatus tiesiai į savo mobiliuosius įrenginius arba planšetinius kompiuterius ir įkelti galutinius rezultatus į **Aura** programą.

**PwC Confirmation System** – tai įrankis, leidžiantis automatizuoti ir standartizuoti visą procesą, susijusį su išoriniais patvirtinimais. Mūsų užduoties komandos jį naudoja užklausų kūrimui ir išorinių patvirtinimų gavimui saugioje aplinkoje, kas padeda sumažinti rizikas, susijusias su patvirtinimų gavimu elektroniniu būdu.

**Connect** – tai mūsų bendradarbiavimo platforma, leidžianti klientams greitai ir saugiai dalintis audito dokumentais ir kita užklausta informacija. **Connect** taip pat palengvina darbą, kai reikia stebėti užklaustos informacijos statusą ir spręsti iškilusius klausimus, kadangi automatiškai pažymimi ir stebimi dar neišspręsti klausimai ir problemos, identifikuoti audito metu, kuriems reikalingas neatidėliotinas dėmesys ir sprendimas. Klientai taip pat gali matyti audito koregavimus, kontrolės priemonių trūkumus bei įstatymų nustatyto audito eigą bet kurioje vietoje ir realiuoju laiku.

**Halo** – tai mūsų duomenų auditavimo įrankiai, leidžiantys testuoti dideles duomenų apimtis, analizuoti ištisas duomenų populiacijas, siekiant geresnio rizikos įvertinimo, analizės ir testavimo. Pavyzdžiui, **Halo for Journals** įrankis leidžia identifikuoti tinkamus apskaitos žurnalus remiantis nustatytais kriterijais, kas leidžia užduoties komandoms lengviau ištirti ir vizualizuoti duomenis, identifikuoti kliento apskaitos įrašus, analizuoti ir pradėti testavimo procesą.

**Klik** – tai VRE regiono duomenų auditavimo įrankis, papildantis **Halo for Journals** įrankį. Jis leidžia identifikuoti tinkamus apskaitos žurnalus ir vizualizuoti gautus rezultatus tolesnei analizei, ir naudojamas pajamų kompiuterizuotiems audito metodams (angl. CAATs).

## Audito technologijų patikimumas ir jų tikrinimas

Mūsų firma sukūrė ir taiko procesus ir kontrolės priemones, kurios užtikrina šių audito technologijų patikimumą. Tai apima audito technologijų savininkų ir naudotojų pareigų ir atsakomybės nustatymą. Be to, esame parengę gaires, apibrėžiančias audito dokumentų, įtrauktų į su šių audito technologijų naudojimu susijusius darbo dokumentus, pakankumą, įskaitant įrankio patikimumo įvertinimą ir dokumentus, reikalingus padėti peržiūrą atliekančiam specialistui įvykdyti savo priežiūros ir peržiūros pareigas įprastos audito eigos metu.



## Konfidencialumas ir informacijos saugumas

Konfidencialumas ir informacijos saugumas yra svarbiausi mūsų profesinės atsakomybės elementai. Dėl netinkamo konfidencialios kliento informacijos ar asmens duomenų panaudojimo arba praradimo gali būti pradėtas teismo procesas firmos atžvilgiu. Tai taip pat gali turėti neigiamos įtakos jos reputacijai. Konfidencialios informacijos ir asmens duomenų apsaugai skiriame labai didelį dėmesį.

Skirdami didžiausią dėmesį klientams, turime taikyti holistinį ir bendradarbiavimu pagrįstą požiūrį, kad sumažintume su duomenų saugumu, privatumu ir konfidencialumu susijusias rizikas. Šiuo tikslu skiriame daug lėšų atitinkamoms kontrolės priemonėms ir stebėsenai taip siekdami įtvirtinti veiksmingą trijų gynybos linijų modelį. Šis modelis leidžia mums sustiprinti mūsų informacijos apsaugos organizavimą, vadovautis ekonomikos sektoriuje taikoma geriausia praktika ir pagerinti mūsų vidaus kontrolės sistemą.

## Duomenų privatumas

Firma laikosi nuoseklios visų asmens duomenų tvarkymo politikos, kurioje numatytas kiekvieno darbuotojo vaidmuo užtikrinant asmens duomenų saugumą. Mes vykdome savo išsamią Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus įgyvendinančią programą ir esame įsipareigoję savo veikloje taikyti gerą duomenų valdymo praktiką.



## Informacijos saugumas

„PwC“ tinklas teikia didelį prioritetą informacijos saugumui. Fimos narės yra atsakingos savo darbuotojams, klientams, tiekėjams ir kitoms suinteresuotosioms šalims už joms patikėtų duomenų apsaugą.

„PwC“ informacijos saugumo politika (ISP) atitinka ISO/IEC 27001 standarto, finansinių paslaugų sektoriaus standartų ir kitų gerai žinomų sistemų („COBIT“, „NIST“ ir pan.) nuostatas, kuriomis vadovaujamesi užtikrinant informacijos saugumą visame firmų narių tinkle. Fimos strateginė kibernetinio pasirengimo kryptis tiesiogiai grindžiama „PwC“ ISP, siekiant aktyviai reaguoti apsaugant firmos turtą ir klientų informaciją. „PwC“ ISP peržiūrima mažiausiai kartą per metus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ privalo laikytis ISP reikalavimų ir kiekvieną ketvirtį atlikti duomenimis pagrįstą įvertinimą, kad įrodytų šių reikalavimų laikymąsi. Atliekant turimų duomenų analizę, vertinama, ar firma narė vykdo numatytų procedūrų reikalavimus. Suderinus su firmos narės suinteresuotosiomis šalimis, peržiūrima duomenų kokybė, siekiant užtikrinti, kad firmos narės saugumo pozicija būtų įvertinta tiksliai. Neatitikimai, kurie nustatomi ISP atitikties programos vertinimo metu, ištaisomi prioritetine tvarka, taikant rizika pagrįstą metodą ir laikantis su vadovybe susitartų terminų.





# Užduočių vykdymas



## Besikeičiantis paslaugų teikimo modelis

Tęsiame pokyčius, susijusius su mūsų paslaugų teikimu tam, kad mūsų klientai iš mūsų darbuotojų gautų dar geresnę patirtį, kad būtų toliau gerinama mūsų darbo kokybė ir sukurtos ekonominės galimybės investuoti į ateitį. Pasitelkiame paslaugų teikimo centrus, siekdami išgryninti, standartizuoti, automatizuoti ir centralizuoti atskiras audito darbų dalis.



## Vadovavimas, ugdomasis konsultavimas ir priežiūra

Užduoties vykdymo vadovai ir vyresnieji užduoties komandos nariai yra atsakingi ir atskaitingi už audito metu suteikiamą kokybišką ugdomąjį vadovavimą ir už žemesnes pareigas užimančio komandos nario atlikto darbo priežiūrą, ugdomąjį vadovavimą komandai ir audito kokybės užtikrinimą. Užduoties komanda naudoja *Aura* programą, kuri leidžia stebėti užduoties vykdymo eigą ir užtikrinti, kad visi darbai būtų atlikti ir peržiūrėti atitinkamų darbuotojų, įskaitant Užduoties vykdymo vadovą.



## Konsultavimo kultūra

Konsultavimas yra būtinas veiksnys užtikrinant audito kokybę. Siekdami kokybės, vadovaujames oficialiai patvirtintais protokolais dėl privalomų konsultacijų. Pavyzdžiui, mūsų užduoties vykdymo komandos reguliariai bendrauja su mokesčių, rizikos, vertinimo sričių ekspertais, aktuarais ir kitais specialistais, taip pat su darbuotojais, atsakingais už regiono Rizikos ir kokybės funkciją.



## Už audito kokybę atsakingų partnerių tinklas

Audito kokybės partnerių tinklą sudaro Partneriais ir profesionalai, kurie padeda audito komandoms parengti efektyvias ir veiksmingas audito metodikas ir atkreipti dėmesį į pagrindinius mokymosi dalykus, pateiktus audito mokymuose ir instrukcijose. Audito kokybės partneriai dalyvauja rinkos ir ekonominės veiklos sričių grupių susitikimuose, kuriuose aptariami audito kokybės klausimai ir teikia patarimus audito klausimais vykdydami pasirinktų audito užduočių tam tikrų aspektų peržiūrą prieš užbaigiant šiuos auditus.



## Nuomonių skirtumai

Išsiskyrus nuomonėms tarp Užduoties vykdymo vadovo ir už užduoties kokybės kontrolės peržiūrą atsakingo partnerio arba kito Audito paslaugų partnerio ar kitos centrinės funkcijos, pvz., apskaitos konsultavimo paslaugų, taikomi nustatytos procedūros situacijai išspręsti. Tai gali būti techninių grupių, kurias sudaro su užduotimi nesusiję Partneriai, suformavimas.

# Stebėsena



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir valdymo struktūra



**1 priedas:**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**2 priedas:**  
„PwC“ tinklo firmos



# Stebėseną

## Audito kokybės rodikliai

- Bendras užduočių atitikties peržiūrų skaičius
- Užduočių atitikties peržiūrų, kurių metu nustatyta atitiktis reikalavimams, nustatyta atitiktis reikalavimams, tačiau būtini pataisymai ir nustatyta neatitiktis reikalavimams, skaičius
- Užduočių atitikties peržiūrų, kurių metu nustatyta atitiktis reikalavimams, nustatyta atitiktis reikalavimams, tačiau būtini pataisymai ir nustatyta neatitiktis reikalavimams, skaičiaus santykis su bendru užduočių atitikties peržiūrų skaičiumi (%)
- Finansinių ataskaitų koregavimų dėl reikšmingų klaidų skaičius, įskaitant viešojo intereso įmonių auditus
- Apskaitos klaidų (dėl kurių nebūtinai atliekami koregavimai) dažnis ir poveikis

## Audito kokybės stebėseną

Suprantame, kad klientams teikiamų Audito paslaugų kokybė yra svarbiausias veiksnys išsaugant investuotojų ir kitų suinteresuotų šalių pasitikėjimą mūsų darbo sąžiningumu. Tai svarbiausias mūsų Audito paslaugų strategijos elementas.

Atsakomybė už tinkamą kokybės valdymą tenka UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovybei. Ši atsakomybė apima efektyvios kokybės valdymo sistemos sukūrimą ir taikymą. Remiantis šia sistema įvertinamos specifinės rizikos, susijusios su audito užduočių kokybės užtikrinimu, pasitelkiant tinklo kokybiškas paslaugas padedančią teikti kokybės valdymo sistemą.

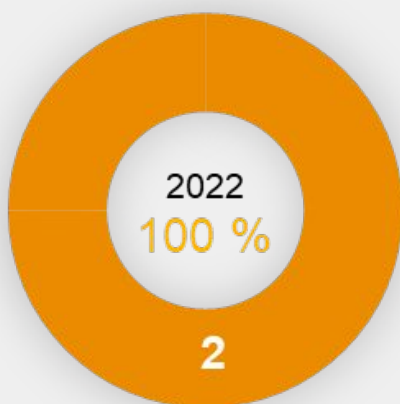
Kokybiškas paslaugas padedančios teikti kokybės valdymo sistemos bendras kokybės tikslas yra užtikrinti reikiamus pajėgumus mūsų firmoje ir paskirstyti mūsų darbuotojus taip, kad jie nuosekliai vadovautųsi mūsų metodologijomis, procesais ir technologijomis efektyviam ir veiksmingam Audito paslaugų teikimui, siekiant tenkinti mūsų klientų ir kitų suinteresuotųjų šalių teisėtus lūkesčius.

Mūsų firmos stebėsenos procedūros apima nuolatinį vertinimą, skirtą nustatyti, ar kokybės valdymo sistemą sudarančios taisyklės ir procedūros yra tinkamai parengtos ir veiksmingai taikomos, siekiant pateikti pakankamą užtikrinimą, kad mūsų audito, ne audito užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotys atliekamos vadovaujantis įstatymais, teisės aktais ir profesiniais standartais. Tai apima Tikralaikio kokybės užtikrinimo panaudojimą.

Mūsų firmos stebėsenos procedūros taip pat apima užbaigtų užduočių peržiūras (užduočių atitikties peržiūras – angl. *ECR*), taip pat mūsų firmos nepriklausomos komandos periodiškai atliekamą mūsų kokybės valdymo sistemos stebėseną. Šių procedūrų rezultatai, taip pat ir mūsų vykdoma nuolatinė stebėseną, sudaro mūsų kokybės valdymo sistemos nuolatinio tobulinimo pagrindą.

Mūsų firmos stebėsenos programa remiasi nuoseklia visame tinkle atliekamų patikrinimų programa, skirta Audito paslaugoms, kuri grindžiama su kokybės kontrole susijusiais profesiniais standartais, įskaitant 1-ąjį Tarptautinį kokybės kontrolės standartą, tinklo politiką, procedūras, įrankius ir rekomendacijas.

## Audito užduočių vidiniai patikrinimai



## Finansinių ataskaitų koregavimai

0

Finansinių ataskaitų koregavimų dėl reikšmingų klaidų skaičiaus, įskaitant viešojo intereso įmonių auditus



Užduočių atitikties peržiūros – tai į rizikas koncentruotos užbaigtų užduočių peržiūros, apimančios periodiškai mūsų firmos asmenis, įgaliotus pasirašyti auditoriaus išvadas, ne audito užtikrinimo ar susijusių paslaugų ataskaitas. Peržiūros metu įvertinama, ar užduotis buvo įvykdyta laikantis „PwC Audit“ gairių, taikytinų profesinės veiklos standartų ir kitų taikytinų su užduotimi susijusių procedūrų bei politikų. Kiekvienas pasirašantysis yra peržiūrimas mažiausiai kartą kas penkerius metus, nebent peržiūrą reiktų atlikti dažniau, atsižvelgiant į atitinkamo pasirašančiojo asmens kliento užduočių pobūdį arba dėl vietos teisės aktų reikalavimų.

Peržiūroms vadovauja patyrę Audito paslaugų partneriai, kuriems padeda objektyvios partnerių, direktorių ir vyresniųjų projektų vadovų bei kitų specialistų komandos. Prireikus peržiūroms gali būti pasitelkiami specialistai iš kitų firmų, jeigu reikalingos žinios ar objektyvumas. Peržiūros komandos dalyvauja mokymuose, padedančiuose jiems vykdyti savo pareigas, taip pat patikrinimo procedūroms atlikti jie naudojami įvairiais pasaulinei audito kokybės peržiūrai patvirtintais patikrinimo sąrašais bei įrankiais. Tinklo patikrinimo komanda padeda peržiūros komandoms nuosekliai vadovautis gairėmis, kaip klasifikuoti užduoties pastebėjimus ir vertinti užduotis visame tinkle.

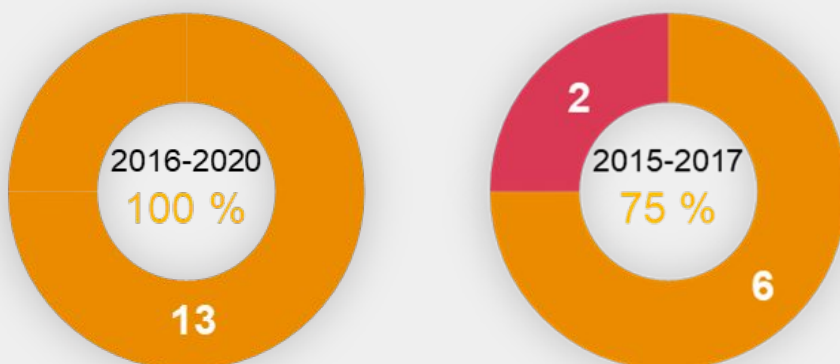
Be to, „PwC“ tinklas koordinuoja patikrinimų programą tam, kad periodiškai galėtų būti peržiūrėta mūsų kokybės valdymo sistemos struktūra ir veiksmingumas. Centrinės komandos pasitelkimas šiems patikrinimams visame tinkle stebėti leidžia įvertinti bendrą situaciją ir dalintis atitinkama patirtimi visame „PwC“ tinkle.

Peržiūrų rezultatai pranešami mūsų firmos vadovams, atsakingiems už patikrinimų rezultatų ir iš visų informacijos šaltinių gautų pastebėjimų analizę bei, jei reikia, korekcinį priemonių įgyvendinimą. Tais atvejais, kai užduotims identifikuojami neigiamą įtaką kokybei turintys dalykai, atsižvelgiant į šių aspektų pobūdį ir aplinkybes, atsakingajam Partneriui arba mūsų firmos Audito paslaugų vadovaujančiajam personalui gali būti skirta papildoma mentorystė, mokymas ar tolesnės sankcijos, vadovaujantis mūsų firmos Pripažinimo ir atskaitingumo sistema.

Partneriai ir mūsų firmos darbuotojai yra supažindinami su patikrinimo rezultatais ir priemonėmis, kurių buvo imtasi, kad jie padarytų reikiamas išvadas dėl jų užduočių vykdymo. Be to, pagal tinklo patikrinimų programą mūsų firmos Užduoties vykdymo partneriai informuojami apie aktualius patikrinimų pastebėjimus kitose „PwC“ firmose narėse, kas leidžia mūsų Partneriams atkreipti dėmesį į šiuos pastebėjimus planuojant ir vykdant savo audito darbu.

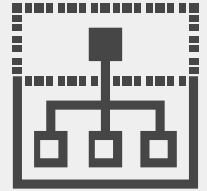
## Audito kokybės išorinės peržiūros

Audito kokybės peržiūrų rezultatai – peržiūrų skaičius, įskaitant bendrą neatitikties reikalavimams atvejų skaičių



■ Atitinka reikalavimus
 ■ Su pastebėjimais

# Teisinė ir valdymo struktūra



Vadovo žodis



„PwC“ tinklas



Mūsų požiūris į kokybę



Kultūra ir vertybės



Mūsų darbuotojai



Mūsų audito metodika



Stebėsena



Teisinė ir valdymo struktūra



**1 priedas:**  
Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas



**2 priedas:**  
„PwC“ tinklo firmos sąrašas



# Teisinė ir valdymo struktūra

## UAB „PricewaterhouseCoopers“ teisinė struktūra ir nuosavybės modelis

UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra uždaroji akcinė bendrovė, kurios 100 % akcijų priklauso „PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft“, įregistruotai Vengrijoje. Galutiniai naudos gavėjai yra „PricewaterhouseCoopers“ firmų narių partneriai. UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra bendrovės „PricewaterhouseCoopers International Limited“ narė.

Teikdama paslaugas vietos bei bendriems mūsų regione veikiančioms tarptautiniams klientams, UAB „PricewaterhouseCoopers“ bendradarbiauja su kitomis VRE 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 kai kurių 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.

## UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdymo struktūra

VRE regionui priskirtose „PwC“ firmose narėse, kuris apima 28 šalis, veikia matricinė valdymo sistema. Kiekvienas partneris balsuoja kas 4 metus rengiamuose rinkimuose, kurių metu išrenkamas aukščiausiasis „PwC“ VRE regiono vadovas, kuris savo ruožtu paskiria Regioninę valdybą, kurią sudaro geografinių teritorijų ir verslo sričių atstovai ir atskiroms funkcijoms vadovaujantys asmenys. Valdyba atsakinga už ilgalaikių verslo tikslų nustatymą ir už „PwC International“ politikos laikymosi užtikrinimą.

Geografinėse teritorijose kiekvienos pagrindinės verslo srities (audito, mokesčių ir teisinių bei 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 „PricewaterhouseCoopers“ valdymą yra atsakinga valdyba, kurią sudaro pirmininkas, vicepirmininkas ir visuotinio akcininkų susirinkimo skiriami nariai. Valdyba yra atsakinga už bendrovės valdymą ir jos teisinį atstovavimą.



# Partnerių atlyginimas



Partneriams atlyginimas mokamas iš firmos pelno ir jie asmeniškai atsako už pensijos ir kitų išmokų, tokių kaip sveikatos 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. Partnerio atlyginimas priklauso nuo partnerio indėlio į firmą metų bėgyje ir jis nustatomas užbaigus kasmetinį firmų atitinkamose šalyje auditą. Paskirtą atlyginimą peržiūri ir patvirtina VRE regiono Partnerių taryba. Kiekvieno partnerio atlyginimas yra nustatomas įvertinus jo atsakomybę, kai su nuosavybės vienetais susieta atlyginimo dalis yra skiriama remiantis matrica, kurioje visų pirma atsižvelgiama į partnerio dabartines funkcijas firmoje. Taip pat yra kintama atlyginimo dalis (susieta su veiklos rezultatais), kuri atspindi partnerio ir komandų, su kuriomis jis dirba, darbo rezultatus tam tikrais metais.

Su veiklos rezultatais susieta atlyginimo dalis nustatoma įvertinus partnerio pasiekimus, lyginant juos su individualiai pritaikyta tikslų įgyvendinimo rezultatų suvestine, atsižvelgiant į partnerio vykdomas funkcijas. Šie tikslai apima firmos audito kokybės standartų įgyvendinimą ir nepriekaištingą sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimų vykdymą.



# Finansinė informacija už 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus



## Pajamos (neaudituoja)

Tūkst. EUR

Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatytas auditas	1 690
--	-------

Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatytas auditas	3 059
--	-------

<b>Atlyginimų už audito paslaugas iš viso</b>	<b>4 749</b>
---	--------------

Leidžiamos ne audito paslaugos audituojamoms įmonėms	573
--	-----

Ne audito paslaugos kitoms įmonėms	6 809
------------------------------------	-------

Kita	251
------	-----

<b>Pajamų iš viso</b>	<b>12 382</b>
-----------------------	---------------



# 1 priedas



## Auditotų viešojo intereso įmonių sąrašas



# 1 priedas:

Per 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus  
audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

## Audituotos finansinės ataskaitos

	Finansinių metų pabaiga	Atskirosios	Konsoliduotosios
<b>Akcinės bendrovės, kurių nuosavybės/skolos vertybiniai popieriai įtraukti į Nacionalinės vertybinių popierių biržos sąrašus</b>			
Akropolis Group AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
Amber Grid AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
Auga Group AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
Grigeo AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
INVL Baltic Farmland AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
INVL Baltic Real Estate AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
INVL Technology AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
LITGRID AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
MAXIMA GRUPĖ AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
Rokiškio sūris AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
Vilkyškių pieninė AB	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip

## Bankai

AB „Swedbank“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
---------------	------------------------	------	------

# 1 priedas:

Per 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus  
auditotų viešojo intereso įmonių sąrašas

## Auditotos finansinės ataskaitos

	Finansinių metų pabaiga	Atskirosios	Konsoliduotosios
<b>Investiciniai ir pensijų fondai</b>			
Aviva B 1954–1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva X1 1961–1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva X2 1968–1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva X3 1975–1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva Y1 1982–1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva Y2 1989–1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva Y3 1996–2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Aviva S turto išsaugojimo pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1954 – 1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1961 – 1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1968 – 1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1975 – 1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1982 – 1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1989 – 1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor 1996 – 2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor pensijų turto išsaugojimo fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor tvari ateitis index fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-

# 1 priedas:

Per 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus  
audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

## Audituotos finansinės ataskaitos

	Finansinių metų pabaiga	Atskirosios	Konsoliduotosios
Luminor pensija 1 plus	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor pensija 2 plus	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor pensija 3 plus	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor pensija darbuotojui 1 plus	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Luminor pensija darbuotojui 2 plus	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Prudentis Global Value Fund	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1954-1960	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1961-1967	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1968-1974	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1975-1981	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1982-1988	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1989-1995	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Pensija 1996-2002	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank Turto išsaugojimo pensijų fondas	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank pensijų fondas 30	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank pensijų fondas 60	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
Swedbank pensijų fondas 100	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-

# 1 priedas:

Per 2022 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus  
audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

## Audituotos finansinės ataskaitos

	Finansinių metų pabaiga	Atskirosios	Konsoliduotosios
<b>Kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondų valdymo įmonės</b>			
UAB „Luminor investicijų valdymas“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
UAB „Prudentis“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
UAB „Swedbank investicijų valdymas“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
<b>Draudimo įmonės</b>			
UAB „Allianz Lietuva gyvybės draudimas“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	-
<b>Valstybės valdomos įmonės</b>			
AB „Lietuvos paštas“	2021 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip

## 2 priedas



### „PwC“ tinklo firmos narės



# „PwC“ tinklo firmos narės

Bendra „PwC“ tinklui priklausančių įstatymų nustatyta audita atliekančių auditorių ir audito įmonių, veikiančių EEE valstybėse narėse, apyvarta, apskaičiuota kaip įmanoma tiksliau, gauta už suteiktas metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatyto audito paslaugas, apytiksliai siekė 2,5 mlrd. eurų. Ši suma atspindi kiekvieno subjekto paskutinių finansinių metų apyvartą, konvertuotą į eurus taikant 2022 m. birželio 20 d. galiojusį valiutos keitimo kursą.

Toliau lentelėje nurodytas kiekvieno įstatymų nustatyta audita atliekančio auditoriaus, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonės, kuri yra „PwC“ tinklo firma narė, veikianti ES arba EEE valstybėse narėse, vardas, pavardė arba pavadinimas bei šalys, kuriose kiekvienas įstatymų nustatyta audita atliekantis auditorius, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonė, kuri yra „PwC“ tinklo firma narė, turi teisę atlikti įstatymų nustatyta audita arba kuriose yra jų registruota būstinė, centrinė administracija arba pagrindinė veiklos vieta 2022 m. birželio 30 d.



## Valstybė narė



## Firmos pavadinimas

<b>Airija</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Austrija</b>	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
<b>Austrija</b>	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
<b>Austrija</b>	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
<b>Austrija</b>	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
<b>Austrija</b>	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
<b>Austrija</b>	PwC Österreich GmbH, Wien
<b>Belgija</b>	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
<b>Bulgarija</b>	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
<b>Čekijos Respublika</b>	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
<b>Danija</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Estija</b>	AS PricewaterhouseCoopers
<b>Graikija</b>	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
<b>Islandija</b>	PricewaterhouseCoopers ehf
<b>Ispanija</b>	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
<b>Italija</b>	PricewaterhouseCoopers Spa
<b>Kipras</b>	PricewaterhouseCoopers Limited
<b>Kroatija</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o
<b>Kroatija</b>	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o

# „PwC“ tinklo firmos narės



## Valstybė narė

## Firmos pavadinimas

Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Lichtenšteinas	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Liuksemburgas	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nyderlandai	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nyderlandai	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvegija	PricewaterhouseCoopers AS
Portugalija	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers Audit
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers France
Prancūzija	M. Philippe Aerts
Prancūzija	M. Jean-Laurent Bracieux
Prancūzija	M. Antoine Priollaud
Rumunija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakija	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovėnija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Suomija	PricewaterhouseCoopers Oy
Švedija	PricewaterhouseCoopers AB
Švedija	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Vengrija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Vokietija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	Wibera WPG AG





pwc.com