



SKAIDRUMO PRANEŠIMAS

2023 m.

BDO auditas ir apskaita, UAB

2023 m. balandžio 28 d.

BDO

TURINYS

VADOVĖS LAIŠKAS.....	3	IŠORINIŲ VEIKSNIŲ POVEIKIS KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMAI...18
PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA.....	4	NEPRIKLAUSOMUMAS20
BDO LIETUVOJE.....	6	NEPRIKLAUSOMUMAS IR TKVS1.....22
MŪSŲ VERTYBĖS.....	8	VIEŠO INTERESO ĮMONĖS..... 23
KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PRIEŽIŪRA.....	9	FINANSINĖ INFORMACIJA..... 24
AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS.....	10	ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI.....25
KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA11		PARTNERIŲ UŽMOKESTIS.....31
MŪSŲ NAUDOJAMI ĮRANKIAI14		DĖMESYS TVARUMUI.....32
KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA15		PRIEDAI.....33



VADOVĖS LAIŠKAS

Pateikiame BDO auditas ir apskaita, UAB (toliau – BDO Lietuva, Įmonė) skaidrumo pranešimą už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. Pranešimas skelbiamas kasmet, kaip nustatyta Reglamento (ES) 537/2014 13 straipsnyje.

Šie metai, labiau nei bet kada anksčiau, pabrėžia atsparumo ir prisitaikymo prie aplinkybių svarbą, atsižvelgiant į nuolatinis verslo pokyčius ir geopolitines bei ekonomines aplinkybes. Nepaisant naujai susiformavusios nepastovios aplinkos, apimančios geopolitinius ginčus, karą Ukrainoje, energetinę krizę ir finansinį nestabilumą, Įmonė turi efektyviai reaguoti į kylančius poreikius ir ryžtingai veikti ateityje, įgyvendinant savo ilgalaikes tvarias augimo strategijas.

Sėkmingai įgyvendinant savo tikslus, galėsime sėkmingai spręsti galimus ateities iššūkius, taip pat efektyviai išnaudoti ateities galimybes. Tiksliai ir nuosekliai vykdydami reikiamas procedūras ir priimdami tinkamus sprendimus, mes ne tik padedame verslui judėti ateities link, bet kur kas labiau padedame ją formuoti, taip padėdami klientams įgyvendinti jų tikslus.

Susitelkę į pagrindinius BDO tikslus ir vertybes, mes užtikriname aukštą kokybę, teikdami paslaugas visiems mūsų klientams. Teikiamų paslaugų kokybė yra prioritetas ir mus džiugina augantys mūsų pastangų rezultatai. Nuolat stipriname vidaus kokybės kontrolės sistemą, audito atlikimo procesus. Juos kuriame vadovaudamiesi savo atsakomybe ir įsipareigojimu viešajam interesui, darbuotojams ir pasaulinei BDO organizacijai.

Virginija Sirevičienė
Direktorė, ILP



PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA



TINKLO PAJAMOS

US\$12.8 mlrd.
+12.1%



ŽMONĖS

111,307
+14.4%



TINKLAS ŠALYSE

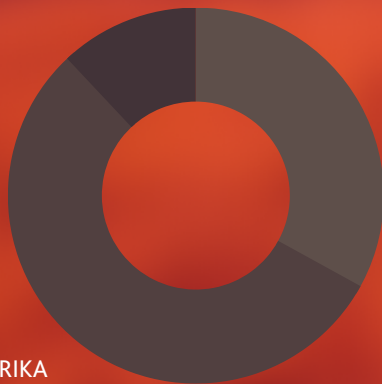
164 ŠALYS



BIURAI PASAULYJE

1,803 BIURAI

AZIJA
12%



AMERIKA
55%

EMEA (EUROPA, VIDURIO RYTAI IR AFRIKA)
33%

VERSLO IR
UŽSAKOMOSIOS
PASLAUGOS
14%

KONSULTACIJOS
22%

MOKESČIAI
22%

AUDITAS
42%



BDO

PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA



BDO pasaulinio tinklo valdymo organai yra pasaulinė valdyba, taryba ir „BDO International Limited“ vadovybė. Siekiant užtikrinti efektyvią komunikaciją ir veiksmų koordinaciją tinklo viduje, BDO organizacija yra suskirstyta į tris regionus: EMEA (Europa, Vidurio Rytai ir Afrika), Azijos ir Amerikos regionus, kur kiekvienas iš jų turi regioninę valdybą ir vykdomąjį direktorių, kuris vadovauja regiono valdybai siekiant koordinuoti šalių narių strategines iniciatyvas ir koordinuoti veiklos sritis.

PASAULINĖ VALDYBA

Pasaulinę valdybą sudaro BDO International Limited direktoriai, t.y. vadovaujantys partneriai iš bent trijų didžiausių Europos, Vidurio rytų ir Azijos šalių BDO organizacijų, dviejų didžiausių įmonių Amerikos regione ir dviejų didžiausių įmonių Azijos Ramiojo vandenyno regione. Pasaulinės valdybos pirmininką renka Pasaulinės valdybos nariai. Pasaulinė valdyba nustato tinklo politiką, prioritetus ir prižiūri vykdomosios valdybos darbą. BDO pasaulinės valdybos nariai ir pirmininkas yra renkami ir skiriami trijų metų kadencijai.

BDO TARYBA

Tarybą sudaro po vieną atstovą iš kiekvienos balso teisę turinčios BDO organizacijos narės ir BDO International Limited visuotinio susirinkimo nariai. Taryba tvirtina BDO tinklo pagrindinį biudžetą, skiria pasaulinę valdybą ir tvirtina visus BDO International Limited įstatų ir reglamentų pakeitimus. Taryba rengia susirinkimus ne rečiau kaip kartą per metus.

TARPTAUTINĖ VADOVŲ GRUPĖ (GLT)

BDO vadovybę sudaro vykdytysis direktorius, kuris skiriamas valdybos, ir pasaulinė vadovų komanda (GLT), kuri paprastai susideda iš regionų vykdančiųjų direktorių ir pasaulinės BDO organizacijos funkcinį vadovų: audito ir užtikrinimo paslaugų, apskaitos ir administracijos, verslo plėtros, komunikacijos ir rinkodaros, žmogiškųjų išteklių, kokybės užtikrinimo ir rizikos, IT, mokesčių, atitikties ir politikos formavimo. BDO vadovybė atsakinga už BDO tinklo veiklos koordinavimą ir teikiamas paslaugas pasaulinės organizacijos viduje.

BDO LIETUVOJE



BDO turi 3 biurus didžiausiose Lietuvos miestuose: Vilniuje, Kaune ir Klaipėdoje

Mūsų veikla atspindi BDO organizacijos viziją – mes padedame įgyvendinti Jūsų siekius. Koncentruojamės į stiprių ir ilgalaikių santykių kūrimą su klientais ir siekiame būti patikimu partneriu teikiant specializuotas paslaugas. Mūsų pagrindiniai veiklos principai atspindi kaip mes dirbame su klientais, palaikome kolegas ir esame atsakingi visuomenei. Mes siekiame būti ateities lyderiais ir atliepti besikeičiančius rinkos poreikius bei veiklos standartus.

Lietuvoje įsteigta BDO auditas ir apskaita, UAB (toliau BDO Lietuva) yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė sukaupusi daugiau nei 20 metų patirtį, teikdama audito ir užtkrinimo, apskaitos ir mokesčių bei konsultacines paslaugas viešajam ir privačiam sektoriui.

BDO Lietuva bendrosios nuosavybės teise priklauso UAB „Virgauda“, valdančiai 100 % BDO Lietuva akcinio kapitalo. Išsamią informaciją apie BDO Lietuva savininkus galima rasti Lietuvos auditorių rūmų administruojamame viešajame audito įmonių registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.lar.lt.

BDO Lietuva aukščiausias valdymo organas yra akcininkų susirinkimas ir vienasmenis įmonės valdymo organas – Direktorė/ Vykdančioji Partnerė Virginija Sirevičienė.

100+



DARBUOTOJŲ

3 BIURAI



7



300+

PARTNERIAI KLIENTAI



BDO

BDO LIETUVOJE

Pasitikėjimas ir kokybės užtikrinimas yra BDO veiklos pagrindas. Skaidrumas yra vienas iš svarbiausių mūsų veiklos elementų leidžiančių stiprinti visuomenės pasitikėjimą mūsų kaip profesionalių paslaugų teikėjų kompetencija ir aukštų nepriklausomumo ir etikos standartų laikymosi. Mums svarbu atitikti reguliacinius reikalavimus ir taikyti geriausias praktikas savo veikloje, todėl nuolat investuojame į audito kokybės užtikrinimo procedūras, darbuotojų profesines žinias ir kompetencijas, vadovaujamės konservatyviu rizikos požiūriu peržiūrint procedūras ir diegiant naujas sistemas.

Profesinis tobulėjimas

Mes suprantame koks svarbus nuolatinis profesinis tobulėjimas norint siekti aukštų standartų teikiant audito, apskaitos ir konsultacines paslaugas. Mes skatiname mūsų darbuotojus kelti kompetenciją ir norime ugdyti gabiausias žmones, kurie galėtų prisiiimti atsakomybę ir deramai atstovauti BDO vardą.

Žmogiškųjų išteklių politika

Mes suprantame kokią reikšmingą įtaką mūsų veiklai turi žmogiškųjų išteklių valdymas. Todėl žmogiškųjų išteklių valdymo politika yra neatsiejama mūsų ilgalaikės strategijos dalis. Mes vadovaujamės BDO vertybėmis ir siekiame kuo gilesnio darbuotojų įsitraukimo bei dalinamės geriausiomis praktikomis.

Nepriklausomumas

Nepriklausomumas išlieka kertine mūsų profesijos vertybe. Tai yra pagrindinis principas, skatinantis trečiųjų šalių pasitikėjimą audito, peržiūrų ir kitų užtikrinimo užduočių ataskaitomis. Visi partneriai ir darbuotojai privalo laikytis Tarptautinių nepriklausomumo ir etikos standartų, o taip pat procesų, kurie yra taikomi nepriklausomumui nuo klientų užtikrinti. Suprasdami nepriklausomumo svarbą mūsų veikloje, siekiame išlikti objektyvūs ir nešališki, taikome BDO pasaulinio tinklo rekomendacijas nepriklausomumo reikalavimams atitikti.

Inovatyvus požiūris

Norėdami efektyviai ir saugiai teikti paslaugas naudojame pažangiausias technologijas audito procedūroms atlikti ir klientų duomenų apsaugai užtikrinti. Mūsų veikloje naudojama BDO pasaulinio tinklo programinė įranga leidžia darbo grupėms bendradarbiauti, išlaikant aukščiausią saugumo standartą ir duomenų konfidencialumą. Mes siekiame maksimaliai skaitmenizuoti procesus savo veikloje ir vykdyti grupės tvarumo iniciatyvas prisidedant prie gamtos tausojimo.

Įsipareigojimas ir atsakomybė

Mūsų tikslas tvariai, su atsakomybe siekti savo užsibrėžtų tikslų, tuo pačiu padėti klientams ir visai visuomenei siekti bendrų tikslų. Mes esame socialiai atsakingi ir tai atsispindi visoje mūsų veiklos principuose ir darbinėse praktikose.

Audito kokybės užtikrinimas

Suprantame, koks yra svarbus audito paslaugų kokybės užtikrinimas siekiant sukurti visuomenės pasitikėjimą gauta informacija. Todėl yra labai svarbu, kad ypatingas dėmesys būtų skiriamas užduočių kokybės užtikrinimui skirtoms procedūroms. Tam yra pasitelkiama pasaulinė BDO metodologija bei įdiegtos kontrolės ir stebėsenos procedūros.



MŪSŲ VERTYBĖS

Mūsų vertybės atspindi BDO veiklos tikslą - būti neprikaištingos reputacijos partneriais savo klientams, kolegoms, darbuotojams ir visai visuomenei. Mes siekiame didinti pasitikėjimą mūsų profesinėmis kompetencijomis ir būti sėkmingais ateities lyderiais. Mūsų kultūra ir vertybės atspindi mūsų darbo principus ir strategiją ir yra sukurtos tam, kad padėtų mums kasdieniniuose darbuose bei padėtų įgyvendinti klientų ir visuomenės siekius. Mūsų vertybės papildo viena kitą ir yra vienodai svarbios.

Už tinkamą darbuotojo požiūrį ir deramą elgesį atsakingi bendrovės vykdytysis partneris ir vadovų komanda. Visi BDO darbuotojai supranta ir vadovaujasi BDO vertybėmis kasdieninėje veikloje ir sprendžiant problemas. Mums svarbus darbuotojų įsitraukimas ir jų gerovė. BDO laikosi pagrindinių nepriklausomumo principų ir etikos principų, išdėstytų Tarptautiniame buhalterijų profesionalų etikos kodekse. Mes kuriame pasitikėjimą laikydami objektyvumo principo, dirbame sąžiningai, užtikriname konfidencialumą, nuolat siekiame tobulėti savo veikloje auginant profesines kompetencijas, siekiame tvarumo ir inovacijų savo veikloje ir stengiamės įkvėpti kitus gyventi BDO vertybėmis.



Nepriklausomumas



Įsitraukimas



Pasitikėjimas



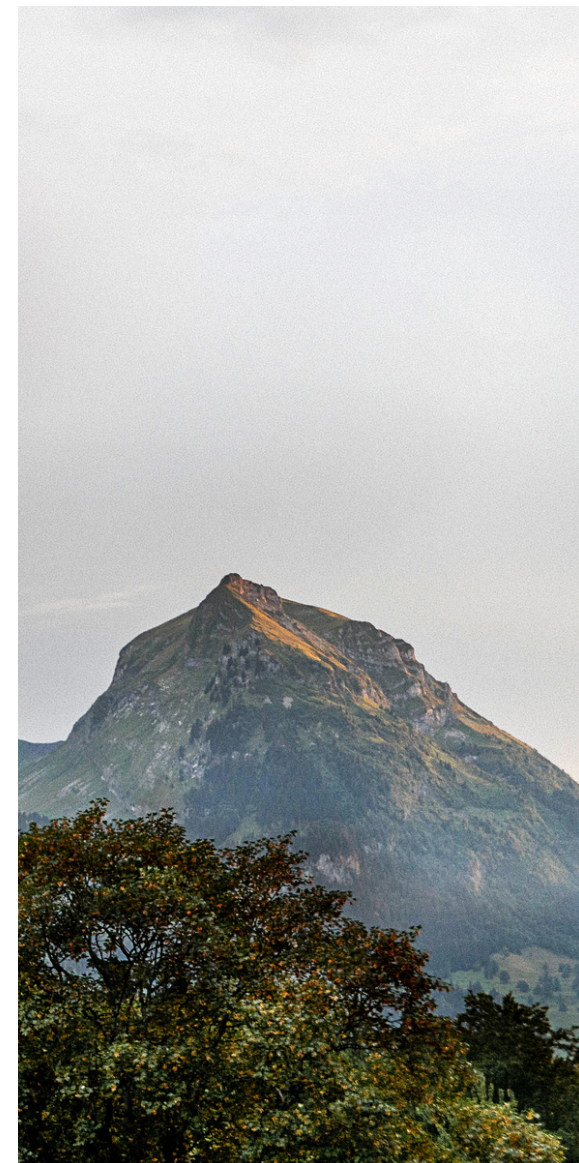
Tvarumas



Bendradarbiavimas



Lankstumas



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PRIEŽIŪRA

AKREDITACIJA

BDO pasaulinės organizacijos įmonės narės kasmet privalo būti akredituojamos ir atitikti nustatytus BDO akreditacijos reikalavimus.

Akreditacija yra pagrįsta akreditacijos balų skaičiumi.

Įmonių narių galutinis akreditacijos vertinimas skirstomas į tris lygius:

- Visiškas
- Dalinis
- Neakredituojama

Kiekviena įmonė narė, kurios akreditacijos įvertinimas nėra „Visiškas“, privalo parengti oficialų tobulinimo planą atitinkamoms sritims gerinti.

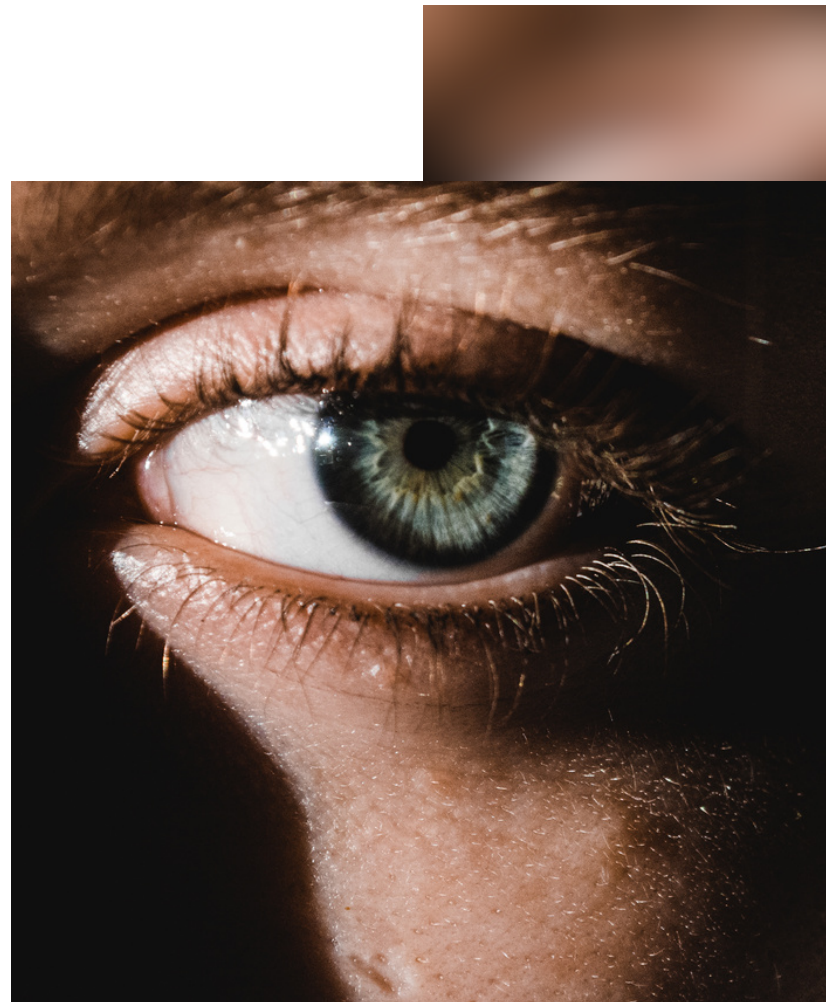
Kiekvienais metais visos BDO įmonės narės privalo savarankiškai užpildyti savęs vertinimo formas, suskirstytas pagal tam tikrus kriterijus ir pateikti Tarptautinei vykdomajai tarnybai.

Gauti BDO narių savęs vertinimai yra tikrinami atsižvelgiant į BDO pasaulinio biuro turimą informaciją, atsiliepimus iš atitinkamo regiono atstovo. Taip pat vertinami pasaulinės BDO organizacijos paskutinio atlikto BDO narių kokybės patikrinimo rezultatai ir atitinkami veiksmai atsižvelgiant į gautus rezultatus. BDO narėms, tyčia pateikusioms klaidingus duomenis, taikomos BDO pasaulinio biuro skirtos sankcijos.

Įvertinus BDO narių savęs vertinimo rezultatus, kiekviena BDO narė yra informuojama apie jai taikytiną akreditacijos statusą. BDO Lietuva yra visiškai akredituota teikti audito, apskaitos, mokesčių ir konsultacijų paslaugas.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PATIKRINIMAS

BDO pasaulinė organizacija atlieka įmonių narių veiklos kokybės patikrinimą ne rečiau nei kas 3 metus dalyvaujant BDO pasaulinės organizacijos atstovams. BDO Lietuva kokybinį patikrinimą (QAR) atliko pasaulinė BDO organizacija 2021 m. lapkričio mėnesį.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

VADOVAVIMAS

- Kokybės samprata ir diegimas
- Technologinis kokybės užtikrinimas
- Nuolatinė kokybės priežiūra

KLIENTŲ PATVIRTINIMAS IR BENDRADARBIAVIMAS

- Nepriklausomumas ir interesų konfliktas
- Klientų informacijos valdymo sistema
- Klientų veiklos sričių rizikos vertinimas
- Išskirtinis dėmesys klientui

PROFESINĖ ETIKA

- Konfidencialumo užtikrinimas
- Profesionalus bendradarbiavimas
- Etikos kodekso nuostatų laikymasis

PERSONALO VALDYMAS

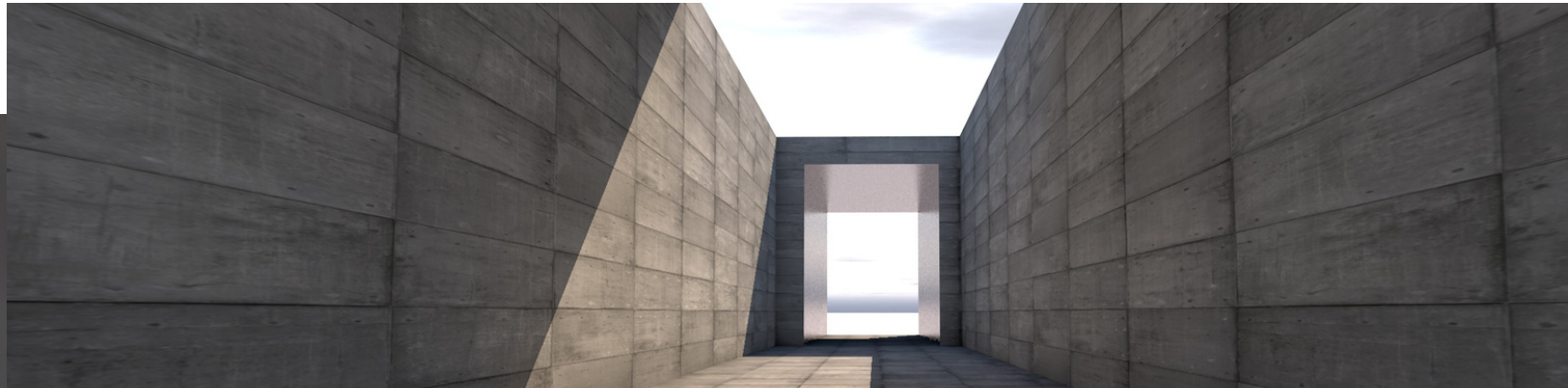
- Darbuotojų vertinimai/įsivertinimai
- Nuolatiniai kokybiniai, profesiniai mokymai
- Asmeniniai tobulėjimo planai
- „Tinkamų“ darbuotojų atranka
- Nustatytos aiškios darbo proceso procedūros

AUDITO PASLAUGŲ ATLIKIMO PROCESAS

- Bendra audito valdymo ir analizės programinė įranga
- Patvirtintas audito komandos projektų planas
- Patvirtinta audito komandos struktūra
- Bendra audito metodologija
- Audito projektų peržiūra – „4 akių“ principu

VIDINĖ KONTROLĖ

- Vidaus kokybės kontrolės sistema
- Kokybės ir rizikos valdymo specialisto kontrolė
- Nuolatinė audito projektų kokybės priežiūra



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

BDO kokybės kontrolės sistemos įgyvendinimas ir procedūros yra itin svarbios siekiant išsaugoti įmonės reputaciją ir išlaikyti aukštus kokybės standartus. BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema sukurta siekiant užtikrinti, kad įmonė, jos partneriai ir darbuotojai laikytųsi profesinių standartų ir norminių bei teisinių reikalavimų. Darbas atliekamas vadovaujantis aukštais standartais ir įmonės parengtos ataskaitos yra tinkamos, kaip to reikalauja įstatymai, teisės aktai bei atitinka pasaulinės BDO organizacijos reikalavimus. BDO Lietuva kokybės sistema atitinka:

•1-ojo Tarptautinės kokybės kontrolės standarto nuostatus („TKKS“), kad įmonė ir jos darbuotojai laikosi etikos, profesinių standartų ir taiko teisinius bei reguliavimo reikalavimus, darbas atliekamas taikant profesinius standartus ir įmonės ar užduoties partnerių išleistos išvados ir ataskaitos yra tinkamos tomis aplinkybėmis

BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema apima 6 veiksnus, kurie daro įtaką mūsų audito kokybei ir padeda identifikuoti bei tobulinti atitinkamas audito kokybės sritis:

- vadovujančių atsakomybė už kokybę audito įmonėje;
- atitinkami etikos reikalavimai, įskaitant Nepriklausomumą;
- santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas ir tęsimas;
- žmogiškieji išteklių;
- užduočių atlikimas;
- stebėseną.

VADOVAUJANČIŲ ATSAKOMYBĖ UŽ KOKYBĘ AUDITO ĮMONĖJE

Kokybė priklauso nuo organizacinės struktūros, kuri yra tinkamai sukurta ir kurioje aiškiai apibrėžta įvairių valdymo lygių atsakomybė. Direktorė, skyrių vadovų komanda ir visas įmonės personalas yra įsipareigojęs atlikti darbą kokybiškai, užtikrinti viešąjį interesą ir vykdyti bei priimti tvirtus profesinius sprendimus ir laikytis BDO vertybių.

Mums, kaip profesionalių paslaugų įmonei, svarbu, kad mūsų vadovų komanda siektų surasti talentus ir išryškintų stipriąsias jų puses. Direktorė prisiima galutinę atsakomybę už įmonės kokybės kontrolės sistemas, įskaitant audito darbo kokybę. BDO Lietuva aiškiai nustatė direktoriaus, partnerių ir kitų darbuotojų atsakomybę. Direktorė ir partneriai yra įmonės vadovavimo komandos, kurios kuria ir užtikrina įmonės verslo strategiją ir jos įgyvendinimą.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

ATITINKAMI ETIKOS REIKALAVIMAI, ĮSKAITANT NEPRIKLAUSOMUMĄ

Visų įmonės darbuotojų nepriklausomumas, sąžiningumas ir profesionalumas yra nepaprastai svarbūs siekiant apsaugoti įmonės reputaciją ir yra pagrindinis veiksnys, užtikrinantis nuolatinę įmonės sėkmę. Įmonė nustatė politiką ir procedūras bei periodinius vidinius mokymus, kad darbuotojai visais organizacijos lygiais vienodai suprastų etinę aplinką ir reikalavimus, kurioje veikia įmonė.

BDO Lietuva privalo laikytis nepriklausomumo reikalavimų, nustatytų šiuose išorės profesiniuose standartuose:

- Firmų įsipareigojimų forume;
- Tarptautinių buhalterijų etikos standartų tarybos (IESBA) buhalterijų profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomybės standartus) (IESBA kodeksas);
- 1-ajame Tarptautiniame kokybės kontrolės standarte (Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė);
- Tarptautiniuose audito standartuose – TAS 200 - bendrieji nepriklausomumo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus, ir TAS 220 - Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė.

Visi partneriai ir darbuotojai pateikia metines deklaracijas, kad patvirtintų, jog jie žino, supranta įmonės etinę aplinką ir reikalavimus, ir padeda stebėti šių reikalavimų laikymąsi.

SANTYKIŲ SU KLIENTAIS IR KONKREČIŲ UŽDUOČIŲ PRISIĖMIMAS IR TĖSIMAS

Kliento ir užduoties priėmimo procedūros atlieka svarbų vaidmenį, kai įmonė teikia profesionalias paslaugas klientams. BDO Lietuva turi nustatytą politiką ir procedūras kliento priėmimui ar tolimesniam paslaugų teikimui kai klientui atliekamos konkrečios užduotys. Atliekant procedūras užduoties partneris vertina būsimą klientą.

Šiame vertinime atsižvelgiama į riziką, susijusią su būsimu klientu ir įsitraukimu, įskaitant galimą įmonės nepriklausomumą, interesų konfliktus ir įmonės turimus išteklius, ir į tai, ar įmonė gali suvaldyti šią riziką. Apsvarstant galimybę tęsti santykius su klientu, reikia atlikti procedūras, kurios leistų įvertinti su tuo klientu susijusią riziką, kuri apima:

- dėmesį į kliento verslą, įskaitant jo geografinį išplitimą ir pramonės šaką, kurioje jis veikia;
- informacijos apie klientą, jo valdymą ir savininkus įvertinimas, įskaitant faktinių verslo savininkų tapatybės įrodymų gavimą;
- informacijos apie būsimą kliento ir pagrindinio personalo pobūdį ir reputaciją svarstymas;
- galimos nepriklausomybės rizikos ir galimų interesų konfliktų įvertinimas;
- jei aktualu, ankstesnio auditoriaus paklausimas dėl auditoriaus pasikeitimo priežasčių ir jei yra kokių nors priežasčių, kodėl neturėtume sutikti su paskyrimu;
- mūsų galimybių priimti būsimą klientą įvertinimas;
- peržiūrėti bendrovės dokumentus, įskaitant ankstesnių metų finansines ataskaitas.

Vadovaujantis profesiniais standartais, įmonės politika ir procedūromis, įmonė nesiims teikti potencialiam klientui paslaugų, jei nustatys interesų konfliktų ar nepriklausomybės grėsmių, kurių negalima išspręsti įgyvendinant tinkamas apsaugos priemones. Nustačius potencialaus kliento priėmimo riziką, konsultuojamasi su kokybės ir rizikos valdymo specialistu ir (arba) Nepriklausomumo čempionu (IC), ar galima priimti būsimą klientą ir kokias apsaugos priemones reikėtų taikyti sumažinant rizikos grėsmes.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

UŽDUOČIŲ ATLIKIMAS BENDRA METODOLOGIJA

Mūsų audito atlikimo tvarka ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad auditas atitiktų visus taikomus profesinius standartus, norminius bei teisinius reikalavimus ir kad Įmonė pateiktų teisingas, kokybiškas išvadas ir ataskaitas pagal visus numatytus reikalavimus. Siekiant šio tikslo ir skatinant audito ir susijusių paslaugų profesinio skepticizmo principus visame BDO tinkle, BDO pasaulinė organizacija taiko bendrą BDO audito metodologiją, programinę įrangą ir kitas standartines dokumentų formas.

Ši metodologija visiškai atitinka tarptautinius audito standartus.

Mūsų audito metodika padeda efektyviai bei nuosekliai valdyti riziką, su kuria susiduria tiek mūsų klientai, tiek mes patys. Mūsų audito planavimas ir strategija yra koncentruota į verslo veiklos sritis ir dėl šios priežasties pritaikyta kiekvienam mūsų klientui, kad atspindėtų specifines veiklos, kontrolės bei finansines rizikas, su kuriomis jie susiduria.



MŪSŲ NAUDOJAMI ĮRANKIAI

Norėdami pasiekti ir skatinti nuoseklų požiūrį į auditą ir profesionalų skepticizmo taikymą visame BDO tinkle BDO Global sukūrė bendrą BDO audito metodiką, su ja susijusias programines įrangos priemones ir kitas standartines dokumentų formas. Ši metodika visiškai atitinka tarptautinius audito standartus.

BDO GLOBAL portalas

Tai saugi internetinė aplinka bendradarbiauti ir keistis duomenimis su klientais. BDO Global portale dalintis duomenimis ir informacija yra saugiau nei el. paštu, o informacijos sekimas yra tikslesnis ir sistemingesnis.

- Dokumentai: tikslingesnis ir sistemingesnis informacijos sekimas
- Planavimas: paprastesnis Jūsų komandos, kuri dirba su projektais, valdymas. Pasikeitus, Jūsų ar mūsų kolegoms, bus galima matyti visus klausimus, kuriuos buvome Jums teikę bei visą Jūsų jau pateiktą informaciją vienoje vietoje
- Naudojimosi laikas: 24/7

APT NEXT GEN

Tai yra audito procesų valdymo programa, skirta rizikų vertinimui ir audito įrodymų dokumentavimui nuo proceso pradžios iki ataskaitų pateikimo, kuri nuolat atnaujinama ir tobulinama siekiant atitikti aukščiausius Tarptautinių audito standartų reikalavimus.

Pagrindiniai pranašumai yra šie:

- Bendradarbiavimas: naudojant vieną platformą, BDO komandos nariai visame pasaulyje gali bendradarbiauti tiesiogiai, skatinti projektų efektyvumą, taip pat supaprastinti įsitraukimą ir sprendimų priėmimą.
- Kokybė: APT NEXT GEN yra nuolat atnaujinama ir tobulinama siekiant atitikti aukščiausius Tarptautinių audito standartų reikalavimus.
- Efektyvumas: Šis įrankis skirtas nustatyti rizikas ir suplanuoti veiksmingesnes audito procedūras, pagerinančias audito proceso efektyvumą ir kokybę.

BDO ADVANTAGE ANALYTICS

„BDO Advantage“ yra duomenų analizės įrankių rinkinys, kuris sujungia šiuolaikinių technologijų pranašumus su mūsų žiniomis ir supratimu apie jūsų verslą.

Mūsų pažangių audito technikų dėka naudojame duomenų vizualizavimą, koreliaciją, palyginimą ir kitas technikas, kad identifikuotume svarbiausius dalykus, į kuriuos turime fokusuoti savo dėmesį.

Šis įrankis yra naudojamas rizikų identifikavimui bei audito įrodymų rinkimui bei audito specialistams padeda greitai ir lengvai analizuoti kliento duomenis bei pasirinkti tinkamą audito strategiją.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

PRIEŽIŪRA IR PERŽIŪRA

Mes reikalaujame, kad visus atliktus darbus prižiūrėtų darbuotojai, turintys atitinkamų žinių ir patirties toje srityje. Užduoties partneris ar vadovas yra atsakingas už tai, kad būtų nustatyta ar identifikuota susijusi rizika ir, ar sprendimus priima darbuotojai, turintys tinkamą kompetencijos lygį ir įgaliojimus. Užduoties partneris ar vadovas taip pat turi užtikrinti, kad darbas būtų atliekamas profesionaliai ir kad jis visais atžvilgiais atitiktų įmonės standartus.

Mūsų peržiūros procedūros yra skirtos užtikrinti veiksmingą audito kontrolę. Ši tvarka yra skirta užtikrinti, kad:

- Darbas buvo atliekamas pagal galiojančius standartus ir taisykles
- Buvo iškelti ir apsvarstyti svarbūs klausimai siekiant padaryti tinkamus tolimesnius sprendimus
- Vyko tinkamos ir reikalingos konsultacijos
- Buvo peržiūrėtas darbo planavimo etapas ir buvo pasiektas viso planuojamo darbo tikslas
- Atliktas darbas ir gauti įrodymai patvirtina padarytas išvadas

Audito programoje pateikti dokumentai leidžia patyrusiems auditoriams pastebėti reikšmingus audito metu iškilusius klausimus, taip pat atliktų procedūrų pobūdį, laiką ir mastą, šių procedūrų rezultatus ir gautus įrodymus.

Kokybės kontrolės peržiūra atliekama linstinguojamų įmonių atliktuose audituose, viešojo intereso įmonių audituose ir kituose pagal vidinę tvarką nustatytuose audito projektuose. Audito projektų kokybę peržiūrintis specialistas privalo turėti tinkamą kvalifikaciją, bet nėra audito projekto komandos dalis. Audito projektų kokybę tikrinančio aukštos kompetencijos specialisto nuomonei niekaip nedaro įtakos kiti partneriai ar vadovai.

KONSULTACIJOS

Mūsų Įmonės kultūra skatina darbuotojus konsultuotis su patyrusiais partneriais ir kitais specialistais, iškilus poreikiui. Įmonė nustato tvarką ir procedūras, kada audito partneriai ir komandos nariai privalo konsultuotis ir kaip dokumentuoti gautus rezultatus. Konsultacijos gali būti reikalingos, kai reikia užtikrintos nuomonės, sprendžiant netipinę kliento problemą, priimant sprendimą ar identifikuojant riziką.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS STEBĖSENA IR DOKUMENTAVIMAS

Mūsų vidaus darbo stebėsenos tvarka ir procedūros yra skirtos pagrįstai užtikrinti, kad Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema veikia efektyviai ir jos yra laikomasi veikloje.

Mūsų kokybės kontrolės sistema apima kasmetinę audito projektų peržiūrą, kad būtų galima stebėti, kaip laikomasi Įmonės tvarkų, procedūrų, standartų ir užtikrinti, kad auditas yra atliktas pagal aukščiausius kokybės standartus bei tinkamai dokumentuotas, kad pagrįstų pareikštą nuomonę.

Mūsų vidinis stebėjimo procesas:

- Yra užtikrintas
- Nuolat vykstantis
- Stebimas vadovų
- Įvertina pasėkmes
- Nustato tobulintinas sritis
- Nustato geriausius praktinius pavyzdžius
- Sustiprina konsultavimosi svarbą

Audito projektų kokybės peržiūros visada atliekamos listinguojamoms, viešo intereso Įmonėms ir kitiems vidinėse tvarkose nustatytiems audito projektams. Atsitiktinė atranka taikoma tokiu principu, kad bent vienas kiekvieno audito Užduoties partnerio atliktas auditas būtų pasirinktas kiekvienais metais.

Tam, kad audito procesuose būtų užtikrintas nuoseklus kokybės vykdymas ir suteikiamos pagrįstos garantijos, jog yra laikomasi aukščiausių standartų ir taikomi teisiniai bei reguliavimo reikalavimai Įmonėje yra paskirtas atsakingas asmuo – vadovaujantis audito ir užtikrinimo paslaugų kokybės užtikrinimo partneris (HAAQM), kuris atsakingas už audito procesų kokybės valdymo sistemą.

Įmonės tvarka nustato peržiūrų atlikimo kriterijus, instrukcijas, tikslus ir dokumentacijos reikalavimus.

Visų atliktų kokybinių patikrinimų nuasmeninti rezultatai aptariami su BDO Lietuva darbuotojais.

BDO auditas ir apskaita, UAB vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog audito Įmonė ir jos darbuotojai laikosi taikomų profesinių standartų, įstatymų/teisinių reikalavimų, kad išleistos audito išvados ir ataskaitos tinkamos pagal aplinkybes.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

BDO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO PRIEŽIŪRA

Mūsų vidaus kokybės kontrolės sistema yra nuolat stebima ir atnaujinama kaskart, kuomet nustatomi pasikeitimai ar inicijuojami pakeitimai, bet ne rečiau nei kas 2 metus.

BDO Global vykdo kokybės kontrolės sistemos programą, kurioje kiekvienai įmonei narei atliekama kokybės kontrolės užtikrinimo peržiūra („QAR“) bent kas trejus metus.

BDO Lietuva kokybės kontrolės sistemos patikrinimą (QAR) atliko pasaulinė BDO organizacija 2021 m. lapkričio mėnesį.

Lietuvoje nepriklausomus kokybės kontrolės sistemos patikrinimus atlieka Lietuvos auditorių rūmai bei Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba.

Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba atliko 2021 m. balandžio - rugpjūčio mėnesį ir kokybės kontrolės sistemai bei atliktų auditų kokybei trūkumų nenustatė.

Tai visapusiškai atskleidžia, kad BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema atitinka aukščiausius standartus ir mūsų auditas bei susiję kontrolės procesai yra aukščiausios kokybės.

NUSISKUNDIMAI IR KALTINIMAI

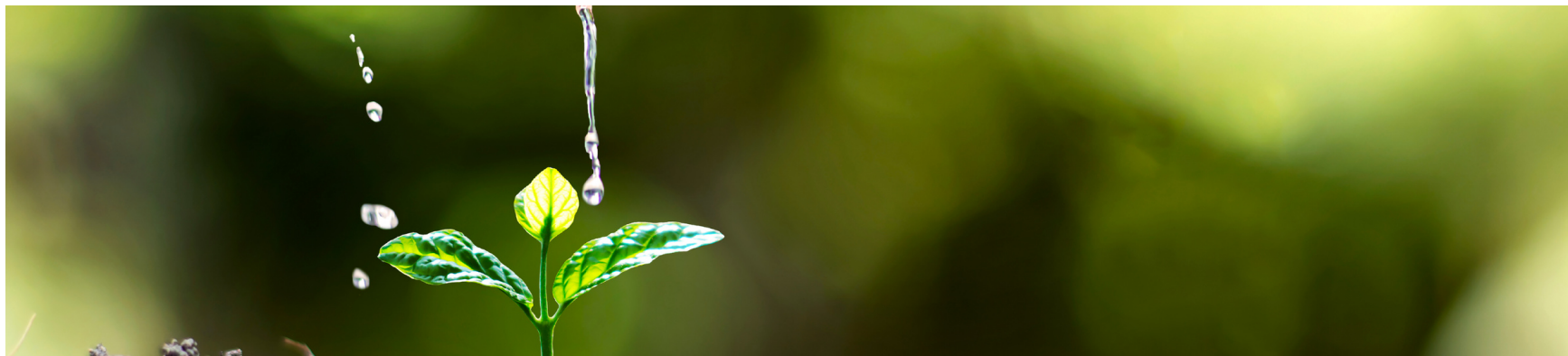
BDO Lietuva įsidiegė įrankį, skirtą gautiems nusiskundimams, susijusiems su darbo kokybe, pareikšti. Naudodami šį įrankį, darbuotojai gali reikšti susirūpinimą dėl to, kad įmonės atliekamas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei reguliavimo reikalavimų arba nesilaikoma įmonės kokybės kontrolės sistemos politikos, procedūrų ir tvarkų. Taip pat išsakyti savo bet kokius kylančius nerimus, skundus ar atsiliepinimus, kurie yra susiję su darbu ar darbo aplinka, anonimiškai.

Įmonės tvarka numato, kad įmonės darbuotojai gali bet kada tiesiogiai kreiptis į kokybės ir rizikos valdymo specialistą dėl galimai atlikto darbo, kuris neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei norminių reikalavimų bei įmonės kokybės kontrolės sistemos nuostatų.

KLIENTŲ GRĮŽTAMASIS RYŠYS

Mes siekiame, kad mūsų teikiamos paslaugos atitiktų BDO viziją – „Mes padedame įgyvendinti Jūsų siekius“. Tai įmanoma tik klausantis klientų ir reaguojant į jų poreikius bei lūkesčius, ir teikiant aukščiausios kokybės paslaugas. Todėl siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų bendraudami asmeniškai arba naudodami apklausų metodą.

BDO klientas turi galimybę įvertinti mūsų paslaugų kokybę, pasidžiaugti mūsų privalumais ir identifikuoti silpnąsias mūsų puses, kurias turėtume tobulinti.



IŠORINIŲ VEIKSNIŲ POVEIKIS KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMAI

Pastaruosius kelerius metus pasaulis ir visa visuomenė susiduria su precedento neturinčiais iššūkiais, tokiais kaip COVID-19 pandemijos padariniai, Rusijos invazija į Ukrainą, beprecedentinė infliacija ir energetikos krizė. Todėl šiame, kasdien su iššūkiais susiduriančiame, pasaulyje mums nieko nėra svarbiau kaip apsaugoti ir stiprinti BDO organizaciją, kad galėtume atspindėti savo atsaką į pasaulyje vykstančius įvykius ir valdyti su tuo susijusias rizikas. Todėl mes esame sukoncentravę savo pajėgumus ir investuojame į teikiamų paslaugų kokybės užtikrinimą, į klientų orientuotus sprendimus, į mūsų žmogiškąjį potencialą - darbuotojus. Mes drąsiai žvelgiame į iššūkius ir siekiame tvariai transformuotis tęsiant investicijas į kokybės užtikrinimą, skaitmenizavimą ir talentų ugdymą savo klientų ir visos visuomenės gerovei užtikrinti.

Mūsų atsakas į pokyčius:

- BDO įdiegta Kokybės valdymo sistema leidžia mums analizuoti vykstančius pokyčius, įsivertinti kylančias rizikas ir suteikti reikiamą atsaką reaguojant į iššūkius.
- Mes formuojame mūsų darbo kultūrą vadovaujantis BDO vizija - padėti įgyvendinti klientų ir visuomenės siekius. Mūsų darbuotojai ir darbo kultūra yra kertiniai elementai, kurie atsispindi su kuo mes dirbame, kaip mes palaikome kolegas, klientus ir prisidedame prie visuomenės gerovės kūrimo.



IŠORINIŲ VEIKSNIŲ POVEIKIS KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMAI

Po Rusijos invazijos į Ukrainą BDO tinklas nedelsiant atitinkamai reagavo siekiant vieningo tikslo - suteikti pagalbą kolegoms Ukrainoje ir užtikrinti klientų duomenų apsaugą bei paslaugų teikimo tęstinumo galimybes. BDO pasauliniu mastu buvo įkurta krizės valdymo komanda, kuri savanorystės pagrindais visą parą rūpinosi mūsų Ukrainoje dirbančių kolegų klausimais. Taip pat, buvo įkurtas BDO pasaulinis fondas, kuris rūpinasi piniginių lėšų, labdaros tikslais, rinkimu. Kaip ir dauguma kitų pasaulinių organizacijų, BDO tinklas priėmė sprendimą sustabdyti savo veiklą Rusijos ir Baltarusijos teritorijose. Po pirmųjų kritinių savaitių BDO Ukrainoje vėl buvo pajėgi atnaujinti savo veiklą, optimizuoti paslaugų teikimą ir pradėti naują verslo vystymo etapą laikinai vykdant veiklą per regione veikiančius BDO tinklo narius. BDO Ukrainoje klientų duomenys buvo saugiai perkelti į Europoje esančių BDO grupės narių duomenų bazes laikantis konfidencialumo ir duomenų saugumo principų.

Mūsų tinklo atsakas į karinį konfliktą bei taikomas sankcijas Rusijos ir Baltarusijos įmonėms bei fiziniams asmenims atsispindi mūsų rizikų vertinime ir kokybės valdymo sistemoje, kad būtų galima identifikuoti esamas ir potencialias rizikas atliekant užduotis ir bendradarbiaujant su mūsų klientais.

Dėl globalių geopolitinių pokyčių, po pandeminiu laikotarpiu išaugusios infliacijos ir energetinės krizės mes susiduriame su naujais iššūkiais atlikdami audito darbus ir užduotis. Tai susiję su hibridinio darbo modeliu, komandų formavimu planuojant ir vykdant audito procedūras, siekiamybe išlaikyti esamus darbuotojus ir pritraukti naujus talentus, tuo pačiu užtikrinant ir diegiant kokybės valdymu ir rizikos vertinimu pagrįstą darbo kultūrą. BDO tinklo gairės leidžia mums siekti nuoseklaus audito kokybės užtikrinimo procedūrų diegimo ir jų peržiūros pasikeitus aplinkybėms bei reguliaciniams reikalavimams ir suteikti audito komandoms priemones, kurios leistų įvertinti su kliento veiklos specifiška susijusias rizikas bei tinkamai reaguoti.

BDO Kokybės valdymo sistema skirta atsižvelgiant į kylančias aplinkos rizikas tinkamai reaguoti:

- įsivertinti naujų geopolitinių, ekonominių ar teikiamų audito paslaugų aplinkybių atsiradimą bei naujų tikslų kokybės vertinimui nustatymą;
- nustatyti papildomus rizikų ir kokybės stabėsenos kriterijus;
- atlikti reikiamus Kokybės valdymo sistemos pokyčius, kurie leistų pirmiausia eliminuoti kylančias kokybės užtikrinimo rizikas ir leistų siekti efektyvumo.



NEPRIKLAUSOMUMAS

Nepriklausomumas ir objektyvumas išlieka kertine mūsų įmonės vertybe. Tai yra pagrindinis mūsų veiklos principas atspindintis mūsų įsipareigojimą ir atsakomybę veikti visuomeninio intereso labui ir skatinantis trečiųjų šalių pasitikėjimą audito, peržiūrų ir kitų užtikrinimo užduočių ataskaitomis. BDO

pasaulinio tinklo narės tame skaičiuje ir BDO Lietuva laikosi pagrindinių etikos ir nepriklausomumo standartų, išdėstytų Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos parengtame Buhalterių profesionalų etikos kodekse (toliau - Kodeksas), įskaitant penkis fundamentalius etikos ir nepriklausomumo principus. Taip pat, BDO Lietuva savo veikloje vadovaujasi BDO tinklo patvirtintu Nepriklausomumo vadovu, kuriame yra išdėstyta Nepriklausomumo politika ir Tarptautinė nepriklausomumo valdymo programa (Global In-dependence Management Programme), toliau - Programa. Programoje išsamiai aprašomi nepriklausomumo reikalavimai, BDO politika ir privalomos procedūros, kurių privalo laikytis visos BDO tinklo narės. Programa susideda iš penkių elementų:

- Standartai ir Politika;
- Procesai,
- Duomenys ir Įrankiai;
- Mokymai ir Komunikacija;
- Stebėjimas ir Atskaitomybė
- Vadovavimas ir Valdymas.

Pagrindiniai principai, numatyti Programoje, susiję su sąžiningumu, objektyvumu ir nepriklausomumu:

BDO tinklo Programa užtikrina, kad visos grėsmės kylančios dėl nepriklausomumo ar galimo interesų konflikto teikiant audito paslaugas būtų laiku nustatytos, įvertintos ir pašalintos. Pagrindiniai principai, numatyti Programoje, susiję su sąžiningumu, objektyvumu ir nepriklausomumu:

- BDO tinklo įmonės, jų partneriai ir darbuotojai, teikdami bet kokias profesines paslaugas, turi laikytis pagrindinių principų - sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo, profesinio elgesio ir konfidencialumo.
- BDO tinklo įmonės, jos partneriai ir darbuotojai taiko Programos konceptualias nuostatas, kad nustatytų, įvertintų ir pašalintų grėsmes, susijusias su pagrindinių principų laikymusi.
- Jeigu yra identifikuojamos galimos grėsmės, jos turi būti įvertintos ir pašalintos aplinkybės, kurios sukelia grėsmes; pritaikytos apsaugos priemonės ar grėsmės sumažintos iki priimtino lygio arba atsisakyta teikti paslaugų.

Tarptautinės BDO tinklo Nepriklausomumo politikos ir procedūros bei technologiniai sprendimai formuoja BDO kompanijų kontrolės aplinką ir yra pritaikytos įvertinti ir pašalinti visas kylančias grėsmes dėl nepriklausomumo ar interesų konflikto.

Vadovaujantis įstatymiais aktais ir BDO grupės Programos nuostatomis, BDO Lietuva yra patvirtinusi Etikos ir nepriklausomumo tvarką, kuri apibrėžia nepriklausomumo ir etikos principų laikymąsi ir jų stebėsenos kontrolę. BDO Lietuvoje papildoma Etikos ir nepriklausomumo tvarkos nuostatas kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas, įskaitant ES audito reglamento nepriklausomumo reikalavimus.



NEPRIKLAUSOMUMAS



Kiekvienoje BDO tinklo narėje yra skiriami už atitiktį Nepriklausomumo standartams atsakingi darbuotojai taip vadinami angl. INDEPENDENCE CHAMPIONS, kurių pareiga yra peržiūrėti ir suprasti reguliacinius ir BDO tinklo keliamus nepriklausomumo reikalavimus, atsakomybes bei užtikrinti ir komunikuoti:

- Lietuvos įstatymų ir teisės aktų reikalavimų laikymąsi;
- atitikimą BDO tinklo keliamiems nepriklausomumo reikalavimams ir standartams;
- nepriklausomumo tvarkų ir politikų atitikimą įstatymams bei BDO tinklo reikalavimams;
- komunikaciją su BDO tinklo narėmis nepriklausomumo politikos ir praktikos įgyvendinimo klausimais.

BDO Lietuva darbuotojai nepriklausomumo ir interesų konfliktus valdo naudodamiesi pasauline BDO tinklo apribotų bendrovių (Global Restricted Entities) duomenų baze. Ši duomenų bazė yra prieinama visiems BDO tinklo narių partneriams ir darbuotojams diekiant išvengti užtikrinimo paslaugų teikimo apribotoms bendrovėms. Šis įrankis įgalina BDO tinklo nares bendradarbiauti prieš patvirtinant paslaugų teikimą klientams. Esant grėsmei nepriklausomumui ar interesų konfliktui kilti ir jeigu negalima pašalinti grėsmės prižasčių, BDO Lietuva nepradės bendradarbiavimo su klientu ar jį nedelsiant nutrauks.

Kiekvienas naujas BDO darbuotojas privalo patvirtinti Nepriklausomumo ir etikos standartų laikymąsi. Visi įmonės darbuotojai ar paskirti Partneriai ne vėliau kaip iki kiekvienų metų sausio 20 d. raštu patvirtina atitikimą nepriklausomumo reikalavimui. Prieš pasirašant paslaugų sutartį dėl audito atlikimo ar prieš išleidžiant audito išvadą, visi Audito skyriaus darbuotojai ar įmonės darbuotojai, kurie privalo atitikti nepriklausomumo reikalavimams numatytiems įstatyminiuose aktuose patvirtina atitikimą Nepriklausomumo reikalavimui.

BDO auditas ir apskaita, UAB vadovė patvirtina, kad įmonės ir jos atestuojų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumo reikalavimų laikymasis buvo stebimas visus metus.

NEPRIKLAUSOMUMAS IR TKVS1

Užtikrinant nepriklausomumo standartų laikymąsi ir atitikimą Etikos kodeksui bei atsižvelgiant į Tarptautinio kokybės valdymo standartų pakeitimus 2022 m. gruodžio mėn., o taip pat atsižvelgiant į BDO pasaulinio tinko reikalavimus ir rekomendacijas, BDO Lietuva peržiūrėjo ir patvirtino procedūras dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi ir nepriklausomumo stebėsenai užtikrinti. Nepriklausomumo stebėsenos procesas apima:

- priemonių ir procesų nepriklausomumo kontrolei užtikrinti ir atitikti stebėseną;
- pasirinktų darbuotojų asmeninio nepriklausomumo atitikties patikrinimą, leidžiantį stebėti nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi.

Audito ir Užtikrinimo paslaugų kokybės valdymo vadovo viena iš užduočių yra stebėti ir atlikti patikrinimus dėl atitikimo nepriklausomumo reikalavimams. Kiekvienas BDO darbuotojas yra atsakingas ir įsipareigoja laikytis Kodekso reikalavimų. Jie taip pat turi pareigą išreikšti susirūpinimą ir pranešti susidūrę su sudėtinga situacija, tame tarpe netinkamą elgesį ar neatitikimą reguliaciniams reikalavimams, tokiu būdu siekiant diegti aukštesnio lygio atsakomybę ir skatinti asmeninį įsipareigojimą užtikrinti atitiktį nepriklausomumo reikalavimams.



VIEŠO INTERESO ĮMONĖS

Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems BDO yra parengusi ir pateikusi pasirašytas auditoriaus išvadas per metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.:

FINANSINIS AUDITAS

- VĮ Ignalinos atominė elektrinė
- AB „Klaipėdos energija“
- Revolut Bank, UAB
- AB „Panevėžio energija“

KITOS UŽTIKRINIMO PASLAUGOS

- VĮ Ignalinos atominė elektrinė, faktinių pastebėjimų ataskaita
- AB „Panevėžio energija“
- UAB „Kauno vandenys“
- AB „Klaipėdos energija“



FINANSINĖ INFORMACIJA

BDO Lietuva pajamos pateiktos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr.537/2014 13 straipsnio reikalavimus ir jas sudaro:

- Pajamos iš VIĮ ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VIĮ, metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų
- Pajamos iš teisės aktų numatyto kitų įmonių metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito
- Pajamos iš kitų leistinių ne audito paslaugų, teikiamų įmonėms, kurias audituoja teisės aktų numatytas auditorius ar audito įmonė
- Pajamos iš ne audito paslaugų, teikiamų kitiems subjektams

PAJAMOS	2022 m. gruodžio 31 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	90
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	1 362
Iš viso pajamų už audito paslaugas	1 452
Ne audito paslaugos audito klientams	109
Ne audito paslaugos kitiems klientams	2 522
Pajamų iš viso:	4 084

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Siekiant įgyvendinti Įmonės strategiją ir užtikrinti efektyvų ir kobišką audito paslaugų teikimą, didelis dėmesys yra skiriamas žmogiškųjų išteklių valdymui. Mums svarbu užtikrinti, kad Įmonė turėtų pakankamai profesionalių, kompetentingų audito paslaugas teikiančių ir procedūras atliekančių darbuotojų, kurie gebėtų dirbti audito komandose, taikant aukščiausius profesinius, etikos bei teisinius standartus ir reikalavimus. Tam mes sukūrėme Personalo valdymo politiką ir procedūras:

- Aiški ir nuosekli darbo Įmonėje tvarka
- Aiškų darbo procesų aprašymas: užduotys, atsakomybė ir lūkesčiai
- Nustatyta įdarbinimo procedūra
- Pareigybės: esami gebėjimai, asmeninis profesinio tobulėjimo planas, specializacija ir profesiniai tikslai
- Darbuotojų komandos ir laiko planavimas, jų karjeros galimybės
- Nuolatinis darbuotojų darbo užduočių vertinimas ir periodiniai visapusiški darbuotojų vertinimai
- Darbuotojų komandos plėtros planai ir mokymų planas bei tvarka

Aiški Žmogiškųjų išteklių valdymo tvarka, pareigybių aprašymai ir darbo procesų aprašymai atskleidžia BDO darbuotojams Įmonės tikslus, struktūrą, viziją ir deramą profesinį elgesį ir atspindi mūsų Įmonėje galiojančias taisykles. Mūsų darbo principai ir darbo procesų aprašai skirti užtikrinti ir stebėti audito kokybę. Mūsų Žmogiškųjų išteklių valdymo tvarka leidžia užtikrinti, kad mūsų vadovai ir darbuotojai aiškiai suprastų, kokios taisyklės galioja mūsų Įmonėje, kas yra priimtina ir kas ne bei ko tikimasi iš visų darbuotojų. Ši tvarka atnaujinama atsiradus bet kokiems pasikeitimams ir peržiūrima ne rečiau nei kas metus. Mūsų tvarka yra prieinama vidinėje sistemoje, todėl lengvai pasiekama visiems darbuotojams. Nesilaikant Įmonės politikos ar profesinių ir etikos standartų, darbuotojams gali būti taikomos nuobaudos, svarstoma jų tolimesnė karjera mūsų Įmonėje.



ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

AIŠKUS DARBO PROCESŲ APRAŠYMAS

Aiškų darbo procesų aprašymas yra personalo politikos pagrindas mūsų Įmonėje.

Darbo funkcijų aprašymas yra struktūrizuotas visoms pareigybėms. Tai suteikia darbuotojams aiškumo dėl užduočių, funkcijų vykdymo, įgaliojimų taikymo srities, ko tikimės iš darbuotojo ir kokių darbo standartų reikalaujame.

Pareigybių funkcijos apibrėžia:

- Funkcijų tikslus
- Funkcijų vaidmenį Įmonėje, poziciją organizacinėje struktūroje
- Pagrindines užduotis ir konkrečias veiklas
- Atsakomybę, įgaliojimus ir taikymo sritis
- Lūkesčius ir kokybinius reikalavimus
- Profesinius reikalavimus (žinios, įgūdžiai ir elgsenos kompetencijos)
- Kvalifikaciją, reikalingą atitinkamai pareigybei užtikrinti

ĮDARBINIMO PROCEDŪRA

Įdarbinimo strategija ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad būtume darbuotojai turės tam tikras asmenines savybes, galės teikti aukštos kokybės paslaugas bei turės aukštą profesinę kompetenciją, kuri leis tinkamai atlikti savo pareigas.

Mūsų Įmonės vidinė kultūra kuriama tokiais principais, kurie skatina įvairovę - amžiaus, lyties, tautybių, fizinių pajėgumų. Ši įvairovė stiprina Įmonės vertybes, suteikia mums galimybę teikti kokybiškas profesines paslaugas ir dalintis skirtinga patirtimi.

Mes visada ieškome kompetentingų, brandžių, sąžiningų, motyvuotų darbuotojų, kurie turi tinkamų gebėjimų ir vadovavimo savybių, atitinkančių jų darbo specifiką.



ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

PAREIGYBĖS - ESAMI GEBĖJIMAI, ASMENINIS PROFESINIO TOBULĖJIMO PLANAS - SPECIALIZACIJA IR PROFESINIAI TIKSLAI

Darbuotojų kompetencijų valdymas atspindi sąvoką „tinkamas asmuo, tinkamoje vietoje, tinkamu laiku“. Tai leidžia:

- Įvertinti darbuotojo atitikimą Įmonės poreikiams
- Įvertinti ir susieti asmens karjeros poreikius ir siekius su Įmonės poreikiais
- Struktūruoti personalo valdymo procesus (atrankos, įdarbinimo, administravimo, vertinimo, mokymų)

Mes pateikiame aiškų pareigybių aprašymą su reikalingų kompetencijų paaiškinimais ir periodiškai peržiūrimė, siekdami išlikti konkurencingi.

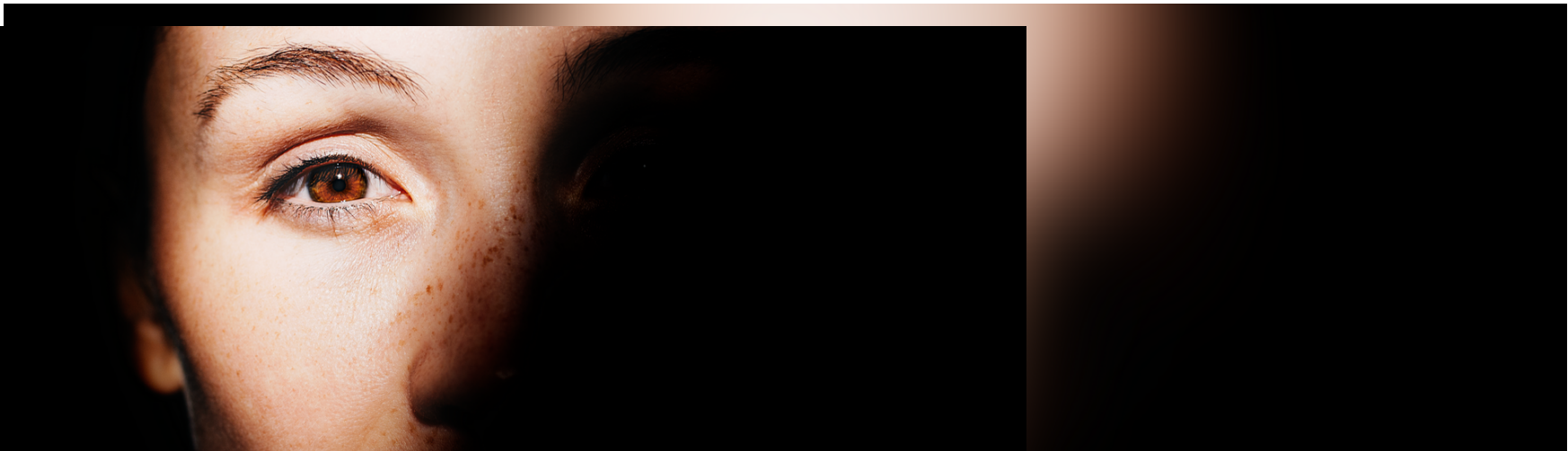
Darbuotojų karjeros augimas skatinamas tiek Įmonės viduje, tiek BDO grupės lygiu. Įprastai darbuotojai gali pradėti nuo žemiausios - asistento pareigybės ir turi galimybę kilti iki aukščiausios - vadovo pareigybės. Darbuotojai kyla į kitą aukštesnę pareigybę tuomet, kai po įvertinimo yra patvirtinama, jog jie yra pasirengę prisiimti didesnę profesinę atsakomybę ir gebės atlikti savo funkcijas.

DARBUOTOJŲ KOMANDOS PLANAVIMAS, TOBULĖJIMO PLANAI

Pripažįstame, kad partnerių ir darbuotojų kokybiškas darbas ir profesinių įsipareigojimų laikymasis yra svarbiausi veiksniai, kurie daro didelę įtaką audito procesui ir leidžia mums atlikti kokybišką paslaugą. Atsižvelgiant į tai, mūsų gebėjimas pritraukti ir išlaikyti aukštos kvalifikacijos profesionalus yra labai svarbus. Norėdami sėkmingai plėtoti verslą ir užtikrinti teikiamą paslaugų kokybę, mes planuojame personalo skaičių, atsižvelgdami į klientų poreikius ir darbų apimtį.

Darbuotojų elgesio taisyklės ir procedūros yra skirtos pagrįstai užtikrinti, kad darbus atliks būtent tie darbuotojai, kurie turi tinkamą išsilavinimą, kvalifikaciją ir kompetenciją, ir technines žinias.

Personalo gebėjimus vertiname atsižvelgiant į jo profesines žinias ir peržiūrint jo vadovų atliktus vertinimus dėl įsipareigojimų vykdymo ir darbo kokybės. Toliau toks vertinimas naudojamas siekiant įvertinti darbuotojo tinkamumą konkrečioms užduotims atlikti bei potencialą tobulėti.



ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

BDO patirties perdavimo ir valdymo užtikrinimas padeda:

- Išlaikyti Įmonės stipriąsias puses ir užtikrinti sėkmingą, ilgalaikį vadovavimą
- Sumažinti riziką, kad esant kritinėms situacijoms pritrūktume tinkamų, kompetentingų vadovų
- Ugdyti potencialius vadovus, juos motyvuoti ir atskleisti jų turimus talentus bei gebėjimus
- Numatyti ir suderinti savo turimus išteklius su būsimais poreikiais ir strategija bei būti lankstems ir gebėti greitai reaguoti į išylančius naujus vadovavimo poreikius
- Įveikti sunkumus ir kylančius iššūkius, susijusius su naujų darbuotojų paieška bei įdarbinimu

Tai mūsų darbuotojams padeda:

- Kelti kvalifikaciją ir kompetencijas, plėtoti įgūdžius, reikalingus siekiant karjeros vystymo ir įgyvendinant su tuo susijusius tikslus
- Išlikti motyvuotais bei lojaliais Įmonei

NUOLATINIS DARBUOTOJŲ DARBO UŽDUOČIŲ VERTINIMAS IR PERIODINIAI VISAPUSIŠKI DARBUOTOJŲ VERTINIMAI

Visi mūsų darbuotojai yra reguliariai vertinami, norint įvertinti jų kompetencijos lygį, stebėti jų tobulėjimą ir padėti jiems geriausiai išnaudoti visas savo galimybes. Veiklos įvertinimuose apžvelgiamas kiekvieno darbuotojo indėlis į mūsų Įmonės teikiamų paslaugų kokybę.

Vertinimai atliekami atskirai Įmonės skyriuose pagal numatomą vertinimų planą. Vertinami veiksniai (kurie gali skirtis priklausomai nuo lygio) apima profesinę ir techninę kompetenciją (įskaitant analitinius ir vertinimo įgūdžius), asmeninius ir valdymo įgūdžius bei klientų aptarnavimo įgūdžius.

Mes atliekame reguliarias darbuotojų apklausas, kurios skatina įsitraukti darbuotojus į Įmonės veiklą ir aktyviai dalintis savo idėjomis bei pastebėjimais.



ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

PLĖTROS PLANAS IR MOKYMO POLITIKA

Mūsų mokymosi ir plėtros strategija užtikrina įmonės gebėjimą išlaikyti konkurencingumą ir motyvuoti mūsų darbuotojus. Tai apima ir techninę darbuotojų patirtį, ir įgūdžius, kurie patenkintų rinkos poreikius, tai verslo konsultantai, finansų analitikai, derybininkai ir vadovai. Nuoseklumas, objektyvumas, profesionalus skepticizmas ir noras siekti įmonės užsibrėžtų tikslų yra esminiai gerų specialistų požymiai.

Mes padedame darbuotojams sudaryti aiškų karjeros ir asmeninio tobulėjimo planą.

Mes vertiname sąžiningumą ir moralines vertybes. Darbuotojų gebėjimai skiriasi dėl specializacijos ir patirties, tad išskiriame 3 pagrindinius veiksnius, kuriuos turi turėti visi mūsų darbuotojai:

- Techninė kompetencija pasirinktoje specializacijos srityje
- Gebėjimas didžiuotis savimi, įmone, kurioje dirba, ir savo profesija, kurią atstovauja
- Stiprūs asmeniniai įgūdžiai vadovaujant ir suburiant darbuotojus į efektyvias komandas bei įsipareigojimų vykdymas

Tai yra privalomi darbuotojų ir įmonės bendradarbiavimo reikalavimai.

Kiekvienais metais yra sudaromas mokymų planas, kuriame yra pateikiamos būtinos išklausti mokymų temos, tokios kaip Pinigų plovimo prevencija ir teroristų finansavimas, Etika ir Nepriklausomumas ir kt. Mokymų poreikis nustatomas atsižvelgus į praėjusių metų mokymus, atliktus metinius veiklos vertinimus, pasitarimus su darbuotojais, skyrių vadovais ar įvykus pasikeitimams (įstatymų, techniniams ir pan.).



ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

PROFESINĖS PATIRTIES VYSTYMAS

BDO yra įsipareigojusi plėtoti ir išlaikyti aukščiausius profesinius standartus, vykdydama savo profesinės patirties vystymo programas

Teikdami išskirtinai kokybiškas paslaugas, išlaikydami bei motyvuodami savo darbuotojus, mes įgyvendiname darbuotojų mokymo ir tobulėjimo politiką, kaip svarbią ir neatsiejamą mūsų veiklos priemonę.

Įmonės politikos ir procedūros numato ir reguliuoja, jog audito partneriai ir kiti audito darbuotojai privalo dalyvauti profesinio tobulinimosi ir mokymų programose.

Mokymų programą sudaro mokymai, kuriuos organizuoja BDO Lietuva, sukurti tenkinti esminius Įmonės poreikius, taip pat išoriniai mokymai, kuriuos vykdo atitinkamos profesinės ar kitos organizacijos bei mokymai, kuriuos organizuoja BDO Global.

Auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per vienus paskui kitą einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą) (LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 36 str. 2 d. 2 p.).

Auditoriaus padėjėjas, iki jam bus suteiktas auditoriaus vardas, per kiekvienus auditoriaus padėjėjo praktikos metus turi išklaudyti ne mažiau kaip 40 akademinių mokymo valandų šiose srityse: auditas, profesinė etika, apskaita, mokesčiai, teisė, informacinės technologijos, ekonomika, matematika, statistika, finansų ir veiklos valdymas.

Mes sukūrėme mokymo programą, skirtą mūsų darbuotojų profesiniam tobulėjimui. Visiems naujiems audito darbuotojams yra įvadinė programa, apimanti Įmonės audito metodologiją ir procedūras bei struktūrą. Visi audito darbuotojai, įskaitant vadovus ir partnerius, dalyvauja reguliariuose audito programinių įrankių ir metodologijos atnaujinimo mokymuose. Mokymuose akcentuojami ir audito darbo reikalavimai ir principai, kurių laikymasis yra svarbus profesinio tobulėjimo aspektas.

Visi audito darbuotojai yra asmeniškai atsakingi už tai, kad būtų laikomasi reikiamų taisyklių, įgyjama reikalingų žinių, įgūdžių ir profesinės kompetencijos, reikalingos norint sėkmingai vykdyti savo pareigas.

BDO Global pateikia virtualių mokymų programą vidiniame tinkle, kuri atitinkamai sertifikuojama, o visa informacija apie savarankiškai atliktą mokymąsi yra dokumentuojama Įmonės viduje. Audito darbuotojams taip pat labai svarbu plėtoti vadovavimo ir kitus asmeninius gebėjimus, todėl BDO Lietuva organizuoja psichologinius mokymus su išoriniais konsultantais asmeninių savybių ugdymo ir klientų santykių valdymo temomis.

Nuolatinis profesinis tobulėjimas yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama atliekant metinį audito darbuotojų vertinimą ir jų karjeros galimybių vertinimą Įmonėje. Darbuotojo vertinimo metu, vertinami profesinio tobulėjimo poreikiai, nustatomos mokymosi priemonės, kryptys ir galimybės. Mes esame pasiryžę plėtoti ir išlaikyti aukščiausius kompetencijos standartus, įgyvendindami savo mokymosi bei kvalifikacijos kėlimo programas.

PARTNERIŲ UŽMOKESTIS

PARTNERIŲ DARBO UŽMOKESČIO SISTEMA

Visiems BDO Lietuva partneriams mokamas bazinis atlyginimas, o priedai paskirstomi partneriams pagal sistemą, kurią nustato darbo užmokesčio sistema. Nustatant bazinį partnerių atlyginimo dydį atsižvelgiama į:

- Patirtį
- Atsakomybės sritis
- Lojalumą Įmonei

Darbo užmokesčio sistema apibrėžia partnerių atlygio skyrimo procesą, kuris padeda mums nuosekliai vertinti visus mūsų partnerius ir išmatuoti mūsų individualias ir bendras pastangas siekiant strateginių tikslų.

Proceso metu partneriai vertinami pagal šiuos kriterijus:

- Vizija, vertybės ir strategija – jų laikymasis
- Apimties augimas, rinkos dalis ir BDO prekės ženklo stiprinimas
- Vadovavimo kompetencijos ir personalo (komandos) valdymas
- Kokybės užtikrinimas ir rizikos valdymas
- Veiklos rezultatai ir naujovių diegimas bei skatinimas

Audito kokybė, profesinė etika, nepriklausomumas yra veiksniai neatsiejami nuo partnerio vertinimo proceso.

AUDITORIŲ ROTACIJA

BDO Lietuva laikosi audito partnerių rotacijos reikalavimų, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų etikos standartų valdyba (IESBA), Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamentas 537/2014 (ES 537/2014), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir, kur taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (SEC) reikalavimų bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 4 straipsnis nustato, kad ilgiausias laikotarpis, kurį VIĮ pagrindinis partneris / pasirašantis partneris gali būti šioje rolėje, yra penkeri metai. Pasibaigus penkerių metų laikotarpiui, pagrindinis partneris / pasirašantis partneris negali užimti šios roles trejus metus iš eilės pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento 537/2014 17 straipsnį. BDO Lietuva supranta ir taiko auditorių rotacijos principą, siekdama užtikrinti atliekamų auditų kokybę bei nepriklausomumą.

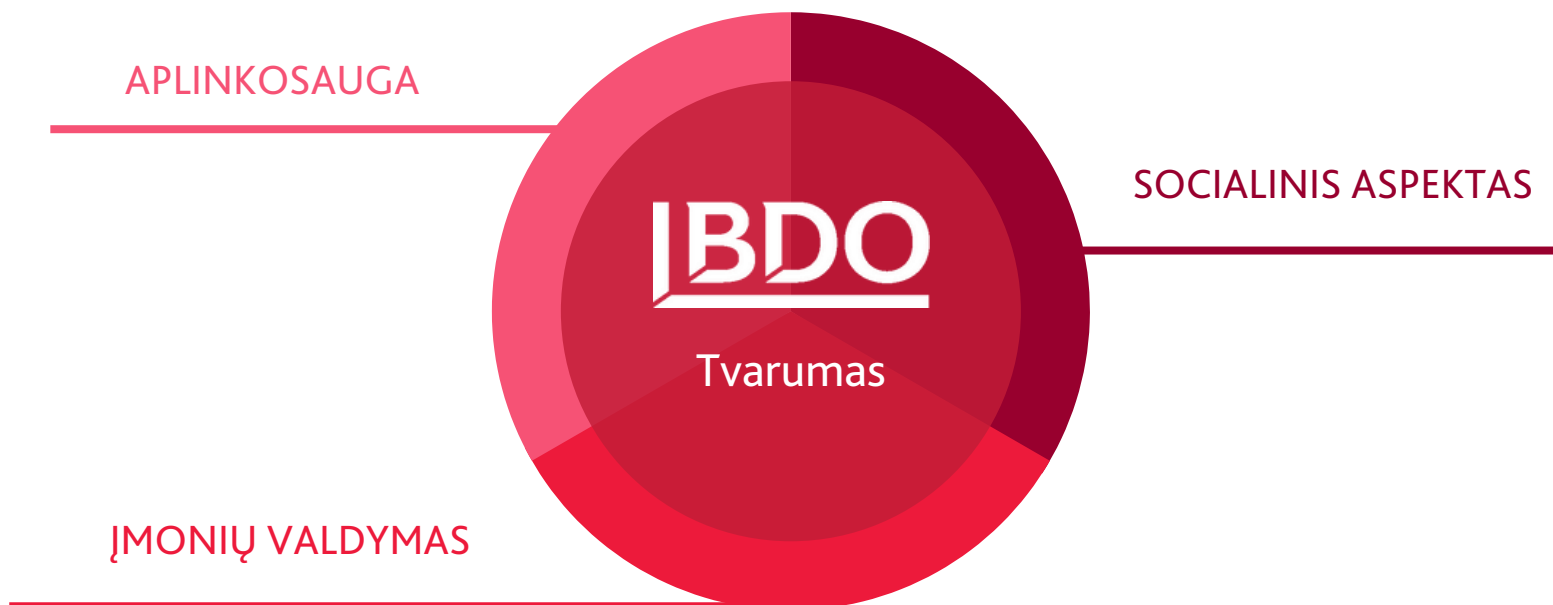
Auditorių rotacijos kontrolei mes naudojame auditorių rotacijos planavimo ir stebėsenos priemones.



DĖMESYS TVARUMUI

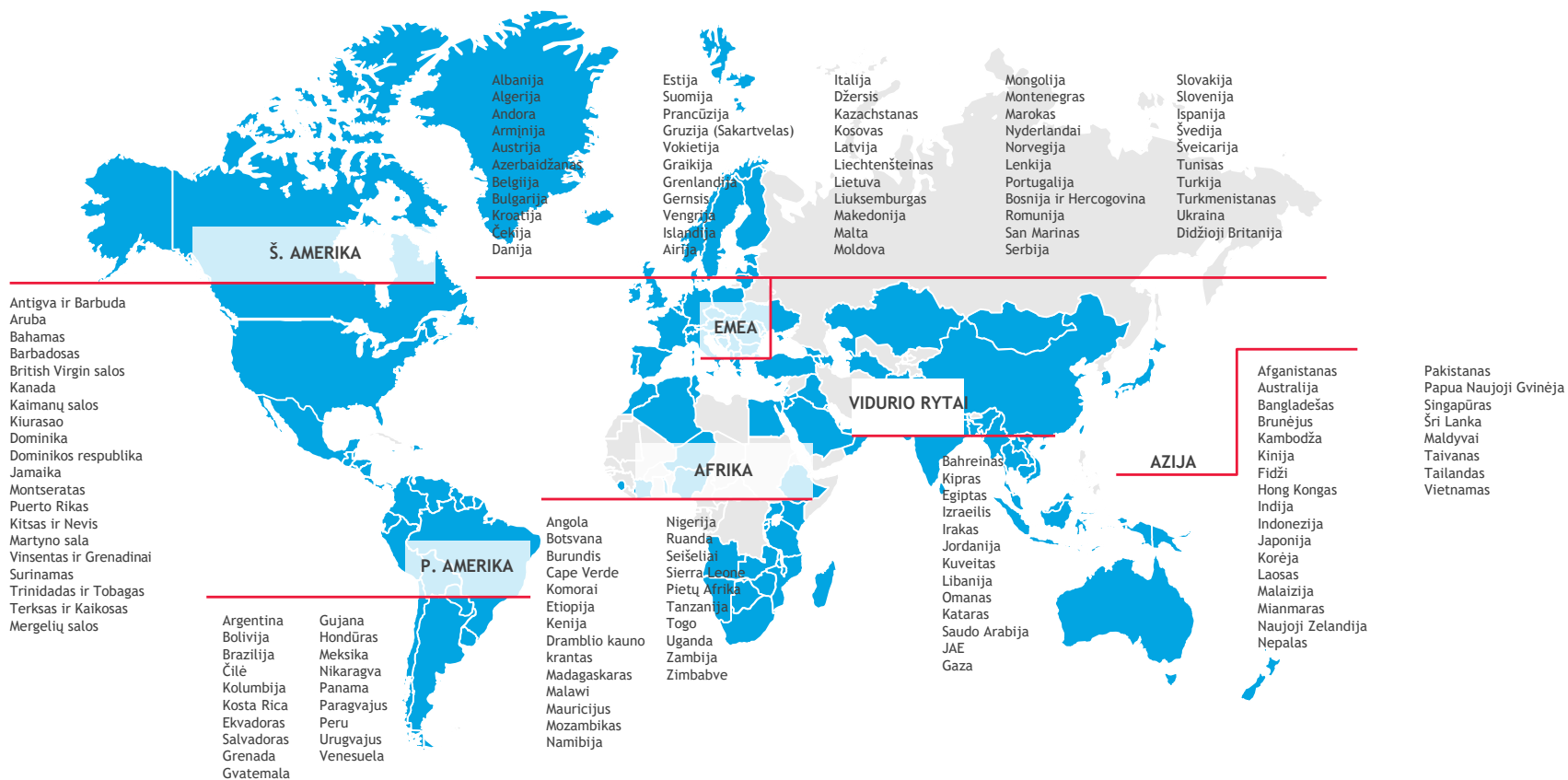
BDO pasaulinis tinklas yra įsipareigojęs diegti tvarumo iniciatyvas (ang. ESG, E-environmental, S-social, G-governance), kurios yra neatsiejamos, siekiant išlaikyti ir sukurti tvarią organizacinę vertę ir poveikį. Mes suprantame poreikį pritaikyti savo veiklos vystymo strategiją ir paslaugų teikimo praktikas taip, kad galėtume pateisinti mūsų klientų, darbuotojų, investuotojų ir reguliuojančių institucijų bei kitų susijusių šalių lūkesčius siekiant įgyvendinti tvarias verslo praktikas ir prisidedant prie planetos ir aplinkos išsaugojimo visuomenei ir ateinančioms kartoms. Mūsų požiūriu į tvarią veiklą siekiame ilgalaikių tikslų ir įtakos mūsų aplinkai ir visuomenei įsivertinant rizikas ir plėtojant galimybes. BDO pasaulinis tinklas tiki, kad technologijos ir inovacijos gali paskatinti teigiamus pokyčius ne tik mūsų veikloje, bet ir bendradarbiavime su klientais, todėl ypatingas dėmesys yra skiriamas ESG sprendimų ir įrankių kūrimui, kurie leistų organizacijoms matuoti, pranešti ir pagerinti realų tvarų ir visuomeninį savo veiklos ir rezultatų poveikį. Iš BDO tinklo perspektyvos yra siekiama, kad tvarumas taptų visų BDO tinklo narių vienas iš pagrindinių prioritetų ateinantiems laikotarpiams.

- Mes esame įsitikinę, kad visos organizacijos turi atsakomybę daryti viską, ką gali, kad užtikrintų klestintį, tvarų į ateities visuomenę orientuotą pasaulį.
- Mes siekiame būti tokia organizacija, kuri sprendžia iššūkius, su kuriais susiduria žmonės ir mūsų planeta.
- Siekiame būti vertinami kaip atsakingas verslas, kuris rūpinasi mūsų veiklos poveikiu aplinkosaugai, visuomenei, darbuotojams bei klientų ir susijusių trečiųjų šalių sprendimams .
- Siekiame tikslo būti tokia organizacija, kuri naudojasi savo įtaka įkvėpti, šviesti ir dalintis savo patirtimi prisidedant prie tvaraus verslo vystymo judėjimo mūsų rinkose. Todėl tvarumas kaip viena iš strateginių įmonės sričių yra integruojama į verslo strategiją ir darbo kultūrą.



PRIEDAI

Šiame priede nurodytos šalys, kuriose veikia pasaulinės BDO organizacijos įmonės narės.



IŠSKIRTINIS DĖMESYS KLIENTUI

AUDITAS | APSKAITA | MOKESČIAI | KONSULTACIJOS

Šis skaidrumo pranešimas buvo kruopščiai paruoštas, tačiau atspindi tik bendruosius veiklos aspektus ir turėtų būti vertinamas kaip orientacinio pobūdžio leidinys. Skaidrumo pranešime nevertinamos konkrečios ar specifinės situacijos, todėl šis leidinys negali būti interpretuojamas kaip profesinės rekomendacijos ar išaiškinimai. Dėl detalesnių klausimų, aplinkybių ar sprendimų susisiekiite tiesiogiai su BDO Lietuva. BDO Lietuva neprisiima jokios atsakomybės dėl galimų nuostolių, atsiradusių dėl bet kokių veiksmų, kurių buvo imtasi remiantis bendrąja informacija, pateikta skaidrumo pranešime.

BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė. BDO yra BDO tinklo ir kiekvienos BDO įmonės narės prekės ženklas. Copyright © 2023 BDO auditas ir apskaita, UAB. Visos teisės saugomos. Išleista Lietuvoje

BDO AUDITAS IR APSKAITA, UAB
K. Baršausko g. 66, Kaunas
Tel. 8 37 320390
info@bdo.lt

www.bdo.lt



BDO