

MOORE STEPHENS

Moore Stephens Vilnius UAB
Skaidrumo pranešimas 2018

www.moorestephens.lt

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.



Turinys

Turinys	2
1 Įžanga	3
2 Įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas	4
3 Tarptautinio audito įmonių tinklo aprašymas	5
4 Įmonės valdymo forma	6
5 Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema	7
6 Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra	9
7 Viešojo intereso įmonės	10
8 Nepriklausomumo principo laikymasis Įmonėje	11
9 Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas	12
10. Įmonės pajamos už metus, pasibaigusius 2018 m. rugsėjo 30 d.	13
11 Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas	14
12 Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija	15
Priedas 1 Originalus Moore Stephens tinklo aprašymas	
Priedas 2 Moore Stephens narių ES / EEE sąrašas ir pajamos	



1 Įžanga

Moore Stephens Vilnius, UAB (toliau Įmonė) kaip audito įmonė, kuri atlieka viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą, vadovaujantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio reikalavimais, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB.

D.Pranckėnienė
Direktorė

2018.12.21, atnaujinta 2019.08.21



2 Įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

Moore Stephens Vilnius, UAB yra ribotos civilinės atsakomybės įmonė, įregistruota LR juridinių asmenų registre 1997 m. sausio mėn. 27 d., įmonės kodas 123903963, audito licencijos Nr. 001226, juridinis ir biuro adresas J. Kubiliaus g. 6, Vilnius.

Moore Stephens Vilnius, UAB pagrindinė veikla yra audito, apskaitos paslaugų teikimas, mokesčių ir verslo konsultacijos.

Vienintelė Įmonės akcininkė yra Dangutė Pranckėnienė, atestuota Lietuvos auditorė, auditoriaus pažymėjimo numeris 000345, adresas J. Kubiliaus g. 6, Vilnius.



3 Tarptautinio audito įmonių tinklo aprašymas

Moore Stephens International Limited - tarptautinė audito, apskaitos ir konsultacijų asociacija su pagrindine būstine Londone. Nuo Moore Stephens London įkūrimo prieš šimtmetį, Moore Stephens International sparčiai augo ir tapo viena didžiausių tarptautinių audito, apskaitos ir konsultacijų grupių pasaulyje. Dabar asociacijai priklauso 271 nepriklausomos įmonės su 614 ofisais 112 šalyse.

Moore Stephens Vilnius, UAB narystės pagrindu priklauso Moore Stephens International Limited tinklui. Moore Stephens International Limited valdo Moore Stephens Tarptautinių Partnerių Susirinkimas ir Valdyba. Pagrindinė būstinė Londone yra atsakinga už tinklo politikos įgyvendinimą ir kasdieninį tinklo reguliavimą. Moore Stephens International Limited paslaugų neteikia, tik koordinuoja įmonių narių veiklą.

Kiekviena Moore Stephens International įmonė narė yra nepriklausoma, todėl ir pelnu su kitomis įmonėmis narėmis nesidalina, kiekvienos įmonės narės struktūra yra skirtinga ir priklauso nuo to, kurioje šalyje ji veikia. Įmonės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai vienetai, kurie negali prisiimti įsipareigojimų kitų vardu. Sutartys su klientais pasirašomos tos įmonės narės, kuri atlieka darbus.

Narystė kiekvienai be išimties įmonei narei suteikia atitinkamų teisių bei įsipareigojimų. Įmonė narė turi teisę naudoti Moore Stephens vardą, logotipą, įmonė narė taip pat turi teisę bei galimybę naudotis tinklo ištekliais ir tarptautine patirtimi. Moore Stephens įmonė narė įsipareigoja teikti apskaitos, audito, mokesčių ir valdymo konsultacijų paslaugas su aukščiausiu profesionalumu ir vadovaujantis verslo etika.

Kiekviena įmonė narė turi tarptautinį partnerį, kuris atsako už klientų persiuntimą/gavimą, bendravimą ir bendradarbiavimą su kitomis įmonėmis narėmis, sklandų tarptautinių projektų vykdymą bei kokybiškų paslaugų teikimą. Savo šalies lygmenyje įmonės partneris atsako už nacionalinę veiklą ir išteklių valdymą.



4 Įmonės valdymo forma

Uždaroji akcinė bendrovė Moore Stephens Vilnius yra ribotos atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei kitais norminiais aktais. Moore Stephens Vilnius, UAB valdymo organas yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir įmonės vadovas – direktorius.



5 Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema

Įmonė turi patvirtintą vidaus kontrolės procedūrų vadovą, vidaus darbo tvarkos taisykles, sudaro veiklos planą, kuris padeda patikrinti duomenų teisingumą ir tikrumą, didinti veiklos efektyvumą ir garantuoti numatytos valdymo politikos įgyvendinimą. Įmonės vidaus kontrolės sistema apima šias reikšmingas sritis:

Vadovybės atsakomybę už atliekamų užduočių kokybę. Įmonėje griežtai paskirstyta atsakomybė skirtinguose valdymo lygmenyse. Įmonės vadovas kartu su kito vadovaujančio personalo komanda yra atsakingi už verslo strategiją ir jos įgyvendinimo kontrolę. Kitos vadovo ir vadovaujančio personalo funkcijos apima nuolatinės pagalbos, konsultacijų ir priežiūros teikimą Įmonės audito darbo grupėms, profesinių darbuotojų kvalifikacijos kėlimo užtikrinimą, nepriklausomumo stebėjimą, audito metodologijos kūrimą bei naudojimo užtikrinimą, kokybės kontrolės politikos vertinimą;

Etikos standartus. Įmonės audito metodologija apima etikos standartus, o priėjimą prie jų turi visi įmonės darbuotojai. Įmonė taip pat turi darbuotoją, kuris nuolatos konsultuoja darbuotojus profesinės etikos klausimais, bei vykdo susijusius vidinius mokymus.

Procedūras susijusias su įsipareigojimų klientams prisiėmimu ir šių įsipareigojimų pratęsimu. Įmonėje nustatytos griežtos procedūros priimant klientą ir užduotis užtikrina, kad darbai būtų atlikti profesionaliai. Kliento priėmimo procedūros apima jo veiklos, savininkų ir svarbiausių darbuotojų įvertinimą, interesų konflikto patikrinimą, konsultacijas su buvusiais auditoriais, praėjusių metų finansinių ataskaitų rinkinių peržiūrą, galimybes priimti užduotį. Procedūros galioja visiems klientams be išimties.

Personalo valdymą. Darbuotojų profesionalumas ir atsakingumas Įmonėje ypač svarbūs, todėl personalo valdymui taip pat taikomos atitinkamos bei reglamentuotos procedūros kiekvienoje santykių su darbuotoju stadijoje. Darbuotojai atrenkami pagal gyvenimo aprašymus. Ši informacija tikrinama ir darbuotojas kviečiamas pokalbiui. Pasirašydamas sutartį darbuotojas supažindinamas su vidaus tvarka, profesine etika ir privalo jos laikytis bei informuoti darbdavį, jei galimas interesų konfliktas. Kiekvieno darbuotojo darbo rezultatai vertinami jam vadovaujančio asmens. Visi profesiniai darbuotojai privalo kelti savo kvalifikaciją, todėl dalyvauja ne tik Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose mokymuose, bet ir vidiniuose Moore Stephens tinklo bei Įmonės mokymuose. Darbuotojai taip pat skatinami patys išsirinkti norimus mokymus ir juos aptarti su vadovaujančiu personalu.

Užduočių atlikimo stebėseną. Įmonės audito procedūros atitinka standartų reikalavimus, o užduočių atlikimas tikrinamas vadovaujančio auditoriaus bei kontroliuojančio auditoriaus, kurie kiekvienoje užduoties stadijoje dar kartą įvertina galimas rizikas ir sprendimų efektyvumą. Įmonės darbuotojai turi galimybę konsultotis su vyresniais ir labiau patyrusiais kolegomis bet kuriuo metu.

Viešojo sektoriaus užduočių kokybės užtikrinimo sistemą. Prieš pateikiant viešojo sektoriaus intereso įmonių metinių finansinių ataskaitų audito išvadas, Įmonės audito kontrolierius atlieka užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kurią apima išvados, audito planavimo dokumentų, rizikos nustatymo dokumentų, audito memorandumo, pasirinktų audito darbo dokumentų peržiūra, pokalbis ir audito eigos aptarimas su audito vadovu.

Vidaus kontrolės funkcionavimo efektyvumą periodiškai kas 2-3 metus tikrina Moore Stephens International Limited audito kontrolės tarnyba, kas ketvirtį tokius patikrinimus atlieka atsakingas už vidaus kontrolę asmuo, visus viešojo sektoriaus įmonių auditus ir pasirinktinai atskirus kitų įmonių auditus tikrina auditorius kontrolierius prieš atiduodant audito išvadą.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidinė kontrolės sistema yra efektyvi ir suteikia pagrindą užtikrinimą, kad Įmonė ir jos darbuotojai vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, IFAC etikos kodeksu, auditorių ir audito įmonių priežiūros ir veiklą reglamentuojančių įstatymų reikalavimais ir išleistos audito išvados buvo tinkamos pagal tuo metu surinktus audito įrodymus.



6 Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Paskutinį kartą audito kokybės peržiūra Moore Stephens International Limited audito kontrolės tarnybos buvo atlikta 2018 metų rudenį. Jokių pažeidimų ar neatitikimų neaptikta. 2018 m. rudenį Įmonės audito kokybės kontrolę taip pat tikrino Lietuvos Auditorių Rūmai. Pažeidimų nenustatyta.



7 Viešojo intereso įmonės

Per metus, pasibaigusius 2018 m. rugsėjo 30 d. Įmonė auditavo šias viešąsias įmones:

Fondų valdymo įmonės ir jų valdomi fondai	Už finansinius metus, pasibaigusius
UAB "Novus Asset Management" valdymo įmonė ir jos valdomi fondai:	2017.12.31
Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fondas "Novus Capital Fund" (veiklos nepradėjo, įsteigtas 2017.05.08)	2017.12.31
Atvirojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtas investicinis fonas "Novus Global Macro Fund" (įsteigtas 2017.07.25)	2017.12.31
Sudėtinis specialusis investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinis fonas "Novus Strategic Fund", kuris apjungia du subfondus:	2017.12.31
(a) Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo "Novus Strategic Fund" subfondas "Novus Balanced Portfolio"	2017.12.31
(b) Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo "Novus Strategic Fund" subfondas "Novus Dynamic Portfolio"	2017.12.31
Kitos viešosios įmonės	
VĮ Registrų centras	2017.12.31
AB Lietuvos radijo ir televizijos centras	2017.12.31



8 Nepriklausomumo principo laikymasis Įmonėje

Įmonė vadovaujasi rašytine nepriklausomumo instrukcija, kuri yra sudėtinė vidaus kontrolės vadovo dalis, apima kasmetinį kiekvieno darbuotojo asmenišką nepriklausomumo patvirtinimą, yra periodiškai raštu pranešama Įmonės vadovui apie Įmonės darbuotojų ar susijusių asmenų turimas akcijas ir einamas pareigas. Priimant naują klientą ir sprendžiant sutarties pratęsimo klausimus, patikrinama Įmonės ir Įmonės darbuotojų nepriklausomybė kliento atžvilgiu. Paskyrus audito grupę, jos nariai pasirašo atskirą nepriklausomybės patvirtinimą, kuris dar kartą testuojamas auditui baigiantis. Pagal vidaus kontrolės procedūras, atliekama nepriklausomumo stebėseną ir nepriklausomumo testavimas. Darbuotojai, atliekantys užtikrinimo užduotis, raštiškai patvirtina savo nepriklausomumą nuo klientų ir įsipareigoja informuoti Įmonės vadovaujančius asmenis apie atsiradusias bet kokias aplinkybes, galinčias kelti grėsmę nepriklausomumo reikalavimų laikymuisi Įmonės ir klientų atžvilgiu.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad auditorių ir audito grupės narių nepriklausomumas per ataskaitinį laikotarpį buvo stebimas, atlikta vidaus audito kontrolieriaus nepriklausomumo peržiūra.



9 Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas

Įmonės auditoriai ir jų padėjėjai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose, lanko mokymus ir laiko egzaminus organizuojamus tarptautinės diplomuotų buhalterių asociacijos ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) ir LBAA (Lietuvos Buhalterių ir Auditorių asociacija), dalyvauja tarptautinėse konferencijose, kurias savo nariams organizuoja Moore Stephens International.

Visi Įmonės darbuotojai turi galimybę kelti savo kvalifikaciją nuotoliniuose Moore Stephens International organizuojamuose audito standartų, tarptautinių apskaitos standartų, mokesčių, marketingo, etikos mokymuose.

Įmonė užtikrina, kad jos darbuotojai išklaustų ne mažesnę privalomų mokymų valandų skaičių, negu yra nustatę Lietuvos auditorių rūmai.



10 Įmonės pajamos už metus, pasibaigusius 2018 m. rugsėjo 30 d.

Pajamos	EUR
Viešojo intereso įmonių ir įmonių grupei priklausančių įmonių, kurių patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	20.000
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	289.520
Ne audito paslaugos, suteiktos įmonėms, kurių auditą atlieka teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė	-
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	151.824
Iš viso	461.344



11 Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimas partneriui skiriamas darbo sutartyse nustatyto mėnesinio darbo užmokesčio pagrindu, kai partneris yra įmonės darbuotojas, ir kaip metinių dividendų paskirstymas, kai partneris yra įmonės savininkas. Auditoriaus darbo užmokestis priklauso nuo darbo indėlio, kokybės ir vadovavimo audito grupės nariams efektyvumo ir profesionalumo.



12 Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Įmonė vadovaujasi pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacijos procedūra, kuri numato, kad pagrindinis partneris ir kiti vadovaujantys darbuotojai, jeigu audituojama viešojo intereso įmonė, negali užimti šių pareigų ilgiau kaip penkerius metus iš eilės.

Praėjus penkeriems metams pagrindinis auditorius negali kitus trejus metus dalyvauti audituotos viešosios įmonės audite, kontroliuoti audito procesą. Įmonės auditoriai laikosi rotacijos reikalavimų, kuriuose apriojamas metų skaičius, kai auditorius gali teikti paslaugas įmonėms ir tai patvirtinama atliekant stebėsenos procedūrą.

Audito įmonei atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo terminas yra 10 metų.

Moore Stephens International



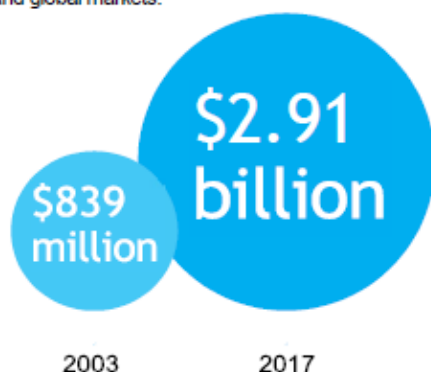
Richard Moore
Chairman of
Moore Stephens
International Limited

Moore Stephens Vilnius UAB is a member firm of Moore Stephens International Limited which is a global accounting and consulting network represented in 112 countries with 30,168 staff worldwide.

Moore Stephens International Limited member firms have a global revenue of \$2.91 billion which has shown growth of 250% over the last 13 years and growth of 6% in the last year despite challenging economic conditions.

Growth has come from network expansion, an increasing range of services and industry sectors, and broadening our national and international market place. New member firms have increased their capabilities and global reach, whilst the continuing ambition of existing members has led to strong organic growth. Member firms have brought innovation and entrepreneurial skills to their clients as well as the traditional values of trust through honesty and integrity.

Moore Stephens International Limited's objective is to always be a top 10 network, through innovation, entrepreneurship and collaboration, enabling member firms to profitably grow and differentiate in both local and global markets.



Growth of Moore Stephens global network

271 Independent member firms

112 countries 614 offices 30,168 staff

A new strategic plan has been developed by the member firms led by the global board which sets the goals for the network over the next four years. The four key areas of focus will be:

- a global growth strategy supported by a business plan bringing clear, defined and focused objectives;
- alignment of member firms with the same core values and quality obligations to include a programme of learning and development;
- increased value through collaboration and communication and transparency;
- a revised structure and governance to help deliver the goals.

The values of Moore Stephens International Limited are closely aligned with those of Moore Stephens Vilnius UAB and concentrate on being collaborative through working and growing together to identify and service client needs, pursuit of change and innovation to create new ways to meet client needs on a global scale, excellent communication in an open style, and respect for multi-cultural differences in doing business. This is always combined with our traditional values of trust through honesty and integrity which is at the heart of what Moore Stephens International stands for.

Priedas 2 Tarptautinio įmonių tinklo Moore Stephens narių ES / EEE sąrašas ir pajamos

Žemiau pateikiamas audito įmonių, kurios 2017.01.01-2017.12.31 laikotarpiu priklausė tarptautiniam įmonių tinklui Moore Stephens, atliko privalomus pagal teisės aktus įmonių finansinius auditus ir buvo įsikūrę ES / EEE valstybėse narėse, sąrašas.

AUSTRIA	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
AUSTRIA	Moore Stephens Advisa
AUSTRIA	Stauder Schuchter Kempf
AUSTRIA	Moore Stephens Alpen-Adria
AUSTRIA	Moore Stephens Salzburg
AUSTRIA	Moore Stephens Schwarz Kallinger Zwettler
AUSTRIA	Moore Stephens City Treuhand
BELGIUM	Moore Stephens Belgium
BULGARIA	Moore Stephens Bulgaria - Audit OOD
CHANNEL ISLANDS	Moore Stephens Guernsey
CHANNEL ISLANDS	Moore Stephens Jersey
CROATIA	Moore Stephens Revidens
CROATIA	Moore Stephens Audit Zagreb
CYPRUS	Moore Stephens (Limassol) Ltd
CYPRUS	Moore Stephens
CZECH REPUBLIC	Moore Stephens
DENMARK	Brandt
DENMARK	Buus Jensen
FINLAND	Moore Stephens Rewinet
FRANCE	Coffra
GERMANY	Moore Stephens Turnbull & Irrgang
GERMANY	S&P GmbH
GERMANY	Mader & Peters GmbH
GERMANY	Moore Stephens Rhein-Emscher GmbH
GERMANY	Moore Stephens Frankfurt
GERMANY	Peters & Partner GmbH
GERMANY	Moore Stephens Westfalen AG
GERMANY	Moore Stephens Karlsruhe GmbH
GERMANY	Moore Stephens Ludewig AG
GERMANY	Moore Stephens Koblenz
GERMANY	Moore Stephens Treuhand Kurpfalz GmbH
GERMANY	Moore Stephens KPWT AG
GERMANY	BW Partner
GERMANY	Moore Stephens Ulm GmbH
GERMANY	Rinke Treuhand GmbH

Priedas 2 Tarptautinio įmonių tinklo Moore Stephens narių ES / EEE sąrašas ir pajamos

GIBRALTAR	Moore Stephens
GREECE	Moore Stephens Chartered Accounts
HUNGARY	Moore Stephens Wagner
HUNGARY	Moore Stephens Hunaudit 2000
HUNGARY	Moore Stephens Hezicomp
HUNGARY	Moore Stephens K-E-S Audit
IRELAND	Moore Stephens
IRELAND	Moore Stephens Patrick McNamara
ISLE OF MAN	Moore Stephens
ITALY	Reviprof
ITALY	Moore Stephens Sicilia
ITALY	DF Audit
ITALY	Axis
ITALY	Bureau Plattner
LATVIA	Moore Stephens (Riga) Limited
LITHUANIA	Moore Stephens Vilnius
LUXEMBOURG	Moore Stephens Audit
MALTA	Moore Stephens
MOLDOVA	Moore Stephens KSC
NETHERLANDS	Moore Stephens MTH
NETHERLANDS	Moore Stephens MSN
NETHERLANDS	Moore Stephens Witlox Van den Boomen
NETHERLANDS	DRV Accountants & Adviseurs
NORWAY	Moore Stephens DA
POLAND	Moore Stephens Trzemzalski, Krynicki I Partnerzy
POLAND	Moore Stephens Central Audit
PORTUGAL	Moore Stephens & Associados
ROMANIA	Audit One
ROMANIA	Moore Stephens KSC
SLOVAKIA	BDR
SPAIN	Moore Stephens Hispania
SWEDEN	Moore Stephens KLN
SWEDEN	Moore Stephens Ranby
SWEDEN	Moore Stephens Malmö
SWEDEN	Moore Stephens Allegretto
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (Bath)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (NI)

Priedas 2 Tarptautinio įmonių tinklo Moore Stephens narių ES / EEE sąrašas ir pajamos

UNITED KINGDOM	Scott-Moncrieff
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (Northern Home Counties)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (North West)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens LLP
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (East Midlands)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (South)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (Scarborough)
UNITED KINGDOM	Moore Stephens (Stoke on Trent)

Šių Moore Stephens tinklo narių pajamos iš teisės aktų numatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų apytiksliai sudaro 231,05 milijono eurų už metus pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d..