

SKAIDRUMO PRANEŠIMAS 2022

2022 m. gruodžio 22 d.

TURINYS

Įžanga	1
Įmonės sandara, dalyviai ir valdymo forma	2
MOORE GLOBAL tinklo aprašymas.....	3
Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema	4
Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra	5
Viešojo intereso įmonės.....	6
Nepriklausomumo principas Įmonėje	7
Įmonės auditorių kvalifikacija	8
Įmonės pajamos už finansinius metus.....	9
Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas.....	10
Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija.....	11
Originalus MOORE GLOBAL tinklo aprašymas	12
Patvirtintų MOORE GLOBAL įmonių narių ES arba EEE valstybėse narėse sąrašas	13



Moore Mackonis, UAB (toliau - Įmonė) kaip audito įmonė, kuri atlieka viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą už finansinius metus pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d., 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



2022 m. gruodžio 22 d.

ĮMONĖS SANDARA, DALYVIAI IR VALDYMO FORMA



Moore Mackonis, UAB yra ribotos civilinės atsakomybės įmonė, įregistruota LR juridinių asmenų registre 1997 m. sausio mėn. 27 d., įmonės kodas 123903963, audito licencijos Nr. 0011495, juridinis ir biuro adresas J. Kubiliaus g. 6, Vilnius.

2019 metų rugsėjį Įmonė pakeitė pavadinimą iš Moore Stephens Vilnius UAB į Moore Mackonis UAB.

Įmonė turi komercinį, ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei kitais norminiais aktais. Įmonės valdymo organas yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir įmonės vadovas – direktorius.

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

Įmonės pagrindinė veikla yra audito, apskaitos paslaugų teikimas, mokesčių ir verslo konsultacijos.

MOORE GLOBAL TINKLO APRAŠYMAS



Moore Global Network Limited (anksčiau žinomas kaip Moore Stephens International Limited) - tarptautinis audito, apskaitos ir konsultacijų tinklas su pagrindine būstine Londone. Nuo Moore Stephens London įkūrimo prieš šimtmetį, Moore Global sparčiai augo ir tapo viena didžiausių tarptautinių audito, apskaitos ir konsultacijų grupių pasaulyje. Dabar tinklas jungia 114 šalių įsikūrusių daugiau kaip 547 nepriklausomų įmonių, kuriose dirba virš 30 000 savo srities specialistų.

Moore Mackonis, UAB tinklo nariu tapo 1998 metais.

Pagrindinis Moore Global Network Limited tinklo valdymo organas yra Visuotinė valdyba (Global Board) į kurią atstovai renkami iš skirtingų pasaulio regionų. Visuotinė valdyba yra atsakinga už strateginius tinklo klausimus bei tinklo vadovo ir jo vykdomosios komandos veiklos priežiūrą. Moore Global Network Limited paslaugų neteikia, tik koordinuoja įmonių narių veiklą.

Kiekviena Moore Global Network Limited 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. Tinklo įmonės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai vienetai, kurie negali prisiimti įsipareigojimų kitų vardu. Sutartys su klientais pasirašomos tos įmonės narės vardu, kuri atlieka darbus.

Narystė kiekvienai be išimties įmonei narėi suteikia atitinkamų teisių bei įsipareigojimų. Įmonė narė turi teisę naudoti Moore vardą, logotipą, galimybę naudotis tinklo ištekliais ir tarptautine patirtimi. Moore Global 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.

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, su kuriais yra susipažinę ir jais vadovaujasi visi darbuotojai. Įmonė taip pat turi paskirtą darbuotoją, kuris nuolat konsultuoja darbuotojus profesinės etikos klausimais, bei vykdo susijusius vidinius mokymus.

Procedūras susijusias su įsipareigojimų klientams prisiėmimu ir šių įsipareigojimų pratešimu. 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. Pasirašydamas darbo sutartį darbuotojas supažindinamas su vidaus tvarka, profesine etika ir privalo jos laikytis bei informuoti darbdavį dėl galimų interesų konfliktų. Kiekvieno darbuotojo darbo rezultatai vertinami jam vadovaujančio asmens. Visi profesiniai darbuotojai privalomai kelia kvalifikaciją mokymuose.

Užduočių atlikimo stebėseną. Įmonės audito procedūros atitinka Tarptautinių audito 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 Global Network 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 pagrįstą 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.

ĮMONĖS ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪRA



Moore Global Network Limited audito kontrolės tarnyba atliko Įmonės audito paslaugų kokybės peržiūrą 2022 m. žiemą. Pažeidimų nebuvo nustatyta, o į gautas rekomendacijas yra atsižvelgta ir jos vykdomos.

2021 m. pavasarį – žiemą Įmonės audito kokybės kontrolės patikrinimą atliko Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Pažeidimų nenustatyta, o į gautas rekomendacijas yra atsižvelgta ir jos vykdomos.

VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS



Per metus, pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d. Įmonė auditavo šias viešąsias įmones:

Fondų valdymo įmonės ir jų valdomi fondai	Už finansinius metus, pasibaigusius
Macte Invest FM AB	2021.12.31
Synergy finance UAB	2021.12.31
Nextury Technology Fund, specialusis kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektas	2021.12.31
Synergy Global Equity Fund	2021.12.31
Synergy European Bond Fund	2021.12.31
Synergy Global Allocation Fund	2021.12.31
Synergy Global Momentum Fund	2021.12.31
Alpha Metals and Mining Fund, Atvirojo tipo kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektas	2021.12.31
Kitos viešosios įmonės	
AB Lietuvos radijo ir televizijos centras	2021.12.31

NEPRIKLAUSOMUMO PRINCIPAS 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.

ĮMONĖS AUDITORIŲ KVALIFIKACIJA



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), LAA (Lietuvos Auditorių asociacija), VAA (Vidaus Auditorių asociacija), diplomuotų finansų analitikų instituto (CFA Institute), dalyvauja tarptautinėse konferencijose, kurias savo nariams organizuoja Moore Global Network Limited.

Visi Įmonės darbuotojai turi galimybę kelti savo kvalifikaciją nuotoliniuose Moore Global Network Limited organizuojamuose audito standartų, tarptautinių apskaitos standartų, mokesčių, marketingo, etikos ir kituose mokymuose.

Įmonė užtikrina, kad jos darbuotojai išklaustų ne mažesnę privalomų mokymų valandų skaičių, negu yra nustatyta Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas 36 str. 2 d..

ĮMONĖS PAJAMOS UŽ FINANSINIUS METUS



Žemiau lentelėje pateikiame Įmonės pajamas už finansinius metus pasibaigusius 2022 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	28.100
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	662.850
Ne audito paslaugos, suteiktos įmonėms, kurių auditą atlieka teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė	1.500
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	349.966
Iš viso	1.042.416

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.

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 apribojamas 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.

ORIGINALUS MOORE GLOBAL TINKLO APRAŠYMAS



Andy Armanino
Chairman of
Moore Global
Network Limited

Moore Mackonis UAB is a member firm of Moore Global Network Limited* a global audit, accounting, and consulting network with 30,218 professionals spread across 114 countries.

Moore Global member and correspondent firms have a combined global revenue of \$3.564 billion. Membership is regulated by contractual agreement.

Moore's purpose is to help our people, our clients and our communities thrive, and this includes each of our member firms. Our firms are independent businesses, but our network allows them to access further specialist resources, support, expertise, and technology. Our shared resources enable firms to offer client solutions on a global scale, collaborate across sectors and service lines, and develop the next generation of leaders.

A strategic plan, led by the Moore Global Board, sets the goals for the network over the next two years.

The key areas of focus are:

- alignment of member firms with the same core values and quality obligations, including network review and learning and development programmes, and a focus on developing our young leaders;
- a global growth strategy supported by a business plan bringing clear, defined and focused objectives;
- a focus on innovation to support member firms embrace technology;
- offering increased value to our firms through collaboration, communication, and transparency; and
- Social Ambition - our network-wide strategy to deliver positive social impact in all that we do.

PATVIRTINTŲ MOORE GLOBAL ĮMONIŲ NARIŲ ES ARBA EEE VALSTYBĖSE NARĖSE SĄRAŠAS

Žemiau pateikiamas audito įmonių, kurios 2021.01.01-2021.12.31 laikotarpiu priklausė tarptautiniam įmonių tinklui Moore Global Network Limited, atliko privalomus pagal teisės aktus įmonių finansinius auditus ir buvo įsikūrę ES / EEE valstybėse narėse, sąrašas.

Country	HQ Location	Firm Name
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k*
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Andernach	Hilger, Neumann & Partner
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Ludewig AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	SONNTAG
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Budapest	Moore Hungary
Hungary	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft*
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory*
Hungary	Budapest	Moore KFT*
Hungary	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT*
Hungary	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft*
Ireland	Dublin	Moore
Ireland	Limerick	Moore Financial
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.

Latvia	Riga	Moore Riga Limited*
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Amsterdam	Moore mth
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.*
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Gdańsk	Moore Polska
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Moore Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB

Šių tinklo narių pajamos iš teisės aktų numatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų apytiksliai sudaro 123 milijono eurų už metus pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Lentelėje * pažymėtos tos įmonės, kurios paliko Moore Global tinklą 2021 metais.

SUSISIEKIME

Jeigu turite klausimų, nedvejodami
rašykite mums
info@moore-mackonis.lt



www.moore-mackonis.lt

© 2020 Moore Mackonis, UAB. Visos teisės saugomos.

Moore Mackonis, UAB yra įmonė Moore Global Network Limited narė. Moore Global ir kiekviena įmonė narė yra atskiri juridiniai subjektai. Pagal Anglijos įstatymus įsteigta ribotos atsakomybės bendrovė Moore Global Network Limited neteikia audito ar kitų profesionalių paslaugų klientams. Moore Global Network Limited ir įmonės jos narės nėra vienos kitų atstovės, negali vienos kitų įpareigoti bei nėra atsakingos už kitų įmonių veiksmus ar aplaidumą, bet įmonės puikiai tarpusavyje bendradarbiauja.