

AUDITORIAUS IŠVADŲ DĖL VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ 2017 M.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR AUDITO ĮMONIŲ VEIKLOS SKAIDRUMO
PRANEŠIMŲ APŽVALGA

TURINYS

ĮŽANGA	4
1. AUDITORIAUS IŠVADOS DĖL VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ	6
Emitentai	10
Kredito įstaigos	11
Kredito unijos	12
Finansų maklerio įmonės	13
Draudimo įmonės	13
Valdymo įmonės	14
Kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondai	15
Pastebėti auditoriaus išvadų dėl viešojo intereso įmonių 2017 m. finansinių ataskaitų netikslumai	17
2. AUDITO ĮMONIŲ VEIKLOS SKAIDRUMO PRANEŠIMAI	23
Audito įmonės, skelbusios 2016 ir 2017 m. pasibaigusią finansinių metų skaidrumo pranešimus	23
Pastebėjimai dėl audito įmonių 2016 ir 2017 m. pasibaigusią finansinių metų skaidrumo pranešimų	24
1 priedas. Viešojo intereso įmonės, išskyrus fondus, ir jų 2017 m. finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės	28
2 priedas. Fondai, jų valdymo įmonės ir jų 2017 m. finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės	31

SANTRUMPOS

- Audito įstatymas – Lietuvos Respublikos audito įstatymas;
- Auditoriaus išvada – nepriklausomo auditoriaus išvada;
- Emitentas – įmonė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje;
- FA – finansinės ataskaitos;
- Finansinių ataskaitų audito įstatymas – Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas;
- KIS ir PF – kolektyvinio investavimo subjektas ir pensijų fondas;
- LCKU – Lietuvos centrinė kredito unija;
- Kredito unija – kredito unija, kurios turtas paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija 20 milijonų eurų;
- PAD – pagrindinis audito dalykas;
- Reglamentas – 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 „Dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų“, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB;
- Tarnyba – Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos;
- TAS – tarptautinis audito standartas;
- TFAS – tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas, priimtas taikyti Europos Sąjungoje;
- VAS – verslo apskaitos standartas;
- VIĮ – viešojo intereso įmonė;
- 570-asis TAS (persvarstytas) – 570-asis TAS „Veiklos tęstinumas“;
- 700-asis TAS (persvarstytas) – 700-asis TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“;
- 701-asis TAS (naujas) – 701-asis TAS „Pagrindinių audito dalykų pateikimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“;
- 705-asis TAS (persvarstytas) – 705-asis TAS „Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“;
- 706-asis TAS (persvarstytas) – 706-asis TAS „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje;
- 720-asis TAS (persvarstytas) – 720-asis TAS (persvarstytas) „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“.

ĮŽANGA

Igyvendindama FA audito viešąją priežiūrą ir siekdama užtikrinti FA audito kokybę ir patikimumą, Tarnyba kasmet atlieka auditoriaus išvadų dėl VII FA analizę bei stebi, kaip VII auditą atlikusios audito įmonės skelbia ir rengia metinius skaidrumo pranešimus. 2018 m. Tarnyba taip pat atliko auditoriaus išvadų dėl VII 2017 m. FA analizę bei stebėjo, kaip VII auditą atlikusios audito įmonės vykdė Reglamento, tiesiogiai taikomo nuo 2016 m. birželio 17 d., nustatytas papildomas pareigas rengti ir skelbti metinį skaidrumo pranešimą.

Apžvalgos pirmoje dalyje siekiama įvertinti viešai internete skelbiamų ir galutiniam vartotojui (investuotojui ar kitam suinteresuotam asmeniui) be jokių apribojimų prieinamų auditoriaus išvadų dėl VII FA kokybę ir norima atkreipti auditorių ir audito įmonių dėmesį į skelbiamos informacijos auditoriaus išvadose dėl VII FA tinkamumą ir tikslumą.

Pažymėtina, kad auditoriaus išvados dėl VII 2017 m. FA turėjo būti rengiamos vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo, įsigaliojusio 2017 m. kovo 1 d., reikalavimais, taip pat Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistu nauju 701-uoju¹ TAS (naujas), reglamentuojančiu PAD pateikimą auditoriaus išvadoje, bei peržiūretais ir atnaujintais šiais galiojančiais TAS, nustatančiais auditoriaus išvados reikalavimus: 570-uoju TAS (persvarstytas), 700-uoju TAS (persvarstytas), 705-uoju TAS (persvarstytas), 706-uoju TAS (persvarstytas), 720-uoju TAS (persvarstytas). Minėtus TAS privaloma taikyti atliekant 2016 m. gruodžio 15 d. ir vėliau pasibaigusią ataskaitinių laikotarpių FA auditą. Be to, turėjo būti taikomi Reglamento, kuris pakeitė auditoriaus išvados reikalavimus ir kurio 10 straipsnyje² nustatyti papildomi specialūs auditoriaus išvados reikalavimai dėl VII FA.

Tarnyba 2018 m. atlikdama auditoriaus išvadų analizę peržiūrėjo viešai internete prieinamas VII 2017 m. FA auditoriaus išvadas (Tarnybos analizuotos auditoriaus išvados skelbiamos VII, AB *Nasdaq Vilnius* (reguliuojamos rinkos operatoriaus) interneto svetainėse. Atliekant analizę buvo peržiūrėtos tik nemokamai viešai internete skelbiamos FA, metiniai pranešimai ir auditoriaus išvados. Valstybės įmonės Registrų centro skelbiama informacija nebuvo peržiūrėta), analizuojant buvo siekiama įvertinti, ar auditoriaus išvadų turinys ir forma atitinka Finansinių ataskaitų audito įstatymo 35 straipsnio, Reglamento 10 straipsnio ir šių TAS reikalavimus: 570-ojo TAS (persvarstytas), 700-ojo TAS (persvarstytas), 701-ojo TAS (naujas), 705-ojo TAS (persvarstytas), 706-ojo TAS (persvarstytas) ir 720-ojo TAS (persvarstytas). Auditoriaus išvadų pagrįstumas nebuvo nagrinėjamas, kadangi tai yra kitų Tarnybos vykdomų funkcijų objektas, be to, jam įvertinti nepakaktų analizuotų duomenų.

Informacija apie atliktą auditoriaus išvadų analizę pateikiama pirmoje šios apžvalgos dalyje: apžvalgos pirmos dalies skyriuose pateikiama informacija apie nagrinėtas auditoriaus išvadas (viešai paskelbtų auditoriaus išvadų skaičių pagal VII rūšis, pareikštų auditoriaus nuomonių rūšis, audituotų FA sudarymo tvarką ir kt.) dėl VII FA ir VII FA auditą atlikusių audito įmonių skaičiaus, taip pat analizuoti PAD, kurie buvo išskirti auditoriaus išvadose dėl VII FA, tačiau jų pagrįstumas nebuvo vertinamas. Šiuose apžvalgos skyriuose atskirai pateikiama apibendrinta informacija apie nagrinėtas VII FA auditoriaus išvadas, VII FA auditą atlikusių audito įmonių skaičių, auditoriaus išvadose išskirtus PAD pagal VII rūšis. Siekiant skatinti geriausią viešai skelbiamų duomenų pateikimo praktiką apžvalgos pirmos dalies paskutiniame skyriuje pateikiami apibendrinti auditoriaus išvadų dėl VII 2017 m. FA Tarnybos pastebėti netikslumai. Pirmoje apžvalgos dalyje taip pat pateikiamas minėtos analizės rezultatų palyginimas su 2017 m. gruodžio 18 d. Tarnybos parengtos apžvalgos Nr. A2-61 auditoriaus išvadų dėl VII 2016 m. FA, audito įmonių veiklos skaidrumo pranešimų ir nepriklausomumo patvirtinimų duomenimis. Atkreiptinas dėmesys, kad auditoriaus išvados dėl VII 2016 m. FA buvo rengiamos vadovaujantis naujais TAS ir pakeistais TAS, tačiau tik 10 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų pateikiami Reglamento 10 straipsnyje nustatyti reikalavimai.

¹ 701-asis TAS (naujas) taikomas įmonėms, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje, ir kai pagal įstatymus ar teisės aktus reikalaujama, kad auditoriaus išvadoje būtų pateikiami PAD.

² Europos komisijos išaiškinimu, Reglamento 10 straipsnis įsigalioja pirmaisiais finansiniais metais, kurie prasideda 2016 m. birželio 17 d. ir vėliau.

Kasmet skelbiant apžvalgą taip pat siekiama skatinti geriausių praktiką rengiant ir skelbiant pranešimus apie audito įmonių veiklos skaidrumą. 2018 m. Tarnyba taip pat stebėjo, kaip pagal Reglamento 13 straipsnio³ reikalavimus skelbiami audito įmonių, kurios atliko VIĮ auditą, pranešimai apie jų veiklos skaidrumą už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus, teikė audito įmonėms pastabas dėl šiuose skaidrumo pranešimuose skelbiamos informacijos tikslumo, išsamumo ir tikrino jų įgyvendinimą. Tarnyba apžvalgoje teikia apibendrintą informaciją apie šio stebėjimo rezultatus ir bendras rekomendacijas, į kurias audito įmonėms siūloma atsižvelgti ateityje rengiant pranešimus apie jų veiklos skaidrumą. Atkreiptinas dėmesys, kad skaidrumo pranešimai už 2016 m. buvo rengiami ir skelbiami vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo, galiojusio iki 2017 m. kovo 1 d., 51 straipsnio reikalavimais.

1 ir 2 prieduose pateikiami VIĮ, kaip jos apibrėžtos Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalyje, išskyrus minėtos dalies 9 punkte apibrėžtas VIĮ, ir jų 2017 m. FA auditą atlikusių audito įmonių sąrašai.

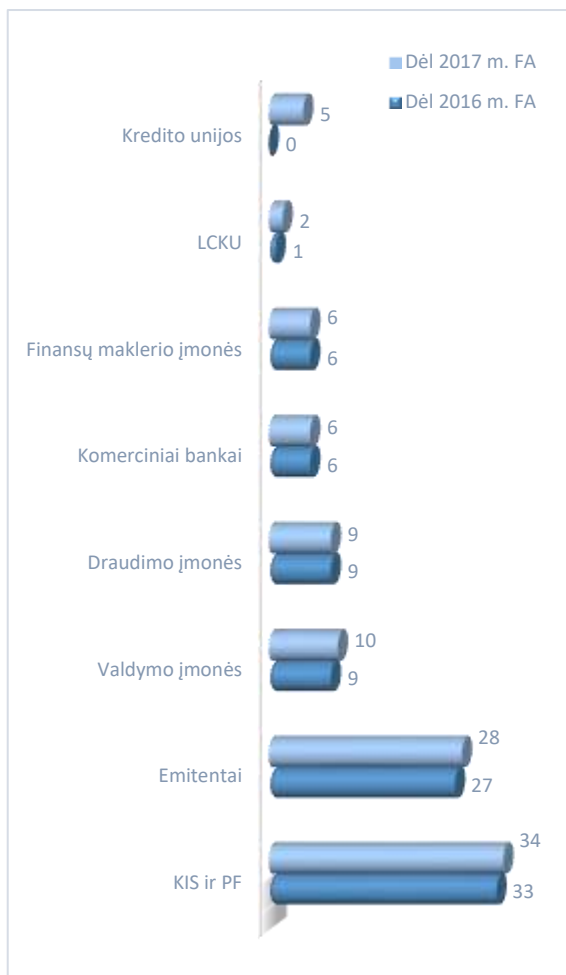
³ Europos komisijos išaiškinimu, Reglamento 13 straipsnis įsigalioja pirmaisiais finansiniais metais, kurie prasideda 2016 m. birželio 17 d. ir vėliau.

1. AUDITORIAUS IŠVADOS DĖL VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

Atliekant VII, atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 31 dalį, išskyrus minėtos dalies 9 punkte⁴ apibrėžtas VII, 2017 m. FA auditoriaus išvadų analizę buvo peržiūrėtos auditoriaus išvados dėl šių VII 2017 m. FA (žr. 1 pav.):

	34 KIS ir PF (3 investicinių bendrovių, 8 investicinių fondų ir 23 pensijų fondų), o Tarnybos duomenimis ⁵ , buvo atliktas auditas 47 ⁶ KIS ir PF;
	28 ⁷ emitentų (komerciniai bankai ir investicinės bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, šioje apžvalgoje į emitentų skaičių neįtraukiami, nes yra priskiriami atitinkamai prie kredito įstaigų bei kolektyvinių investavimo subjektų ir pensijų fondų);
	10 valdymo įmonių;
	9 draudimo įmonių;
	6 finansų maklerio įmonių, Tarnybos duomenimis, auditas buvo atliktas 7 įmonėse;
	6 komercinių bankų ir 2 LCKU (toliau – kredito įstaigos) ⁸ ;
	5 kredito unijų, o Tarnybos duomenimis, buvo atliktas auditas 6 ⁹ kredito unijose.

1 pav. Nagrinėtų VII auditoriaus išvadų dėl 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal VII rūšis



Tarnybos duomenimis, iš viso buvo audituota 116 VII (žr. 1 ir 2 priedus), iš kurių 100 VII auditoriaus išvadų dėl 2017 m. FA buvo rasta internete ir nagrinėjama šioje apžvalgoje. Auditoriaus išvadų dėl 16 VII (1 kredito unijos, 1 finansų maklerio įmonės, 4 investicinių fondų, 9 PF ir 1 kitos VII (AB *Nasdaq Vilnius* (reguliuojamos rinkos operatorius) internete nebuvo rasta.

⁴ Šioje apžvalgoje analizuojamos tik VII, laikomų pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalį, išskyrus minėtos dalies 9 punktu apibrėžtas VII t. y. valstybės įmones, savivaldybės įmones, akcines bendroves, uždarąsias akcines bendroves, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip ½ visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, auditoriaus išvadas dėl 2017 m. FA.

⁵ Tarnybos duomenys apie audituotų VII skaičių pateikiami pagal informaciją apie audito sutarčių nutraukimą, taip pat Lietuvos banko skelbiamą VII sąrašą ir viešai internete prieinamus duomenis.

⁶ Pagal 2017 m. gruodžio 18 d. apžvalgos Nr. A2-61 duomenis buvo atliktas 49 KIS ir PF 2016 m. FA auditas. Šioje apžvalgoje pateikiamas 47 KIS ir PF, kurių 2017 m. FA auditas atliktas, skaičius yra 2 KIS ir PF mažesnis dėl to, kad 1 investicinis fondas buvo panaikintas, 2 pensijų fondai prijungti prie kitų pensijų fondų, taip pat įsteigtas naujas 1 pensijų fondas.

⁷ Pagal 2017 m. gruodžio 18 d. apžvalgos Nr. A2-61 duomenis buvo atliktas 27 emitentų 2016 m. FA auditas. Šioje apžvalgoje pateikiamas 28 emitentų, kurių 2017 m. FA auditas atliktas, skaičius 1 emitentu didesnis dėl to, kad 1 emitento vertybiniai popieriai 2017 m. buvo įtraukti į AB *Nasdaq Vilnius* biržos prekybos sąrašus bei Liuksemburgo akcijų biržą.

⁸ Pagal 2017 m. gruodžio 18 d. apžvalgos Nr. A2-61 duomenis buvo atliktas 7 kredito įstaigų 2016 m. FA auditas. Šioje apžvalgoje pateikiamas 8 kredito įstaigų, kurių 2017 m. FA auditas atliktas, skaičius 1 kredito įstaiga didesnis dėl to, kad 1 kredito įstaiga 2017 m. gruodžio 21 d. išduota Centrinės kredito unijos licencija.

⁹ Kredito unija laikoma VII nuo 2017 m. kovo 1 d. įsigaliojus Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 3 punkto nuostatomis.

Palyginti su auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA apžvalgos duomenimis (2017 m. nagrinėta 91 auditoriaus išvada), nagrinėtų 2017 m. auditoriaus išvadų skaičius pasikeitė dėl įvairių priežasčių¹⁰: dalis VIĮ buvo išbraukta iš jas prižiūrinčios institucijos sudaromų sąrašų, dalis buvo naujai įrašytas, dalis VIĮ, 2017 m. internete skelbusių auditoriaus išvadas dėl savo FA, šiais metais nepaskelbė, o dalis neskelbusių – paskelbė, taip pat šioje apžvalgoje nagrinėjamos kredito unijos, kurios nuo 2017 m. kovo 1 d., vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo nuostatomis, laikomos VIĮ.

Nagrinėtų 100 VIĮ 2017 m. FA¹¹ auditą atliko 10 auditorio įmonių (žr. 2 pav.).

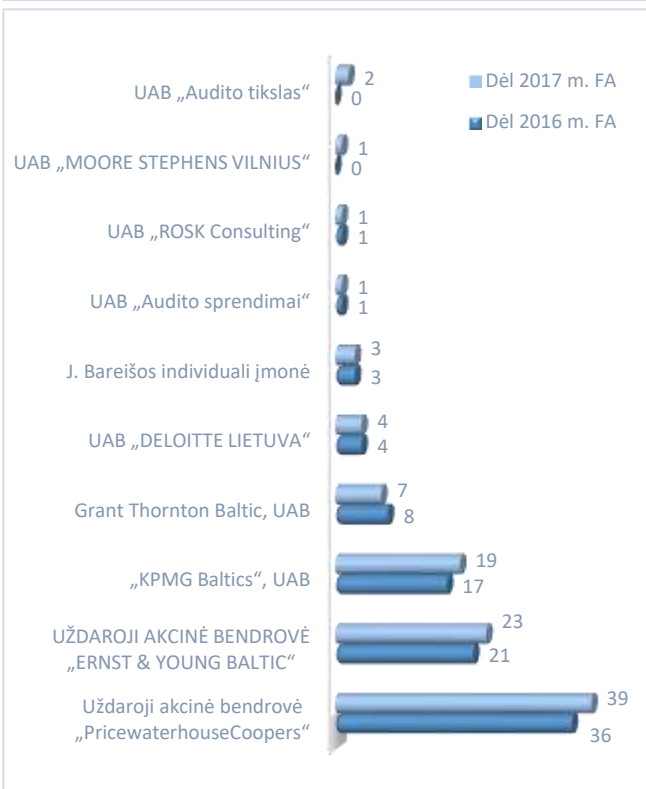
Auditoriaus išvadose dėl 96 VIĮ 2017 m. FA pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (96 proc. visų nagrinėtų VIĮ auditoriaus išvadų), auditoriaus išvadose dėl 4 VIĮ FA pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (4 proc. visų nagrinėtų VIĮ auditoriaus išvadų) (žr. 3 pav.).

Auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA apžvalgos duomenimis, auditoriaus išvadose dėl 89 VIĮ 2016 m. FA buvo pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (98 proc. visų nagrinėtų VIĮ auditoriaus išvadų). Auditoriaus išvadose dėl 2 VIĮ 2016 m. FA pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (2 proc. visų nagrinėtų VIĮ auditoriaus išvadų).

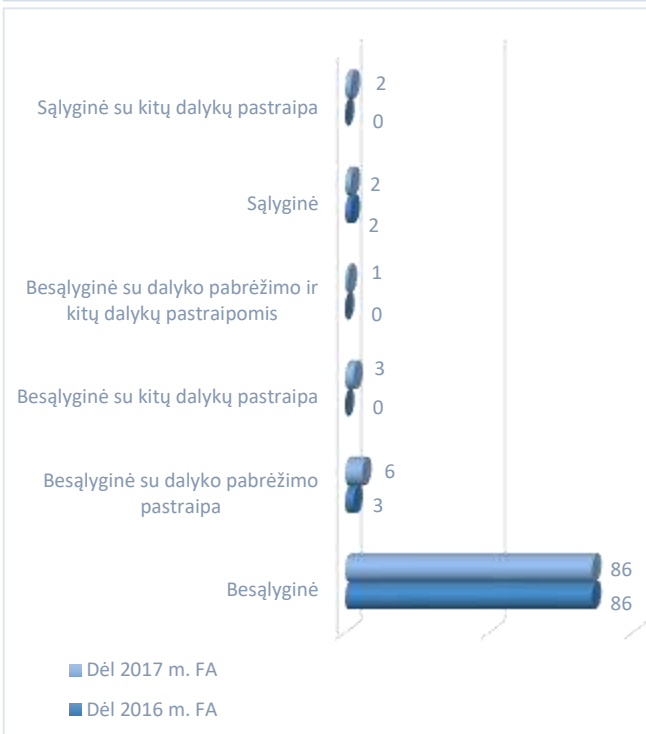
Palyginus auditoriaus išvadas dėl VIĮ 2017 m. FA su auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA apžvalgos duomenimis pastebėta, kad sąlyginių auditoriaus nuomonių dėl 2017 m. VIĮ FA skaičius sumažėjo nuo 98 proc. iki 96 proc., atitinkamai padidėjo sąlyginių auditoriaus nuomonių skaičius.

Palyginus auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2017 m. FA apžvalgos duomenis su auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA apžvalgos duomenimis pastebima, kad ženkliai padaugėjo auditoriaus išvadų, kuriose pareikšta auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa ir (arba) kitų dalykų pastraipa skaičius.

2 pav. Nagrinėtų VIĮ auditoriaus išvadų dėl 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones



3 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal auditoriaus nuomonės rūšis



¹⁰ Teisės aktai nenumato privalomų reikalavimų viešai auditorių išvadas dėl VIĮ FA skelbti internete.

¹¹ Nagrinėtos tik tos auditoriaus išvados, kuriose pateikiama auditoriaus nuomonė apie VIĮ atskiras FA arba kuriose pateikiama auditoriaus nuomonė apie VIĮ atskiras ir konsoliduotąsias FA vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo 35 straipsnio 8 dalimi.

Iš nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2017 m. FA 135 PAD, kurie auditoriaus profesiniu sprendimu buvo svarbiausi einamojo laikotarpio FA auditui, kurių pagrįstumas atliekant auditoriaus išvadų analizę nebuvo vertinamas, pateikti auditoriaus išvadose dėl 90 VIĮ auditoriaus išvadų (žr. 4 pav., 1 lent.). 2017 m. 35 nagrinėtose VIĮ auditoriaus išvadose buvo pateikti 59 PAD.

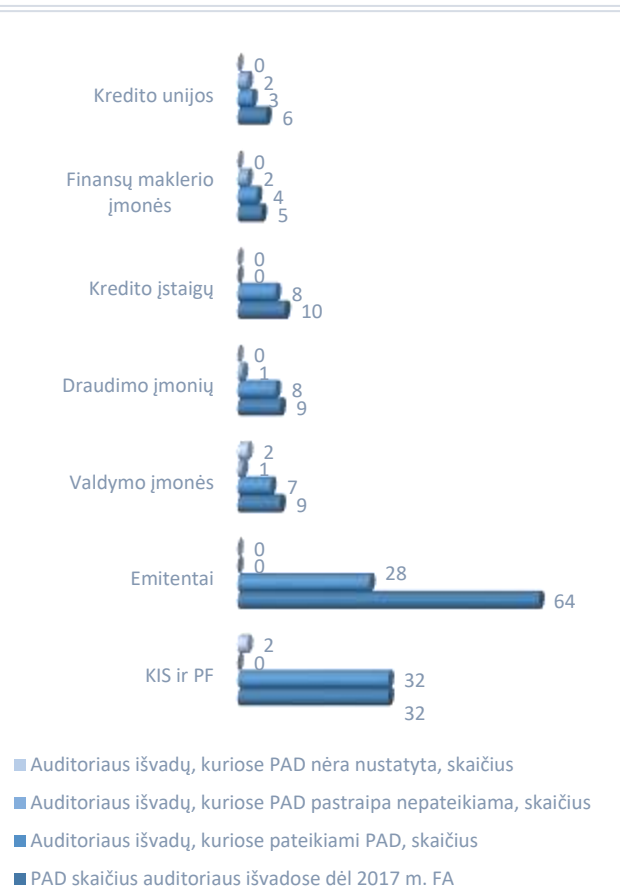
Palyginti su 2017 m. nagrinėtomis auditoriaus išvadomis, 2,6 karto padaugėjo auditoriaus išvadų, kuriose pateikiami PAD. 59 PAD pateikti nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 25 emitentų, 5 KIS ir PF, 2 valdymo įmonių, 2 kredito įstaigų, 1 finansų maklerio įmonės 2016 m. FA. Nagrinėtose 56 auditoriaus išvadose dėl VIĮ 2016 m. FA PAD pastraipa nepateikiama, o auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA, kuriose būtų nurodoma, kad nustatyta, jog pateiktinų PAD nėra viešai skelbta, nebuvo.

Palyginti su 2017 m., 3,8 karto padidėjo nagrinėtų auditoriaus išvadų skaičius dėl VIĮ 2017 m. FA, kuriose pateikiamas 1 PAD, 1,2 karto – dėl VIĮ 2017 m. FA, kuriose pateikiami 2 PAD, 1,8 karto – dėl VIĮ 2017 m. FA, kuriose pateikiami 3 PAD, auditoriaus išvadų, kuriose būtų pateikiami 4 ar 5 PAD, dėl 2016 m. FA skelbta 2017 m. nebuvo (žr. 5 pav.).

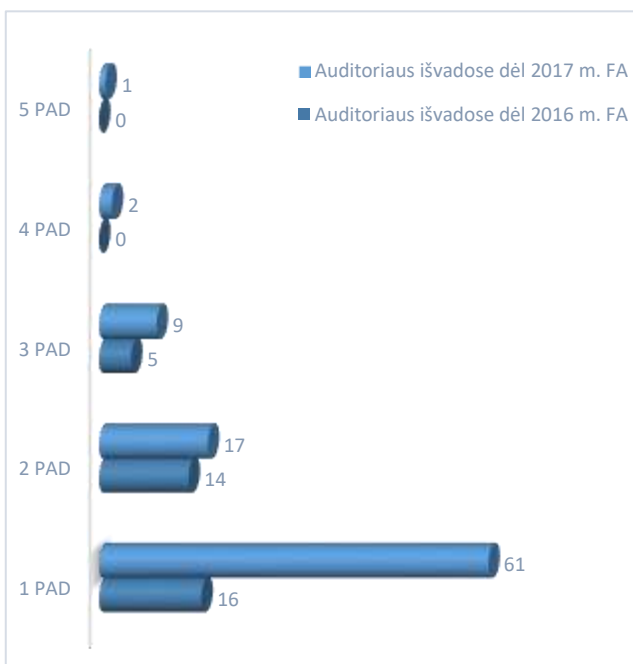
69 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2017 m. FA pateikiami PAD susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis, 15 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų - PAD susiję su pajamų ir sąnaudų sritimis, 8 proc. auditoriaus išvadų - PAD susiję su nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimis, 8 proc. auditoriaus išvadų - PAD susiję su kitais neapskaitiniais dalykais (žr. 6 pav.).

2017 m. 63 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA pateikiami PAD susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis, 20 proc. auditoriaus išvadų - PAD susiję su pajamų ir sąnaudų sritimis, 12 proc. auditoriaus išvadų - PAD susiję su kitais neapskaitiniais dalykais ir 5 proc. auditoriaus išvadų - PAD susiję su nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimis. Lyginant laikotarpius pastebima, kad procentinis pasiskirstymas tarp pateikiamų auditoriaus išvadose PAD sričių nežymiai skiriasi.

4 pav. PAD skaičiaus analizė auditoriaus išvadose dėl VIĮ 2017 m. FA pagal VIĮ rūšis



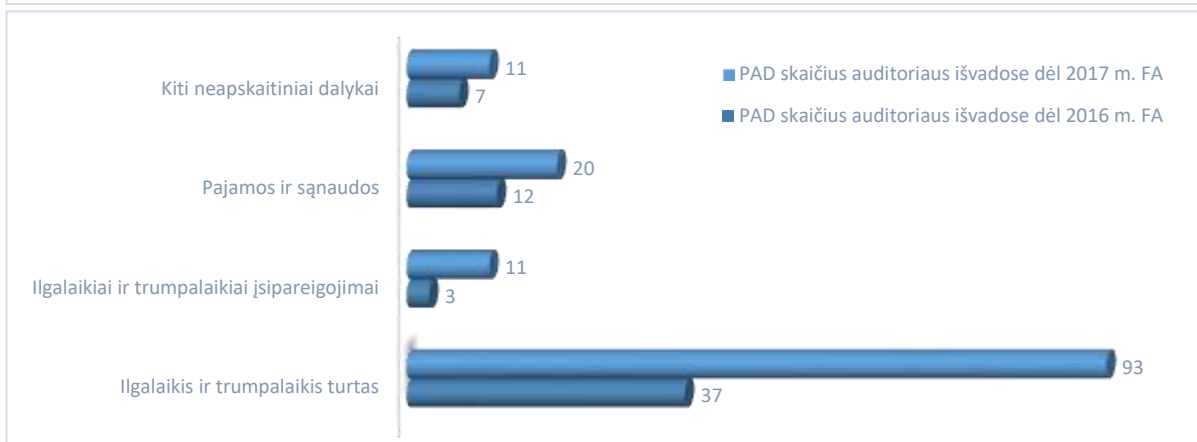
5 pav. PAD skaičiaus paplitimas auditoriaus išvadose dėl VIĮ 2016 ir 2017 m. FA



1 lentelė. VIĮ auditoriaus išvadų, kuriose paskelbti, nenustatyti, nepaskelbti PAD dėl 2017 m. FA, skaičius pagal VIĮ tipą

	Emitentai	Kredito įstaigos	Kredito unijos	Finansų maklerio įmonės	KIS ir PF	Valdymo įmonės	Draudimo įmonės
Paskelbti PAD	28	8	3	4	32	7	8
Nenustatyti PAD	-	-	-	-	2	2	-
Nepaskelbti PAD	-	-	2	2	-	1	1

6 pav. Nagrinėtų PAD auditoriaus išvadose dėl VIĮ 2017 m. FA skaičius pagal sritis



2 lentelė. Paskelbtų PAD VIĮ auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA rūšys pagal VIĮ tipą

								Iš viso
Dėl finansinio turto	9	1	2		29	1		42
Dėl atsargų	8		1					9
Dėl gautinų sumų arba paskolų ir gautinų sumų arba paskolų	7	7	3	1				18
Dėl nematerialaus turto	4					2	1	7
Dėl materialaus turto	13							13
Dėl kito ilgalaikio turto	2					1		3
Dėl finansinių priemonių				1				1
Dėl skolų ir draudimo įsipareigojimų							8	8
Dėl mokėtinų sumų	2							2
Dėl nuosavo kapitalo		1						1
Dėl pajamų	10			2		5		17
Dėl sąnaudų					3			3
Kiti, neapskaitiniai dalykai	9	1		1				11
Iš viso	64	10	6	5	32	9	9	135

31 proc. pateikiamų PAD auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA susiję su finansiniu turtu, 13 proc. – su gautinomis sumomis arba paskolomis ir gautinomis sumomis arba paskolomis, 13 proc. – su pajamomis, 10 proc. – su materialiuoju turtu, 8 proc. – su kitais neapskaitiniais dalykais, 7 proc. – su atsargomis, 6 proc. – su skolų ir draudimo įsipareigojimais, 5 proc. – su nematerialiuoju turtu, 2 proc. – su kitu ilgalaikiu turtu, 2 proc. – su sąnaudomis, 1 proc. – su finansinėmis priemonėmis, 1 proc. – su mokėtinomis sumomis, 1 proc. – su nuosavu kapitalu (žr. 2 lent.).

Toliau šioje apžvalgos dalyje atskirai pateikiama informacija apie emitentų, kredito įstaigų, finansų maklerio įmonių, draudimo, valdymo įmonių, kredito unių, kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų auditoriaus išvadas ir jų FA auditą atlikusių audito įmonių skaičių bei auditoriaus išvados pateikiamų PAD analizė pagal VIĮ rūšis.

Emitentai

Nagrinėtų 28¹² emitentų, iš kurių 23 emitentų akcijomis prekiaujama AB *Nasdaq* Vilniaus biržoje, 3 emitentų akcijomis prekiaujama tik Lenkijos akcijų biržoje, o 2 emitentų akcijos įtrauktos į AB *Nasdaq* Vilniaus biržos prekybos sąrašus ir Lenkijos akcijų biržą ar Liuksemburgo akcijų biržą, viešai internete paskelbtos auditoriaus išvados dėl 2017 m. FA, kurių auditą atliko 6 audito įmonės (žr. 7 pav.).

27 emitentai, kurių FA auditoriaus išvados tikrintos, 2017 m. FA parengė pagal TFAS, o 1 emitentas pagal VAS, taip pat kaip ir 26 emitentų 2016 m. FA parengtos pagal TFAS ir 1 emitento pagal VAS.

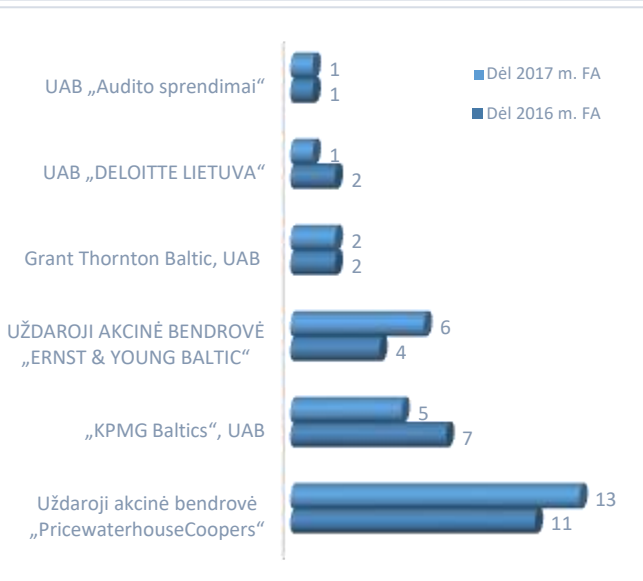
Auditoriaus išvados dėl 26 emitentų 2017 m. FA pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė (93 proc. visų nagrinėtų emitentų FA auditoriaus išvadų), iš kurių 3 auditoriaus išvados pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė su kitų dalykų pastraipa, 1 auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa, 1 auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa ir kitų dalykų pastraipa (žr. 8 pav.).

Dėl 2 emitentų 2017 m. FA auditoriaus išvados pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (7 proc. visų nagrinėtų emitentų FA auditoriaus išvadų), iš kurių abiejose pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė su kitų dalykų pastraipomis (žr. 8 pav.).

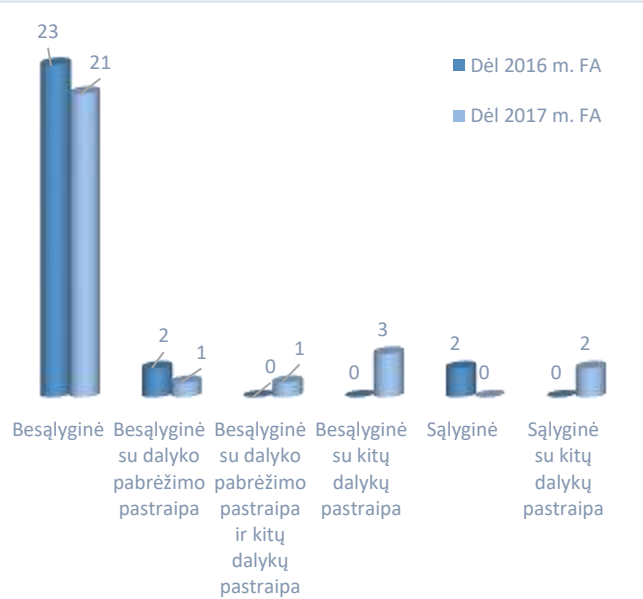
Palyginti su 2017 m., padaugėjo auditoriaus išvadų, kuriose pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė, auditoriaus išvadų, kuriose pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė, skaičius nesikeitė. Auditoriaus išvados dėl 25 emitentų 2016 m. FA buvo pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė (92 proc. visų nagrinėtų

Tarnyba 2018 m. įvertino 28 emitentų, kurių auditą atliko 6 audito įmonės, auditoriaus išvadas.

7 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl emitentų 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones



8 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl emitentų 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal auditoriaus nuomonės rūšį



¹² 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 27 emitentų.

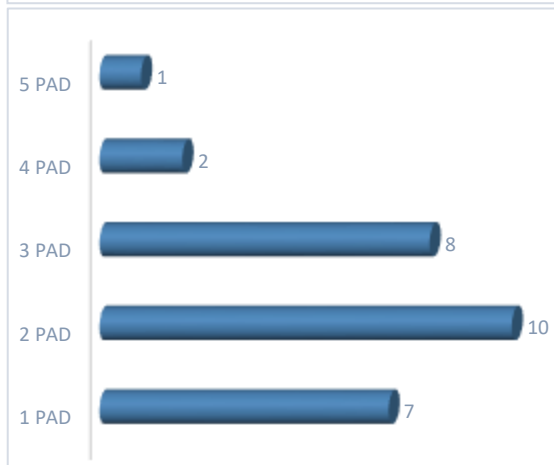
emitentų FA auditoriaus išvadų), iš kurių 2 auditoriaus išvadose pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipomis. Dėl 2 emitentų 2016 m. FA auditoriaus išvadose pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė (8 proc. visų emitentų FA auditoriaus išvadų).

Nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 28 emitentų 2017 m. FA pateikti 64 PAD. Palyginti su 2017 m., padidėjo PAD skaičius auditoriaus išvadose dėl emitentų 2017 m. FA.

25 proc. auditoriaus išvadų dėl emitentų 2017 m. FA pateikta po 1 PAD, 36 proc. auditoriaus išvadų pateikta po 2 PAD, 29 proc. auditoriaus išvadų pateikta po 3 PAD, 7 proc. auditoriaus išvadų pateikta po 4 PAD, 3 proc. auditoriaus išvadų pateikta 5 PAD (žr. 9 pav.). Praėjusį laikotarpį 8 auditoriaus išvadose dėl emitentų 2016 m. FA pateikiama po 1 PAD, 12 auditoriaus išvadų pateikta po 2 PAD, 5 auditoriaus išvadose pateikta po 3 PAD.

64 PAD, kaip ir 2017 m., nagrinėti auditoriaus išvadose dėl emitentų FA, susiję su ilgalaikiu ir trumpalaikiu turtu, ilgalaikiais ir trumpalaikiais įsipareigojimais, pajamomis ir kitais neapskaitiniais dalykais.

9 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl emitentų 2017 m. FA



Kredito įstaigos

Nagrinėtų 8¹³ kredito įstaigų (6 komercinių bankų ir 2 LCKU) 2017 m. FA auditą atliko 5 audito įmonės (žr. 10 pav.).

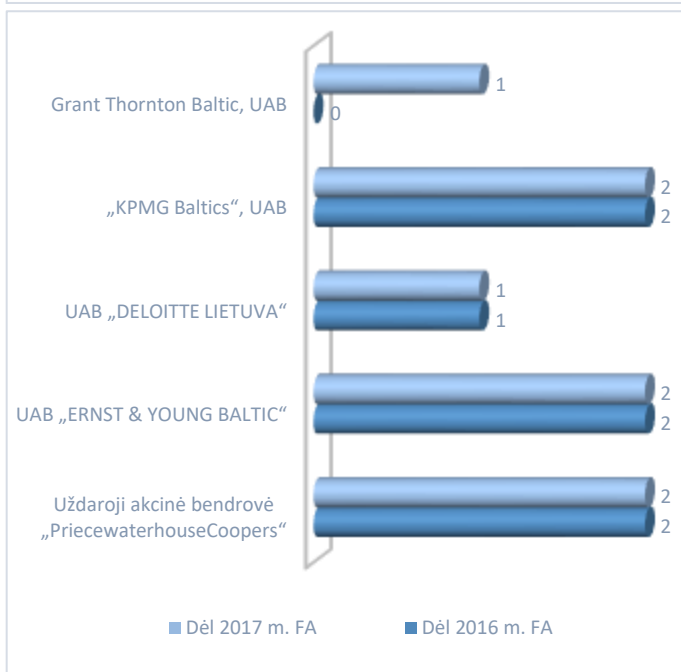
Palyginti su 2017 m., minėtų audito įmonių audituotų kredito įstaigų skaičius padidėjo 1 kredito įstaiga.

Visų kredito įstaigų 2016 ir 2017 m. FA parengtos pagal TFAS.

Dėl nagrinėtų 7 kredito įstaigų 2017 m. FA auditoriaus išvadose pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė, kurių 1 auditoriaus išvadoje pateikta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa. Dėl 1 kredito įstaigos 2017 m. FA auditoriaus išvadoje pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė.

Tarnyba 2018 m. įvertino 8 kredito įstaigų, kurių auditą atliko 5 audito įmonės, auditoriaus išvadas.

10 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl kredito įstaigų 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones



¹³ 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VII 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 7 kredito įstaigų (6 komercinių bankų ir 1 LCKU).

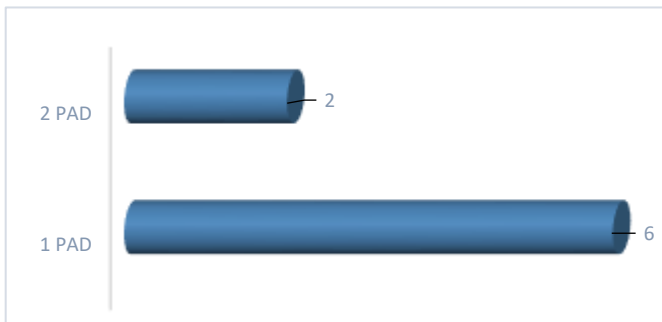
Palyginti su 2017 m., dėl visų nagrinėtų 7 kredito įstaigų 2016 m. FA auditoriaus išvadose pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė, kurių 1 – besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Nagrinėtose 8 kredito įstaigų auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pateikti 10 PAD (žr. 11 pav.). Palyginti su 2017 m., padidėjo PAD skaičius nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 2017 m. kredito įstaigų FA.

75 proc. auditoriaus išvadų dėl kredito įstaigų 2017 m. FA pateikta po 1 PAD, 25 proc. auditoriaus išvadų pateikta po 2 PAD (žr. 11 pav.). 2017 m. 1 nagrinėtoje auditoriaus išvadoje dėl 2016 m. FA pateikiamas 1 PAD ir 1 auditoriaus išvadoje pateikti 2 PAD.

Nagrinėti PAD, kurie pateikti auditoriaus išvadose dėl kredito įstaigų 2017 m. FA susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimis, kitais neapskaitiniais dalykais. 2 auditoriaus išvadose dėl kredito įstaigų 2016 m. FA pateikti 3 PAD susiję taip pat su ilgalaikiu ir trumpalaikiu turto bei nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimi.

11 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl kredito įstaigų 2017 m. FA



Kredito unijos

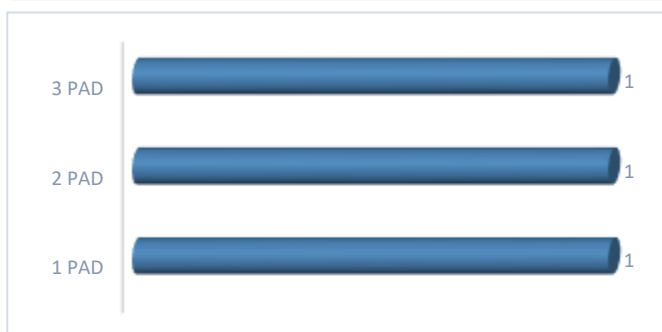
Nagrinėtų 5 kredito unijų, kurios VIJ laikomos nuo 2017 m. kovo 1 d. įsigaliojus Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 3 punkto nuostatoms, 2017 m. FA auditą atliko 2 audito įmonės: *Grant Thornton Baltic*, UAB - 3 kredito unijų ir UAB „Audito tikslas“ – 2 kredito unijų.

Visų kredito unijų 2017 m. FA parengtos pagal TFAS.

Dėl nagrinėtų 5 kredito unijų 2017 m. FA auditoriaus išvadose pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė, kurių 4 auditoriaus išvadose pateikta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Tarnyba 2018 m. įvertino 5 kredito unijų, kurių auditą atliko 2 audito įmonės, auditoriaus išvadas.

12 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl kredito įstaigų 2017 m. FA



3 nagrinėtose kredito unijų auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pateikiami 6 PAD (žr. 12 pav.). 2 nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl kredito unijų 2017 m. FA PAD pastraipa nepateikiama. PAD pateikti kredito įstaigų auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis.

Finansų maklerio įmonės

Nagrinėtos 6¹⁴ finansų maklerio įmonių viešai internete paskelbtos auditoriaus išvados dėl 2017 m. FA, kurių auditą atliko 5 audito įmonės (žr. 13 pav.).

Auditoriaus išvadose dėl 6 finansų maklerio įmonių 2017 m. FA, taip pat kaip ir auditoriaus išvadose dėl 6 finansų maklerio įmonių 2016 m. FA, pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė. Auditoriaus išvadų, kuriose būtų pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė su dalyko pabrėžimo ir (ar) kitų dalykų pastraipa ar sąlyginė auditoriaus nuomonė skelbta nebuvo.

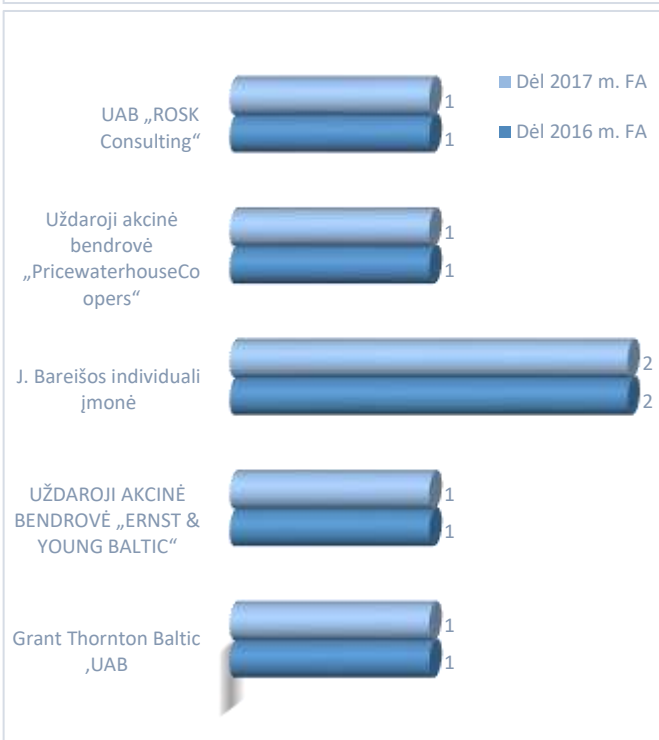
Nagrinėtose 4 finansų maklerio įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pateikti 5 PAD, 2 auditoriaus išvadose – PAD pastraipa nepateikiama. Palyginti su 2017 m., padidėjo PAD skaičius auditoriaus išvadose dėl 2017 m. finansų maklerio įmonių FA.

75 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl finansų maklerio įmonių 2017 m. FA, kuriose PAD pateikti, pateikiama po 1 PAD, 25 proc. auditoriaus išvadų pateikiama po 2 PAD (žr. 14 pav.). Praėjusį laikotarpį 1 auditoriaus išvadoje dėl finansų maklerio įmonės 2016 m. FA pateikiamas 1 PAD.

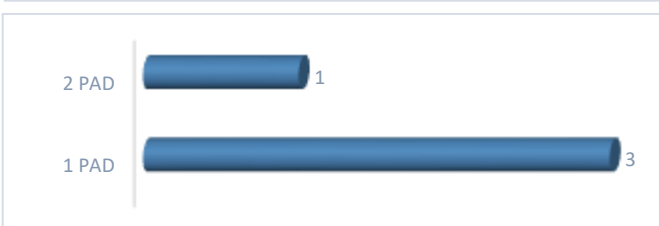
PAD pateikti finansų maklerio įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis, pajamų ir sąnaudų sritimis bei kitais neapskaitiniais dalykais. 1 auditoriaus išvadoje dėl finansų maklerio įmonės 2016 m. FA pateiktas 1 PAD, susijęs nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimis.

Tarnyba 2018 m. įvertino 6 finansų maklerio įmonių, kurių auditą atliko 5 audito įmonės, auditoriaus išvadas.

13 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl finansų maklerio įmonių 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones



14 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl finansų maklerio įmonių 2017 m. FA



Draudimo įmonės

Tarnybos peržiūrėtų 9¹⁵ draudimo įmonių 2017 m. FA auditą atliko 4 audito įmonės (žr. 15 pav.).

Tarnyba 2018 m. įvertino 9 draudimo įmonių auditoriaus išvadas, kurių auditą atliko 4 audito įmonės.

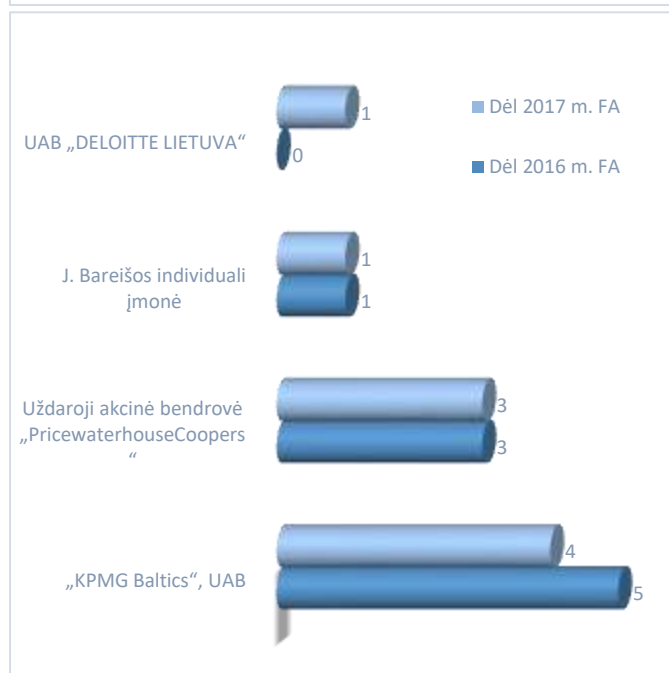
¹⁴ 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VII 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 6 finansų maklerio įmonių.

¹⁵ 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VII 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 9 draudimo įmonių.

9 draudimo įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė. 2017 m. visose nagrinėtose 9 viešai paskelbtose auditoriaus išvadose dėl draudimo įmonių 2016 m. FA taip pat pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė.

Nagrinėtose 8 draudimo įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pateikti 9 PAD, 1 auditoriaus išvaudoje PAD pastraipa nepateikiama. Auditoriaus išvadose dėl draudimo įmonių 2016 m. FA PAD nepateikiami.

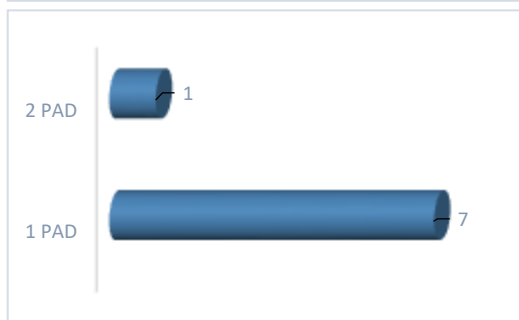
15 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl draudimo įmonių 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones



88 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl draudimo įmonių 2017 m. FA pateikiama po 1 PAD, 12 proc. auditoriaus išvadų pateikiama po 2 PAD.

PAD pateikti draudimo įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis bei nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų sritimis.

16 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl draudimo įmonių 2017 m. FA



Valdymo įmonės

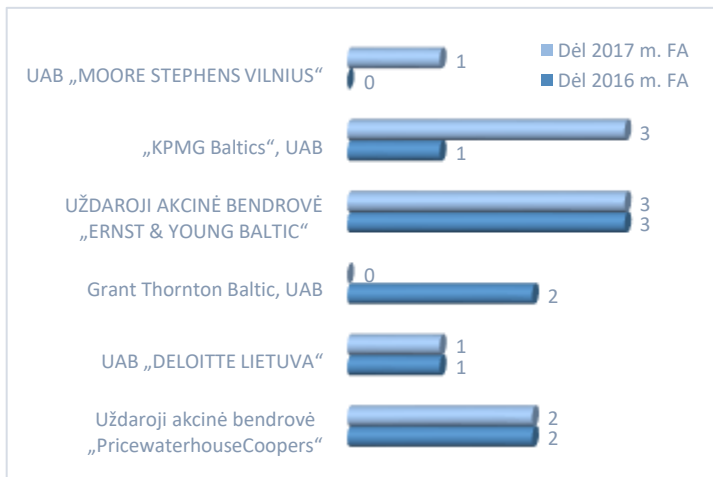
Nagrinėtos internete viešai paskelbtos auditoriaus išvados dėl 10¹⁶ valdymo įmonių 2017 m. FA, kurių auditą atliko 5 audito įmonės (žr. 17 pav.).

Visų nagrinėtų valdymo įmonių 2016 ir 2017 m. FA parengtos pagal TFAS.

Nagrinėtose 9 viešai paskelbtose auditoriaus išvadose dėl valdymo įmonių 2017 m. FA pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė, 1 auditoriaus išvaudoje pareikšta sąlyginė auditoriaus nuomonė. 2017 m. visose nagrinėtose 9 viešai paskelbtose auditoriaus išvadose dėl valdymo įmonių 2016 m. FA buvo pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė.

Tarnyba 2018 m. įvertino 10 valdymo įmonių auditoriaus išvadas, kurių auditą atliko 5 audito įmonės.

17 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl valdymo įmonių 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal audito įmones

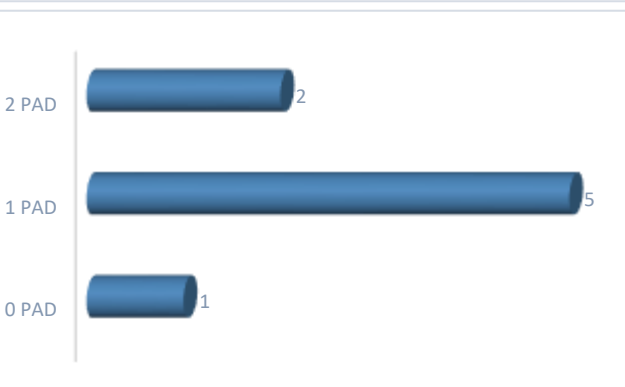


¹⁶ 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VIJ 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 9 valdymo įmonių.

Nagrinėtose 7 valdymo įmonių auditoriaus išvadose dėl 2017 m. FA pateikti 9 PAD, 1 auditoriaus išvadoje nurodoma, kad PAD nėra, 2 auditoriaus išvadose PAD pastraipa nepateikiama. Palyginti su 2017 m., padidėjo PAD skaičius auditoriaus išvadose dėl 2017 m. valdymo įmonių FA.

63 proc. auditoriaus išvadų dėl valdymo įmonių 2017 m. FA pateikta po 1 PAD, 25 proc. auditoriaus išvadų pateikta po 2 PAD, 12 proc. nurodyta, kad PAD nenustatyta (nėra) (žr. 18 pav.). 2017 m. 2 nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 2016 m. FA pateikiama po 1 PAD.

18 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl valdymo įmonių 2017 m. FA



Nagrinėti PAD, kurie pateikti auditoriaus išvadose dėl valdymo įmonių 2017 m. FA susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis bei pajamų ir sąnaudų sritimis. 2 auditoriaus išvadose dėl valdymo įmonių 2016 m. FA pateikti PAD susiję su pajamų ir sąnaudų sritimis.

Kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondai

Atliekant auditoriaus išvadų dėl VII 2017 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 34¹⁷ KIS ir PF: 8 investicinių fondų, 11 II pakopos pensijų fondų, 12 III pakopos pensijų fondų ir 3 investicinių bendrovių (žr. 19 pav.). Pastebėtina, kad audito įmonės, atlikdamos valdymo įmonių auditą, kartu atlieka ir jų valdomų investicinių ar PF auditą.

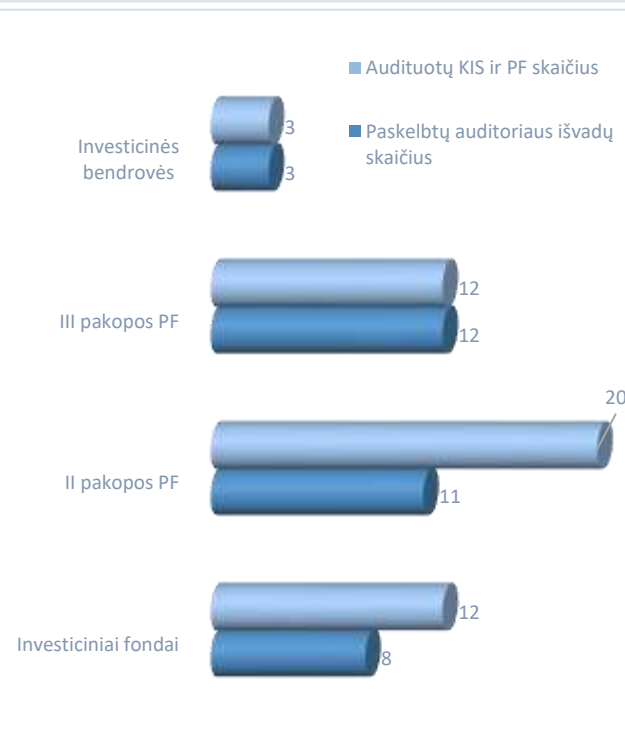
Pagal KIS ir PF rūšis 34 KIS ir PF 2017 m. FA, kurių auditoriaus išvados nagrinėtos, auditą atliko 3 audito įmonės (žr. 20 pav.).

32 KIS ir PF 2017 m. FA, kurių auditoriaus išvados nagrinėtos, parengtos pagal VAS, o 2 investicinių bendrovių – pagal TFAS. 31 KIS ir PF 2016 m. FA, kurių auditoriaus išvados nagrinėtos, parengtos pagal VAS, o 2 investicinių bendrovių – pagal TFAS.

Dėl 34 KIS ir PF 2017 m. FA pareikšta besąlyginė auditoriaus nuomonė. 2017 m. nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 33 KIS ir PF 2016 m. FA pareikšta taip pat besąlyginė auditoriaus nuomonė.

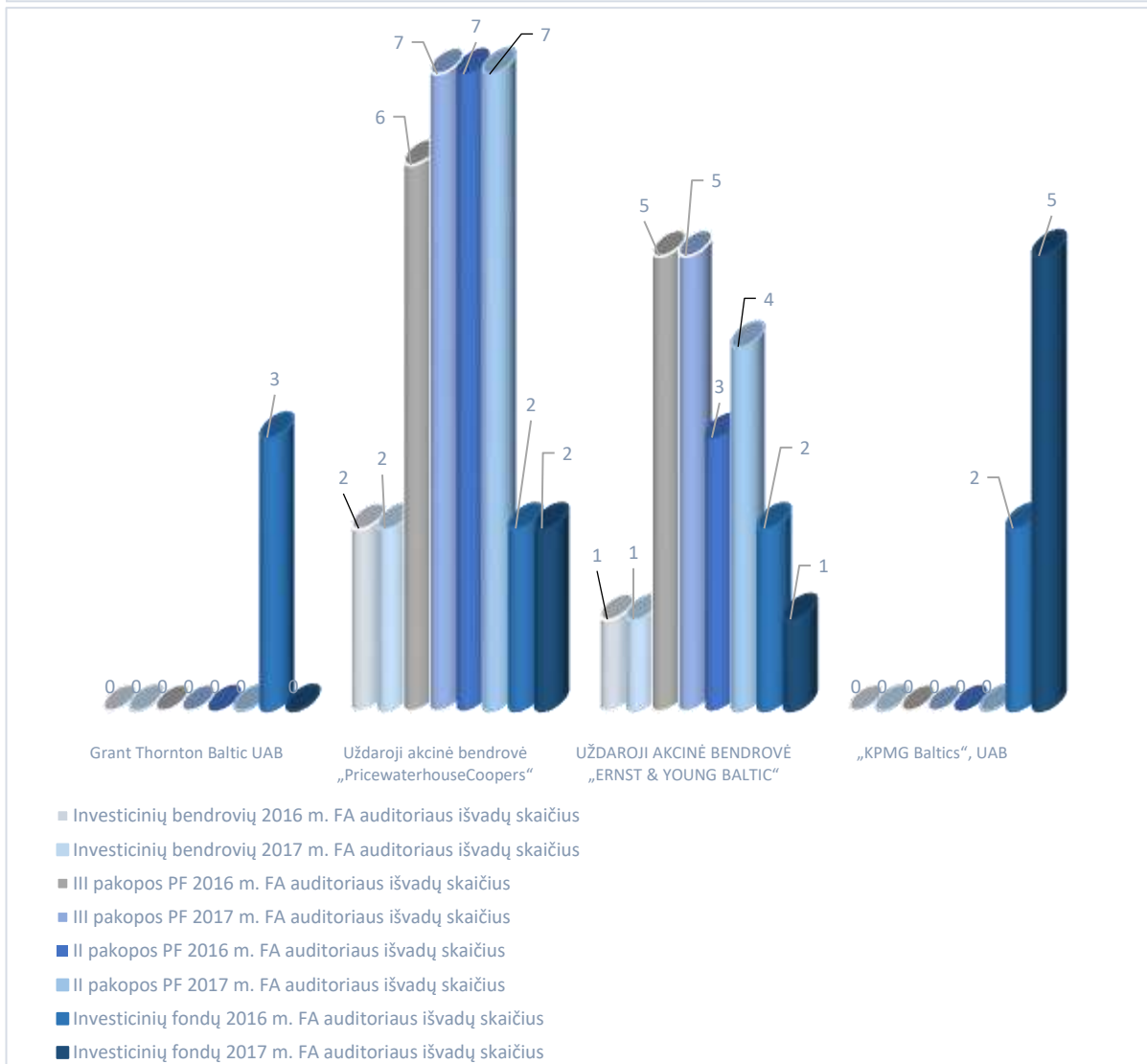
Tarnyba 2018 m. įvertino 34 KIS ir PF auditoriaus išvadas, kurių auditą atliko 3 audito įmonės.

19 pav. Nagrinėtų auditoriaus išvadų dėl KIS ir PF 2017 m. FA ir KIS ir PF, kurių FA auditas atliktas, skaičius pagal jų rūšis



¹⁷ 2017 metais atliekant auditoriaus išvadų dėl VII 2016 m. FA analizę buvo peržiūrėtos viešai internete skelbiamos auditoriaus išvados dėl 33 KIS ir PF: 9 investicinių fondų, 10 II pakopos PF, 11 III pakopos PF ir 3 investicinių bendrovių.

20 pav. Nagrinėtų KIS ir PF auditoriaus išvadų dėl 2016 ir 2017 m. FA skaičius pagal KIS ir PF rūšis ir audito įmones

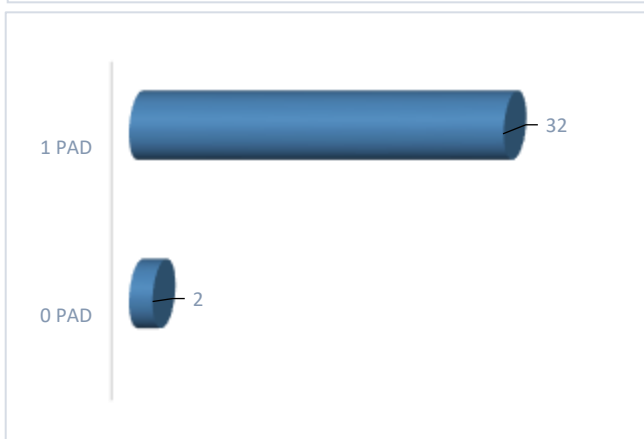


Nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 32 KIS ir PF 2017 m. FA pateikti 32 PAD, 2 auditoriaus išvadose nurodoma, kad PAD nėra. Palyginti su 2017 m., padidėjo PAD skaičius nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl KIS ir PF 2017 m. FA.

94 proc. auditoriaus išvadų dėl KIS ir PF 2017 m. FA pateikta po 1 PAD, 6 proc auditoriaus išvadų nurodoma, jog pateiktinų PAD nėra (žr. 21 pav.). 2017 m. 4 nagrinėtose auditoriaus išvadose dėl 2016 m. FA pateikiama po 1 PAD, 1 auditoriaus išvadoje pateikiami 2 PAD.

Auditoriaus išvadose dėl KIS ir PF 2017 m. FA PAD susiję su: ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimi, pajamų ir sąnaudų sritimis. 3 auditoriaus išvadose dėl investicinių fondų ir 2 auditoriaus išvadose dėl investicinių bendrovių 2016 m. FA pateikti PAD susiję su ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto sritimis.

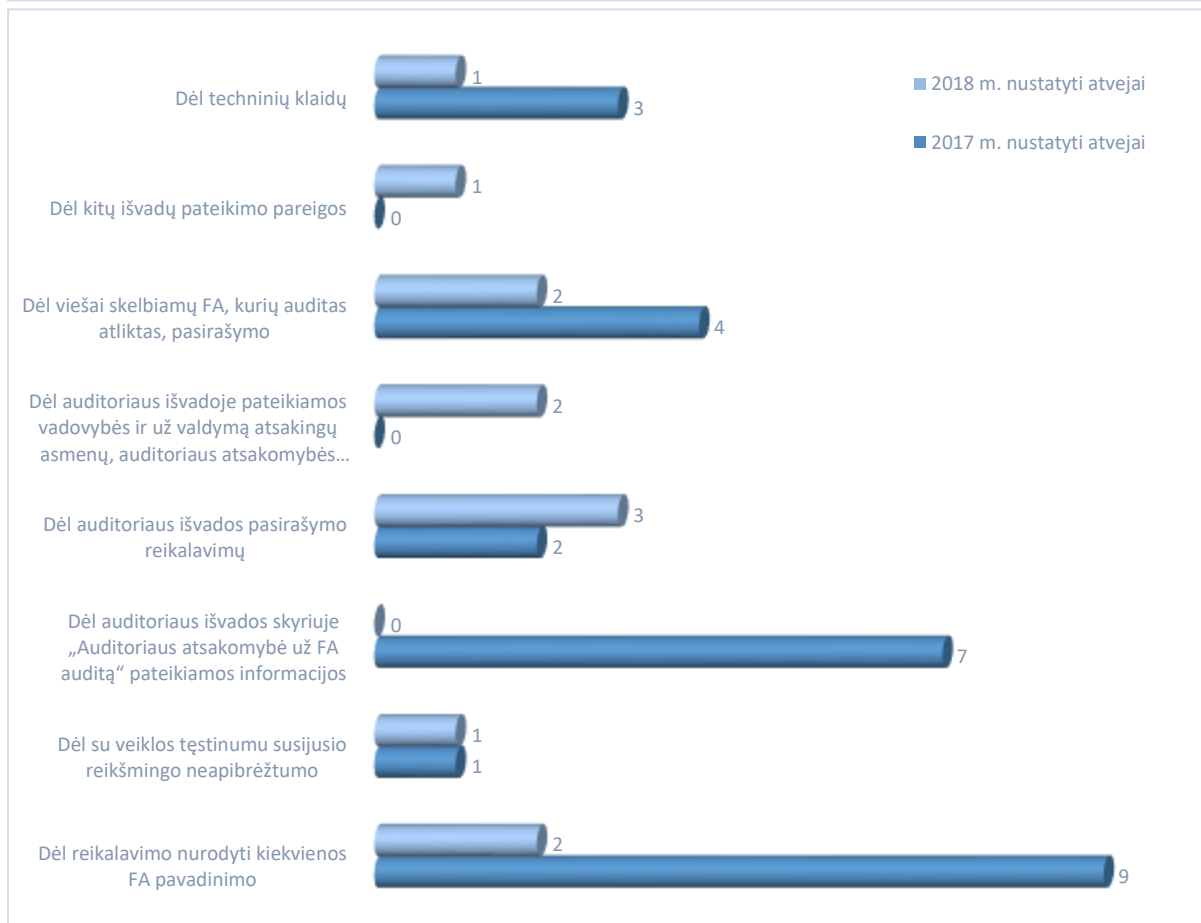
21 pav. PAD paplitimas auditoriaus išvadose dėl KIS ir PF 2017 m. FA



Pastebėti auditoriaus išvadų dėl viešojo intereso įmonių 2017 m. finansinių ataskaitų netikslumai

Tarnyba, atlikusi auditoriaus išvadų dėl VII 2017 m. FA analizę, toliau pateikia apibendrintą informaciją apie pastebėtus auditoriaus išvadų netikslumus (taip pat pateikiama lyginamoji informacija apie Tarnybos pastebėtus auditoriaus išvados netikslumus, pateiktus 2017 m. gruodžio 18 d. apžvalgoje Nr. A2-61, išskyrus dėl Reglamento nuostatų nesilaikymo) dėl Finansinių ataskaitų audito įstatymo, Reglamento ir TAS nuostatų reikalavimų nesilaikymo ir jų netinkamo įgyvendinimo (žr. 22 pav., 23 pav.).

22 pav. Pastebėti auditoriaus išvadų dėl VII 2016 ir 2017 m. FA netikslumai susiję su TAS nuostatomis



- **Dėl reikalavimo nurodyti kiekvienos FA, kuri įeina į FA rinkinį, pavadinimą.** Auditoriaus išvados, kuriose netiksliai nurodyti visų audituotų FA pavadinimai, neatitinka 700-ojo TAS (persvarstyto) 24 dalies c punkto, kuriame reikalaujama nurodyti kiekvienos FA, kuri įeina į visą FA rinkinį, pavadinimą. Šiuo reikalavimu siekiama užtikrinti, kad auditoriaus išvadose būtų aiškiai ir tiksliai nurodytos FA, kurių auditas atliktas.

Atliekant analizę buvo pastebėti keli atvejai, kai auditoriaus išvadose dėl 2 emitentų 2017 m. FA skiriasi įmonės FA, kurių auditas buvo atliktas, ir auditoriaus išvadoje nurodytas pavadinimas. Pavyzdžiui, FA aiškinamasis raštas (auditoriaus išvadoje) – FA pastabos (finansinėse ataskaitose).

Siekiant, kad FA informacijos vartotojai nebūtų klaidinami ir galėtų aiškiai matyti, kurių FA auditas buvo atliktas ir dėl kurių FA auditorius pareiškė savo nuomonę, auditoriaus išvadose turėtų būti tiksliai nurodyti visų FA, kurių auditas atliktas, pavadinimai.

- **Dėl su veiklos tęstinumu susijusio reikšmingo neapibrėžtumo.** 570-ojo TAS (persvarstyto) 22 dalis nustato, kad jei FA reikšmingas neapibrėžtumas atskleistas tinkamai, auditorius turi pareikšti nemodifikuotą nuomonę ir į auditoriaus išvadą įtraukti atskirą skyrių su antrašte „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“, siekdamas a) atkreipti dėmesį į FA pastabą, kurioje atskleisti 570-ojo (persvarstyto) TAS 19 dalyje aptarti dalykai; b) konstatuoti, kad tokie įvykiai ar sąlygos, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą, rodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas ir kad dėl to auditoriaus nuomonė nebus modifikuojama.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas dėl emitentų 2017 m. FA pastebėtas 1 atvejis, kai auditoriaus išvadoje pateikiama „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa, kai esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą, nors pagal 570-ojo TAS (persvarstyto) 22 dalies nuostatas auditoriaus išvadoje turėjo būti pateiktas skyrius „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“.

Siektina, kad informacijos vartotojai nebūtų klaidinami dėl tinkamo reikšmingo neapibrėžtumo atskleidimo finansinėse ataskaitose, kadangi reikšmingo neapibrėžtumo nustatymas yra vartotojams svarbus dalykas norint suprasti FA.

- **Dėl auditoriaus išvadoje pateikiamos vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybės bei auditoriaus atsakomybės dėl FA.** 700-ojo TAS (persvarstyto) 33 dalies a punkte nustatyta, kad auditoriaus išvados skyriuje „Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas“ turi būti apibūdinta vadovybės atsakomybė už FA rengimą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina FA parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. 700-ojo TAS (persvarstyto) 37 dalies a punkto i papunktyje nustatyta, kad auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už FA auditą“ auditorius privalo pateikti pareiškimą, kad jis siekia gauti pakankamą užtikrinimą, kad FA kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidų.

Nagrinėjant auditoriaus išvadas dėl 2017 m. FA pastebėta, kad 2 audito įmonių pateikiamose auditoriaus išvados skyriuose „Vadovybės atsakomybė už FA“ ir „Auditoriaus atsakomybė už FA auditą“ pateikiama tiek vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė, tiek auditoriaus atsakomybė tik dėl metinių FA, nors auditoriaus išvadoje pateikiama nuomonė ne tik apie metines bet ir konsoliduotąsias FA.

- **Dėl auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už FA auditą“ pateikiamos informacijos.** 700-ojo TAS (persvarstyto) 38 dalies c punkte nustatyta, kad jeigu taikomas 600-asis TAS „Specialūs svarstymai – grupės FA auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“, būtina pateikti papildomos informacijos apie auditoriaus atsakomybę grupės audito užduotyje nurodant, kad: i) auditorius atsako už pakankamą ir tinkamą audito įrodymų dėl įmonių ar verslo veiklos grupėje finansinės informacijos surinkimą, kad galėtų pareikšti nuomonę apie grupės FA; ii) auditorius atsako už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą; iii) tik auditorius atsako už auditoriaus nuomonę. 700-ojo TAS (persvarstyto) 39 dalies c punkte nustatyta, kad atliekant kitų įmonių, kurioms PAD pateikiami pagal 701-ąjį TAS (naują), auditą, auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už FA auditą“ būtina pareikšti, kad, be už valdymą atsakingiems asmenims pateiktų dalykų, auditorius nustato, kurie dalykai buvo svarbiausi einamojo laikotarpio FA auditui ir kurie dėl to yra laikomi PAD ir pateikti kitą šioje dalyje nurodytą informaciją.

Atliekant auditoriaus išvadą dėl VII įmonių 2017 m. FA analizę, šio pobūdžio netikslumų auditoriaus išvados pastebėta nebuvo.

- **Dėl auditoriaus išvados pasirašymo reikalavimų.** Pagal 700-ojo TAS (persvarstyto) 46 dalį auditoriaus išvada turi būti pasirašyta. Šio standarto nuostatų taikymas paaiškintas A59 dalyje, kur nurodyta, kad auditoriaus parašas yra parašas, pateikiamas audito įmonės vardu, auditoriaus vardu arba kartu ir vieno, ir kito, kaip reikalauja konkreti teisės sistema. Vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo 35 straipsnio 7 dalimi, pagrindinis partneris pasirašo auditoriaus išvadą ir nurodo jos datą.

Pagal VII viešai paskelbtus duomenis, išskyrus pateiktus valstybės įmonei Registrų centrui, kurie atliekant šį tikrinimą nebuvo nagrinėjami, nėra galimybės įsitikinti, kad 1 investicinio fondo, 1 draudimo įmonės ir 1 valdymo įmonės auditoriaus išvada dėl 2017 m. FA yra tinkamai pasirašyta. Šioje viešai paskelbtoje auditoriaus išvadoje nėra auditą atlikusio auditoriaus parašo. Tikrinant nebuvo siekiama įsitikinti, ar FA auditą atlikusios įmonės pateiktos auditoriaus išvados atitinka Finansinių ataskaitų audito įstatymo 35 straipsnio 7 dalies ir 700-ojo TAS (persvarstyto) 46 dalies reikalavimus, todėl tik pateikiama nuomonė, kad siekiant neklaidinti vartotojų, viešai skelbiamos auditoriaus išvados turėtų atitikti FA auditą atlikusios įmonės pateiktas auditoriaus išvadas ir nekelti abejonių dėl jų tinkamo pasirašymo.

Siekdami skatinti viešai skelbiamų duomenų geriausią pateikimo praktiką rekomenduojame viešai internete skelbti tokią auditoriaus išvadą, kokią audito įmonė pateikė, t. y. auditoriaus išvada turėtų būti skelbiama visa ir tokio formato, kad būtų galima įsitikinti, kad auditoriaus išvada pasirašyta viename (PDF ar kitame plačiai naudojamo formato) dokumente kartu su FA (konsoliduotosiomis), kurių auditas atliktas, ir metiniame (konsoliduotajame) pranešime, jei jis buvo parengtas ir atliktas jo auditas.

- **Dėl viešai skelbiamų FA, kurių auditas atliktas, pasirašymo.** 700-ojo TAS (persvarstyto) 48 dalis nustato, kad auditoriaus išvadoje turi būti nurodyta data, bet ne ankstesnė kaip data, kai auditorius surinko pakankamų ir tinkamų įrodymų, kuriais remdamasis jis turi pareikšti auditoriaus nuomonę apie FA, įskaitant įrodymus, kad: a) visos ataskaitos, kurios sudaro FA, įskaitant aiškinamąjį raštą, yra parengtos ir b) atitinkamus įgaliojimus turintys asmenys patvirtino, kad jie prisiėmė atsakomybę už šias FA.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas dėl 1 valdymo įmonės 2017 m. FA nebuvo galimybės patikrinti auditoriaus išvados dėl minėtos VII 2017 m. FA atitikties minėtiems reikalavimams, nes viešai paskelbtos FA nebuvo pasirašytos atsakingų asmenų. Taip pat auditoriaus išvada dėl 1 investicinės bendrovės pasirašyta 2018 m. kovo 15 d., o kartu su auditoriaus išvada viešai skelbiamos FA – 2017 m. kovo 26-27 d.

Siekiant, kad finansinės informacijos vartotojai galėtų įsitikinti, ar FA tinkamai pasirašytos, ar auditoriaus išvados data yra vėlesnė už datą, kada FA buvo pasirašytos įgaliotų asmenų, rekomenduotina viešai internete skelbti metines FA, kurių auditas atliktas, tokiu formatu iš kurio būtų: matyti aiškiai nurodyta FA sudarymo data, VII įgaliotų asmenų parašai, FA patvirtinimo data ir jas patvirtinęs juridinio asmens valdymo organas.

Tokia internete viešai skelbiama informacija klaidina vartotoją, siekiantį susidaryti nuomonę apie FA patikimumą, ir gali formuoti nuomonę, kad skelbiama auditoriaus išvada neatitinka 700-ojo TAS 48 (persvarstyto) dalių reikalavimų.

Dėl kitų išvadų pateikimo pareigos. 700-ojo TAS (persvarstyto) 42 dalis nustato, kad jeigu, be TAS nurodytų pareigų, auditorius privalo įvykdyti kitas pateikimo auditoriaus išvadoje dėl FA pareigas, tokios kitos išvados pateikimo pareigos turi būti nurodytos atskirame auditoriaus išvados skyriuje „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“ arba kitame skyriuje, kurio pavadinimas atitiktų tokio skyriaus turinį.

Atlikus auditoriaus išvadą dėl 2017 m. FA peržiūrą nustatyta, kad 1 audito įmonė viešai skelbiamose auditoriaus išvadose patvirtinimus pagal Reglamento 10 straipsnio 2 dalies e, f, g punktų reikalavimus pateikia ne auditoriaus išvados skyriuje „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“, o kituose auditoriaus išvados skyriuose.

- **Dėl techninių klaidų auditoriaus išvadoje:**

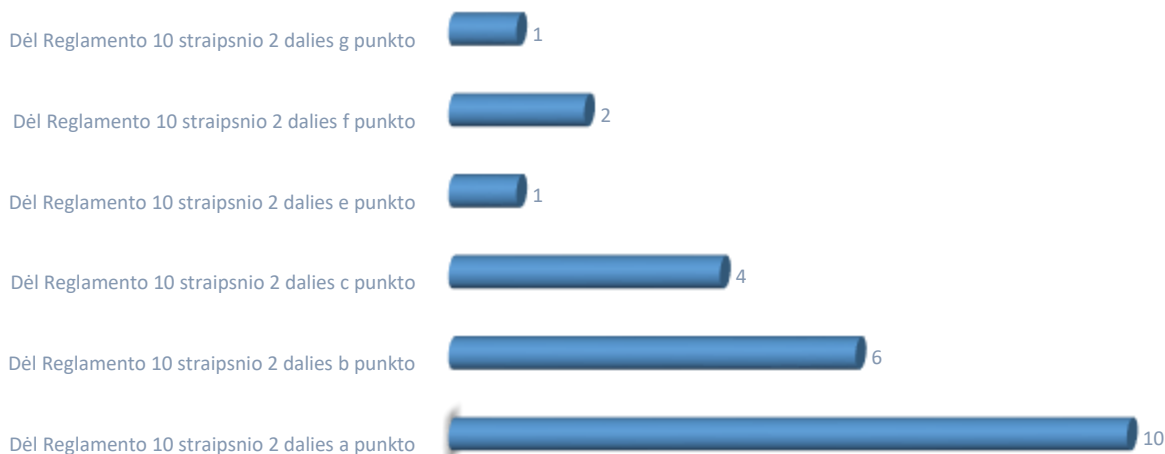
Atliekant auditoriaus išvadą dėl VII 2017 m. FA tikrinimą buvo pastebėta, kad 1 emitento auditoriaus išvadoje dėl 2017 m. FA pateikiama klaidinanti paantraštė „Išvada dėl konsoliduotųjų FA“, kadangi auditoriaus nuomonė pateikiama ne tik dėl konsoliduotųjų, bet ir dėl atskirų FA.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad 2018 m. atliekant auditoriaus išvadą dėl VII 2017 m. FA analizę, toliau pateikiamų techninių klaidų auditoriaus išvadose pastebėta nebuvo, tačiau jie buvo nustatyti atliekant auditoriaus išvadą dėl VII 2016 m. FA analizę:

- 700-ojo TAS (persvarstyto) 28 dalies b punktas nustato, kad auditoriaus išvados skyriuje „Pagrindas nuomonei pareikšti“ turi būti pateikiama nuoroda į auditoriaus išvados skyrių, kuriame apibūdinta auditoriaus atsakomybė pagal TAS. Atliekant auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA tikrinimą buvo konstatuota, kad 1 emitento auditoriaus išvados skyriuje „Pagrindas nuomonei pareikšti“ pateikta neteisinga nuoroda, t. y. „Auditoriaus atsakomybė už FA auditą“ į auditoriaus išvados skyrių, kurio antraštė auditoriaus išvadoje yra „Auditoriaus atsakomybė už Grupės ir Bendrovės FA auditą“;
- 705-ojo TAS (persvarstyto) priede yra pateikiama pavyzdžių, kuriuose parodyta, kaip keičiasi PAD skyriaus įžanginė dalis, kai auditorius pareiškia sąlyginę nuomonę ir auditoriaus išvadoje pateikia kitus PAD. Atsižvelgiant į minėto standarto priede pateiktus pavyzdžius, kai auditorius pareiškia sąlyginę nuomonę PAD skyriaus įžanginėje dalyje, auditorius turėtų nurodyti, kad „Be skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ apibūdinto dalyko, nustatėme, kad toliau apibūdinti dalykai yra PAD, kurie turi būti pateikti mūsų išvadoje“. Atliekant auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA tikrinimą buvo konstatuota, kad 1 emitento auditoriaus išvados dėl 2016 m. FA skyriuje PAD yra nurodoma, kad „PAD ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau“;
- 720-ojo TAS (persvarstyto) 22 dalies d punktas nustato, kad auditoriaus išvados skyriuje „Kita informacija“ taip pat turi būti auditoriaus atsakomybės, susijusios su kitos informacijos skaitymu, nagrinėjimu ir pateikimu auditoriaus išvadoje, apibūdinimas pagal šio TAS nuostatas. Atliekant auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2016 m. FA tikrinimą buvo konstatuota, kad 1 emitento auditoriaus išvados skyriuje „Kita informacija“ apibūdinta vadovybės atsakomybė už FA rengimą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina FA parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, tačiau ne kaip to reikalauja 720-ojo TAS (persvarstyto) 22 dalies d punktas.

• **Dėl Reglamento 10 straipsnio nuostatų įgyvendinimo auditoriaus išvadoje.**

22 pav. **Pastebėti auditoriaus išvadų dėl VIĮ 2017 m. FA netikslumų atvejai, susiję su Reglamento nuostatomis**



Pažymėtina, kad nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas dėl VIĮ 2016 m. FA pastebėta, kad tik 10 proc. nagrinėtų auditoriaus išvadų yra pateikiama Reglamento 10 straipsnyje nustatyta informacija¹⁸.

¹⁸ Atsižvelgiant į tai, kad pagal Reglamento 44 straipsnį Reglamentas taikomas nuo 2016 m. birželio 17 d., pereinamojo laikotarpio nuostatų dėl Reglamento 10 straipsnio, nustatančio reikalavimus auditoriaus išvadai, taikymo Reglamente nenustatyta, taip pat remiantis Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 288 straipsniu reglamentai yra privalomi, tiesiogiai ir visuotinai taikomi visose Europos Sąjungos valstybėse narėse, Tarnyba mano, kad Reglamento 10 straipsnio nuostatos, kurios tiesiogiai nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir nurodo papildomą informaciją, kuri turi būti pateikta auditoriaus išvadoje dėl VIĮ FA, turėjo būti taikomos visoms auditoriaus išvadoms dėl VIĮ FA,

Dėl asmens ar organo nurodymo auditoriaus išvadoje, kuris paskyrė auditą atliekantį auditorių arba audito įmonę. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies a punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje turi būti nurodomas, kas ar kuris organas paskyrė teisės aktų nustatytą auditą atliekantį (-čius) auditorių (-ius) arba audito įmonę (-es).

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėti 7 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra nurodyta, kas ar kuris organas paskyrė auditą atliekantį auditorių ar audito įmonę. Taip pat pastebėti 3 atvejai, kad viešai skelbiamoje auditoriaus išvadoje dėl 2017 m. FA nėra nurodyta, kokiai audito įmonei atstovaudamas auditorius pateikė auditoriaus išvadą, kadangi auditoriaus išvados dalyje „Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų“ nurodoma, kad „vienintelio akcininko sprendimu buvome paskirti atlikti auditą“, todėl nėra aišku, kokia audito įmonė buvo paskirta atlikti auditą.

Dėl auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių paskyrimo datos ir viso nenutrūkstanto užduoties vykdymo laikotarpio nurodymo auditoriaus išvadoje. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies b punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje turi būti nurodoma auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių paskyrimo data ir viso nenutrūkstanto užduoties vykdymo laikotarpis, įskaitant ankstesnius šio laikotarpio pratęsimus ir pakartotinius paskyrimus.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėti 2 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra nurodyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių paskyrimo data ir viso nenutrūkstanto užduoties vykdymo laikotarpis, įskaitant ankstesnius šio laikotarpio pratęsimus ir pakartotinius paskyrimus, 2 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra nurodyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių paskyrimo data, 2 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra nurodyta viso nenutrūkstanto užduoties vykdymo laikotarpis, įskaitant ankstesnius šio laikotarpio pratęsimus ir pakartotinius paskyrimus.

Dėl PAD pateikimo auditoriaus išvadoje. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies c¹⁹ punkte nustatyta, kad pagrindžiant auditoriaus išvadą turi būti pateikiama: svarbiausių įvertintos reikšmingų iškraipymų rizikos, įskaitant įvertintą reikšmingų iškraipymų riziką dėl sukčiavimo, aprašymas; glaustas auditoriaus atsakas į tą riziką; prireikus svarbiausios pastabos dėl tos rizikos.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėti 4 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra pateikiama svarbiausių įvertintos reikšmingų iškraipymų rizikos, įskaitant įvertintą reikšmingų iškraipymų riziką dėl sukčiavimo, aprašymas; glaustas auditoriaus atsakas į tą riziką; prireikus svarbiausios pastabos dėl tos rizikos (žr. 1 lentelė).

Dėl auditoriaus išvadoje pateikto patvirtinimo dėl pareikštos auditoriaus nuomonės atitikties FA audito ataskaitai. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies e punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje yra patvirtinama, kad audito nuomonė atitinka reglamento 11 straipsnyje nurodytą papildomą ataskaitą audito komitetui.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėtas 1 atvejis, kai auditoriaus išvadoje nėra pateikta patvirtinimo, kad auditoriaus išvadoje pareikšta nuomonė atitinka FA audito ataskaitą.

Dėl auditoriaus išvadoje pateikiamo pareiškimo, kad nebuvo teiktos draudžiamos ne audito paslaugos. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies f punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje yra pareiškama, kad Reglamento 5 straipsnio 1 dalyje nurodytos draudžiamos ne audito paslaugos nebuvo teikiamos ir kad auditą atliekantis (-ys) auditorius (-ai) arba audito įmonė (-ės) per auditą išliko nepriklausomi nuo audituojamos įmonės.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėti 2 atvejai, kai auditoriaus išvadoje nėra pateikta pareiškimo, kad Reglamento 5 straipsnio 1 dalyje nurodytos draudžiamos ne audito paslaugos nebuvo teikiamos arba audito įmonė per auditą išliko nepriklausoma nuo audituojamos įmonės.

pasirašytoms 2016 m. birželio 17 d. ar vėlesnei data. Taip pat pažymėtina, kad, Tarnybos nuomone, Reglamente nustatytų reikalavimų auditoriaus išvadai taikymo pradžios data nesietina nei su naujai priimtų ir pakeistų TAS, nustatančių reikalavimus auditoriaus išvadai, taikymo pradžios datomis, nei su audituojamos įmonės finansinių metų pradžios data. Reglamento reikalavimus auditoriaus išvadai pradėjus taikyti tik už laikotarpius, prasidedančius 2016 m. birželio 17 d., nuo šios dienos pasirašant auditoriaus išvadą yra nepagrįstai nesilaikoma minėtų Reglamento reikalavimų.

¹⁹ Atkreiptinas dėmesys į tai, kad su Reglamento 10 straipsnio 2 dalies c punkto reikalavimais yra glaudžiai susiję 701-ojo TAS (naujas), taikomo atliekant auditą ir pasirašant auditoriaus išvadą dėl 2016 m. gruodžio 15 d. ir vėliau pasibaigusį laikotarpį FA.

Dėl auditoriaus išvadoje pateikiamų visų paslaugų, teiktų audituojamai arba jos kontroliuojamai įmonei. Reglamento 10 straipsnio 2 dalies g punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje nurodomos visos paslaugos, kurias auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, be audito, suteikė audituojamai įmonei arba jos kontroliuojamajai (-osioms) įmonei (-ėms) ir kurios nebuvo atskleistos valdymo ataskaitoje arba FA.

Nagrinėjant viešai internete paskelbtas auditoriaus išvadas pastebėtas 1 atvejis, kai auditoriaus išvadoje nėra pateikta informacijos, ar, be FA audito, audituojamajai įmonei buvo suteikta kitų, ne audito, paslaugų.

2. AUDITO ĮMONIŲ VEIKLOS SKAIDRUMO PRANEŠIMAI

Igyvendindama audito viešąją priežiūrą Tarnyba kasmet stebi, kaip VIĮ auditą atlikusios audito įmonės rengia ir skelbia pranešimus apie savo veiklos skaidrumą. Skaidrumo pranešimo rengimo ir skelbimo reikalavimai nustatyti Reglamento, kuris tiesiogiai taikomas nuo 2016 m. birželio 17 d., 13²⁰ straipsnyje. Pastebėtina, kad Reglamento 13 straipsnyje nustatyti reikalavimai sugriežtino reikalavimus, kuriais siekiama padidinti pasitikėjimą teisės aktų nustatytą auditą atliekančiais auditoriais ir audito įmonėmis, kurie atlieka VIĮ teisės aktų nustatytą auditą, bei padidino jų atsakomybę, nustatytus Audito įstatymo 51 straipsnyje, pagal kurį iki Reglamento įsigaliojimo VIĮ auditą atlikusios audito įmonės rengė ir skelbė pranešimus apie jų veiklos skaidrumą.

Siekdama skatinti geriausią praktiką rengiant ir skelbiant skaidrumo pranešimus Tarnyba stebėjo ir nagrinėjo:

- ar visos audito įmonės laiku savo interneto svetainėse paskelbė skaidrumo pranešimus;
- ar audito įmonių skaidrumo pranešimai atitinka jiems nustatytus reikalavimus;
- ar pagal priežiūros institucijos prižiūrimų VIĮ 2016 m. gruodžio 31 d. sąrašus bei įmonių pateiktus nepriklausomumo patvirtinimus audito įmonės savo paskelbtuose finansinių metų, pasibaigusius 2017 m., skaidrumo pranešimuose nurodė visas VIĮ, kurių 2016 m. FA auditą atliko.

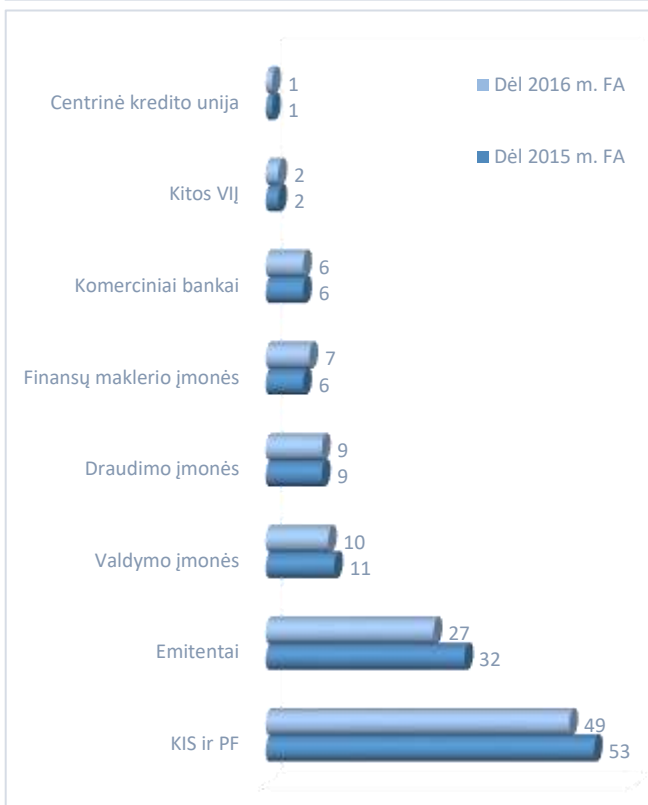
Audito įmonės, skelbusios 2016 ir 2017 m. pasibaigusius finansinių metų skaidrumo pranešimus

Tarnyba stebėjo ir peržiūrėjo 8²¹ audito įmonių, atlikusių 111 VIĮ 2016 m. FA auditą, kurios savo interneto svetainėse privalėjo per keturis mėnesius nuo savo finansinių metų pabaigos paskelbti 2017 m. veiklos skaidrumo pranešimus (žr. 22 pav.).

Šių įmonių finansiniai metai: 3 audito įmonių finansiniai metai pasibaigė 2017 m. birželio 30 d., 2 audito įmonių – 2017 m. rugsėjo 30 d., 3 audito įmonių – 2017 m. gruodžio 31 d.

Pastebėtina, kad visos audito įmonės, skelbusios 2017 m. pasibaigusius finansinių metų skaidrumo pranešimus, ne pirmą kartą atliko VIĮ auditus ir skelbė pranešimus apie savo veiklos skaidrumą. Audito įmonės skaidrumo pranešimuose už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus turėjo pateikti VIĮ, kurių auditą atliko praėjusiais finansiniais metais, sąrašą. Atsižvelgiant į pateiktus audito įmonių sąrašus ir remiantis Audito įstatymo 2 straipsnio 24 dalimi, audito įmonės atliko šių VIĮ 2016 m. FA auditą ir VIĮ nurodė skaidrumo pranešimuose už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus.

22 pav. VIĮ, dėl kurių 2015 ir 2016 m. FA audito įmonės paskelbė 2016 ir 2017 m. pasibaigusius finansinių metų skaidrumo pranešimus, rūšys



²⁰ Europos Komisijos Finansinio stabilumo, finansinių paslaugų ir kapitalo rinkų sąjungos Generalinio direktorato išaiškinime nurodoma, kad audito įmonė, atlikusi VIĮ auditą, pirmą skaidrumo pranešimą, atitinkantį Reglamento 13 straipsnyje nustatytus reikalavimus, turi rengti ir skelbti jos finansiniams metams prasidedantiems po 2016 m. birželio 17 d.

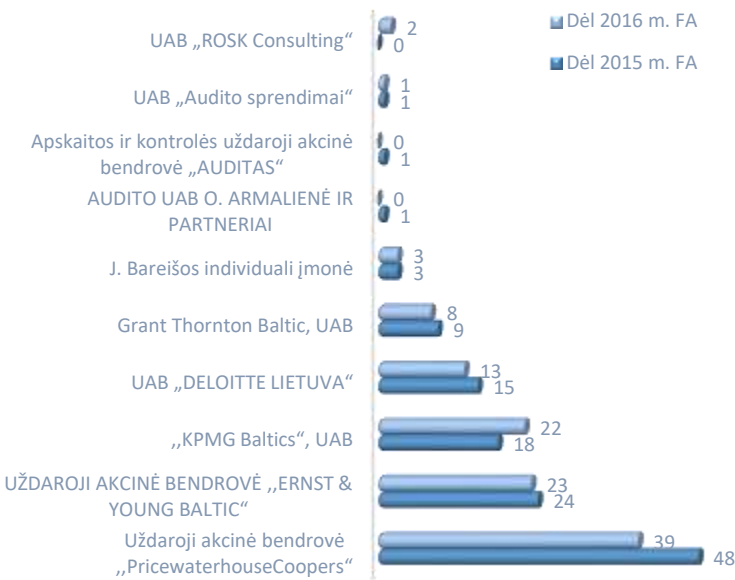
²¹ 2017 metais atliekant stebėseną, kaip VIĮ auditą atlikusios audito įmonės rengia ir skelbia pranešimus apie savo veiklos skaidrumą, buvo peržiūrėti 9 audito įmonių, atlikusių 120 VIĮ 2015 m. FA auditą, kurios privalėjo per 3 mėnesius nuo savo finansinių metų pabaigos savo interneto svetainėse paskelbti 2016 m. veiklos skaidrumo pranešimus.

Sprendžiant iš skaidrumo pranešimų 111 VIĮ 2016 m. FA auditą atliko 8 audito įmonės.

Per pastaruosius ketverius metus apie 85-90 proc. VIĮ metinių FA auditų atliko 4 didžiausios Lietuvos audito įmonės (uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“, UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“, „KPMG Baltics“, UAB, UAB „DELOITTE LIETUVA“), iš kurių viena atliko nuo vienos iki kelių dešimčių VIĮ FA auditų, o likusios audito įmonės atliko nuo vienos iki dešimties VIĮ metinių FA auditų.

Su audito įmonių, kurios atliko VIĮ 2016 m. FA auditą, skaidrumo pranešimais už 2017 m. galima susipažinti:

23 pav. VIĮ, kurių 2015 ir 2016 m. FA atlikto audito įmonės paskelbė 2016 ir 2017 m. pasibaigusius finansinių metų skaidrumo pranešimus, skaičius



• uždarnosios akcinės bendrovės „PricewaterhouseCoopers“ skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#), anglų k. – spausti [čia](#);

• UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ERNST & YOUNG BALTIC“ skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#), anglų k. – spausti [čia](#);

• „KPMG Baltics“, UAB skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#), anglų k. – spausti [čia](#);

• UAB „DELOITTE LIETUVA“ skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#), anglų k. – spausti [čia](#);

• Grant Thornton Baltic UAB skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#);

• J. Bareišos individualios įmonės skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#);

• UAB „Audito sprendimai“ skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#);

• UAB „ROSK Consulting“ skaidrumo pranešimas lietuvių k. – spausti [čia](#).

Pastebėjimai dėl audito įmonių 2016 ir 2017 m. pasibaigusius finansinių metų skaidrumo pranešimų

Vykdydama audito viešąją priežiūrą ir siekdama skleisti geriausią praktiką rengiant ir skelbiant pranešimus apie savo veiklos skaidrumą, Tarnyba stebėjo ir peržiūrėjo minėtų ir apžvelgtų 8 audito įmonių, kurios atliko VIĮ auditą, interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus. Tarnybos pagrindinis siekis yra užtikrinti aiškų ir vienodą audito įmonių skaidrumo pranešimuose skelbiamos informacijos pateikimą vartotojams.

Tarnyba, peržiūrėjusi audito įmonių, atlikusių VIĮ auditus, paskelbtus skaidrumo pranešimus už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus, 1 audito įmonei priminė pareigą rengti ir skelbti skaidrumo pranešimą, 6 audito įmonėms išsiuntė raštus dėl skaidrumo pranešimų tobulinimo, kuriuose pateikė rekomendacijų ir pastabų, susijusių su Reglamento 13 straipsnio 2 ir 3 dalių įgyvendinimu skelbiamuose skaidrumo pranešimuose.

3 lentelė. Pastebėjimai dėl audito įmonių 2016 ir 2017 m. pasibaigusį finansinių metų skaidrumo pranešimų

	2017 m. nustatyti atvejai (Audito įstatymo 51 straipsnis)	2018 m. nustatyti atvejai (Reglamento 13 straipsnis)
Dėl VIĮ sąrašo patikslinimo skaidrumo pranešime	3	
Dėl skaidrumo pranešimo pateikimo už visus pasibaigusius metus	1	
Dėl rekomendacijos pateikti visų kokybės kontrolės sistemos elementų aprašymo	1	
Dėl reikalavimo paskelbti skaidrumo pranešimą		1
Dėl reikalavimo audito įmonėms, kurios yra tinklo narės, pateikti bendrų pajamų, gautų iš metinių FA ir konsoliduotųjų FA audito		4
Dėl reikalavimo pateikti pareiškimą dėl audito įmonės politikos dėl auditorių tęstinio mokymo		3
Dėl reikalavimo pateikti informaciją apie audito įmonės politiką dėl pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacijos aprašą		1
Dėl reikalavimo pateikti informaciją apie audito įmonės bendras pajamas kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 4 straipsnio 2 dalyje		3
Dėl reikalavimo pasirašyti skaidrumo pranešimą		1

Toliau šiame apžvalgos skyriuje yra pateikiami Tarnybos atliktos audito įmonių skaidrumo pranešimų už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus peržiūros metu nustatyti netikslumai dėl Reglamento 13 straipsnio nuostatų.

■ **Dėl reikalavimo skelbti, atnaujinti ir saugoti skaidrumo pranešimą interneto svetainėje ir reikalavimo informuoti Tarnybą apie paskelbtą ar atnaujintą skaidrumo pranešimą.** Pagal Reglamento 13 straipsnio 1 dalį audito įmonės, atlikusios VIĮ teisės aktų nustatytą auditą, ne vėliau kaip per keturis mėnesius nuo kiekvienų finansinių metų pabaigos turi interneto svetainėje paskelbti metinį skaidrumo pranešimą ir saugoti jį ne trumpiau kaip penkerius metus nuo jo paskelbimo dienos. Audito įmonės, atnaujinusios skaidrumo pranešimą, turi nurodyti, kad tai atnaujinta pranešimo redakcija, tačiau ir toliau turi sudaryti galimybę susipažinti ir su pirma pranešimo redakcija. Pagal minėto Reglamento 13 straipsnio 1 dalį audito įmonės turi informuoti Tarnybą, kad skaidrumo pranešimas buvo paskelbtas interneto svetainėje arba, nustatytais atvejais, kad jis buvo atnaujintas.

Peržiūrėjusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus už 2017 m. pasibaigusius finansinius metus, Tarnyba nustatė, kad 1 audito įmonė vėlavo paskelbti 2017 m. skaidrumo pranešimą. Tarnyba minėtai audito įmonei išsiuntė raštą, kuriame priminė apie prievolę laikytis Reglamento reikalavimų. Ši įmonė atsižvelgė į Tarnybos pastabą ir savo interneto svetainėje paskelbė skaidrumo pranešimą. Atkreiptinas dėmesys, kad ne visos audito įmonės laikosi Reglamento 13 straipsnio 1 dalies reikalavimų ir laiku neinformuoja Tarnybos apie paskelbtą ar atnaujintą skaidrumo pranešimą interneto svetainėje.

■ **Dėl reikalavimo pateikti teisinių ir struktūrinių audito tinklo susitarimų aprašymą, jei audito įmonė priklauso audito tinklui.** Pagal Reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkte nustatytus reikalavimus po 2016 m. birželio 17 d. audito įmonės, jei priklauso audito tinklui, skelbiamame metiniame pranešime apie audito įmonės veiklos skaidrumą turi pateikti ne tik tinklo ir jo teisinių ir struktūrinių susitarimų aprašymą, bet ir nurodyti kiekvienos audito įmonės, kuri yra tinklo narė, pavadinimą, taip pat nurodyti, kur yra centrinė tinklo narių administracija arba jų registruota būstinė, taip pat informaciją apie tinklo narių bendras pajamas, gautas iš atlikto metinių FA ir konsoliduotųjų FA audito.

Patikrinusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus apie veiklos skaidrumą per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m., Tarnyba 4 audito įmonėms teikė pastebėjimą dėl audito įmonių, kurios yra tinklo narės, bendrų pajamų, gautų iš metinių FA ir konsoliduotųjų FA teisės aktų nustatyto audito. Audito įmonės atsižvelgė į Tarnybos pastebėjimą ir paskelbtus skaidrumo pranešimus atnaujino.

- **Dėl reikalavimo pateikti pareiškimą dėl audito įmonės politikos dėl auditorių tęstinio mokymo.** Reglamento 13 straipsnio 2 dalies h punkte nustatytas reikalavimas audito įmonei savo skaidrumo pranešime pateikti pareiškimą dėl FA auditą atliekančios audito įmonės politikos dėl Direktyvos 2006/43/EB 13 straipsnyje auditą atliekančių auditorių tęstinio mokymo.

Tarnyba, patikrinusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus apie audito įmonės veiklos skaidrumą per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m., nustatė, kad 3 audito įmonių skelbiamuose skaidrumo pranešimuose nėra pateikiamas pareiškimas dėl audito įmonės politikos dėl auditorių tęstinio mokymo. Audito įmonės atsižvelgė į Tarnybos pastebėjimą ir paskelbtus skaidrumo pranešimus atnaujino.

- **Dėl reikalavimo pateikti informaciją apie politiką dėl pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacijos.** Reglamento 13 straipsnio 2 dalies j punkte nustatytas reikalavimas audito įmonei pateikti informaciją apie audito įmonės politiką dėl pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacijos pagal Reglamento 17 straipsnio 7 dalį aprašą.

Tarnyba, patikrinusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus apie audito įmonės veiklos skaidrumą per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m., nustatė, kad 1 audito įmonės skaidrumo pranešime trūko nurodomos minėtos informacijos. Audito įmonė atsižvelgė į Tarnybos pastebėjimą ir paskelbtą skaidrumo pranešimą atnaujino.

- **Dėl reikalavimo pateikti informaciją apie audito įmonės bendras pajamas.** Reglamento 13 straipsnio 2 dalies k punkte nustatytas reikalavimas audito įmonei pateikti informaciją apie audito įmonės bendras pajamas, jei ta informacija neatskleista jų finansinėse ataskaitose, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 4 straipsnio 2 dalyje, suskirstytas į šias pajamas: VIĮ atlikto metinių FA ir konsoliduotųjų FA audito; kitų įmonių metinių FA ir konsoliduotųjų FA audito; kitų, su auditu susijusių paslaugų, suteiktų įmonėms, kurių auditą atliko, ir ne audito paslaugų, suteiktų kitoms įmonėms, pajamas.

Tarnyba, patikrinusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus apie audito įmonės veiklos skaidrumą per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m., nustatė, kad 3 audito įmonių skaidrumo pranešimuose nėra pateikiama arba iš dalies pateikiama minėta informacija. Audito įmonės atsižvelgė į Tarnybos pastebėjimą ir paskelbtus skaidrumo pranešimus atnaujino.

- **Dėl reikalavimo pasirašyti skaidrumo pranešimą.** Pagal Reglamento 13 straipsnio 3 dalį skaidrumo pranešimas turi būti pasirašytas FA auditą atlikusios audito įmonės.

Peržiūrėjusi audito įmonių interneto svetainėje paskelbtus 2017 m. skaidrumo pranešimus, Tarnyba atkreipė 1 audito įmonės dėmesį, kad siekiant tinkamai įgyvendinti minėto Reglamento nuostatas, audito įmonės interneto svetainėje skelbiamas skaidrumo pranešimas turi būti pasirašytas. Audito įmonė atsižvelgė į Tarnybos pastebėjimą ir paskelbė skaidrumo pranešimą pasirašytą.

Pažymėtina, kad netikslumų dėl reikalavimo pateikti audito įmonės teisinės struktūros ir nuosavybės aprašą (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies a punktas), reikalavimo pateikti audito įmonės valdymo struktūros aprašą (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies c punktas), reikalavimo pateikti audito įmonės vidaus kokybės kontrolės aprašą ir pareiškimą dėl jos efektyvumo (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies d punktas), reikalavimo pateikti informaciją, kada audito įmonėje paskutinį kartą buvo atlikta kokybės užtikrinimo peržiūra (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies e punktas), reikalavimo pateikti VIĮ, kurių auditą audito įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais, sąrašą (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies f punktas), reikalavimo pateikti pareiškimą dėl nepriklausomumo praktikos (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies g punktas), reikalavimo pateikti informaciją apie atlyginimo partneriams pagrindą audito įmonėse (Reglamento 13 straipsnio 2 dalies i punktas) Tarnyba, patikrinusi audito įmonių interneto svetainėse paskelbtus skaidrumo pranešimus apie audito įmonės veiklos skaidrumą per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m., nenustatė.

Atkreiptinas dėmesys, kad skaidrumo pranešimai už 2016 m. pasibaigusius finansinius metus audito įmonių buvo rengiami ir skelbiami vadovaujantis Audito įstatymo, galiojusio iki 2017 m. kovo 1 d., 51 straipsnio nuostatomis. Tarnyba atlikdama 2016 m. skaidrumo pranešimų, parengtų vadovaujantis Audito įstatymo 51 straipsnio

nuostatomis, analizę 2017 m. audito įmonėms teikė rekomendacijas dėl Reglamento 13 straipsnio nuostatų įgyvendinimo paskelbtuose skaidrumo pranešimuose už 2016 m., kadangi minėto Reglamento 13 straipsnio reikalavimai išplėtė nustatytus Audito įstatymo 51 straipsnyje reikalavimus pranešimo turiniui. Tarnyba taip pat atlikdama 2016 m. pasibaigusių finansinių metų skaidrumo pranešimų peržiūrą 3 audito įmonėms nurodė patikslinti VIĮ, kurių 2015 m. FA auditą atliko 2016 m. finansiniais metais, sąrašą (Audito įstatymo 51 straipsnio 2 dalies 6 punktas), 1 audito įmonei – skaidrumo pranešimą pateikti už visus pasibaigusius metus (Audito įstatymo 51 straipsnio 2 dalis), 1 audito įmonei rekomenduota pateikti visų kokybės kontrolės sistemos elementų (vadovų atsakomybė už kokybę įmonėje, etikos reikalavimai, santykiai su klientais, žmogiškieji ištekliai, audito užduočių atlikimas, stebėseną) aprašymą (Audito įstatymo 51 straipsnio 2 dalies 4 punktas). Audito įmonės į Tarnybos teiktus pastebėjimus dėl 2016 m. pasibaigusių finansinių metų skaidrumo pranešimų atsižvelgė ir skaidrumo pranešimus pataisė.

1 priedas. Viešojo intereso įmonės, išskyrus fondus, ir jų 2017 m. finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės

Eil. Nr.	VĮ pavadinimas	2017 m. FA auditą atlikusios audito įmonės pavadinimas
Emitentai		
1.	APB „Apranga“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
2.	AB „Invalda INVLT“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
3.	AB „Rokiškio sūris“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
4.	AB „Lietuvos energijos gamyba“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
5.	AB „AviaAM Leasing“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
6.	AB „Avia Solutions Group“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
7.	AB „Energijos skirstymo operatorius“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
8.	AB „INVLT Baltic Farmland“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
9.	AB „Litgrid“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
10.	AB „Amber Grid“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
11.	AB „AUGA Group“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
12.	AB „Vilkyškių pieninė“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
13.	UAB „Lietuvos energija“ ²²	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
14.	AB „Panevėžio statybos trestas“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
15.	AB „Klaipėdos nafta“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
16.	AB „Utenos trikotažas“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
17.	AB „Linas Agro Group“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
18.	AB „Inter Rao Lietuva“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
19.	AB „Žemaitijos pienas“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
20.	AB „Vilniaus baldai“	„KPMG Baltics“, UAB
21.	AB „Pieno žvaigždės“	„KPMG Baltics“, UAB
22.	AB „Kauno energija“	„KPMG Baltics“, UAB
23.	AB „Vilniaus degtinė“	„KPMG Baltics“, UAB
24.	AB „Grigeo“	„KPMG Baltics“, UAB
25.	AB „Gubernija“	Grant Thornton Baltic, UAB
26.	AB „Snaigė“	Grant Thornton Baltic, UAB
27.	Telia Lietuva, AB ²³	UAB „DELOITTE LIETUVA“
28.	AB „Linas“	UAB „Audito sprendimai“
Draudimo įmonės		
1.	UAB „PZU Lietuva gyvybės draudimas“	„KPMG Baltics“, UAB
2.	AB „Lietuvos draudimas“	„KPMG Baltics“, UAB
3.	ERGO Life Insurance SE	„KPMG Baltics“, UAB
4.	UADB „Compensa Vienna Insurance Group“	„KPMG Baltics“, UAB
5.	GD UAB „Bonum Publicum“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“

²² Nuo 2017 m.

²³ Buvo AB TEO LT

6.	UAGDPB „Aviva Lietuva“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
7.	UAB „SEB gyvybės draudimas“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
8.	ADB Gjensidige	UAB „DELOITTE LIETUVA“
9.	UAB DK „Lamantinas“	J. Bareišos individuali įmonė
Valdymo įmonės		
1.	UAB „Dovre Forvaltning“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
2.	UAB „Orion Asset Management“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
3.	UAB Luminor investicijų valdymas ²⁴	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
4.	UAB „Prudentis“	„KPMG Baltics“, UAB
5.	UAB „Lords LB Asset Management“	„KPMG Baltics“, UAB
6.	UAB „Synergy finance“	„KPMG Baltics“, UAB
7.	UAB „INVL Asset Management“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
8.	UAB „SEB Investicijų valdymas“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
9.	UAB „Novus Asset Management“	UAB „MOORE STEPHENS VILNIUS“
10.	UAB „Swedbank investicijų valdymas“	UAB „DELOITTE LIETUVA“
Finansų maklerio įmonės		
1.	UAB FMĮ „DV INVEST“	J. Bareišos individuali įmonė
2.	FMAB Steponkus & Co	J. Bareišos individuali įmonė
3.	UAB FMĮ „Evernord“	UAB „ROSK Consulting“
4.	UAB FMĮ „Myriad capital“	UAB „ROSK Consulting“
5.	UAB FMĮ „Orion Securities“	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
6.	UAB FMĮ „Kapitalo srautai“	Grant Thornton Baltic, UAB
7.	UAB FMĮ „INVL Finasta“	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
Kredito įstaigos		
1.	AB SEB bankas	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
2.	AB Šiaulių bankas	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
3.	Lietuvos centrinė kredito unija	Uždaroji akcinė bendrovė „ERNST & YOUNG BALTIC“
4.	AB Luminor Bank	Uždaroji akcinė bendrovė „ERNST & YOUNG BALTIC“
5.	AB „Citadele“ bankas	„KPMG Baltics“, UAB
6.	UAB Medicinos bankas	„KPMG Baltics“, UAB
7.	AB „Swedbank“	UAB „DELOITTE LIETUVA“
8.	Jungtinė centrinė kredito unija ²⁵	Grant Thornton Baltic, UAB
Kredito unijos		
1.	Kredito unija „Mėmelio taupomoji kasa“	Grant Thornton Baltic, UAB
2.	Panevėžio kredito unija	Grant Thornton Baltic, UAB
3.	Kredito unija „Germanto lobis“	Grant Thornton Baltic, UAB
4.	Akademinių kredito unija	Grant Thornton Baltic, UAB
5.	Raseinių kredito unija	UAB „Audito tikslas“

²⁴ Buvo UAB DNB investicijų valdymas

²⁵ Nuo 2017 m.

6.	Šilutės kredito unija	UAB „Audito tikslas“
Kitos VIĮ		
1.	AB <i>Nasdaq Vilnius</i> (reguliuojamos rinkos operatorius)	Uždaroji akcinė bendrovė „ERNST & YOUNG BALTIC“

2 priedas. Fondai, jų valdymo įmonės ir jų 2017 m. finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės

Eil. Nr.	Fondo pavadinimas (<i>valdymo įmonės pavadinimas</i>)	2017 m. FA auditą atlikusios audito įmonės pavadinimas
Investiciniai fondai		
1.	Lords LB Baltic Fund III (UAB „Lords LB Asset Management“)	„KPMG Baltics“, UAB
2.	Lords LB Opportunity Fund II (UAB „Lords LB Asset Management“)	„KPMG Baltics“, UAB
3.	Lords LB Private Equity Fund I (UAB „Lords LB Asset Management“)	„KPMG Baltics“, UAB
4.	Prudentis Global Value Fund (UAB „Prudentis“)	„KPMG Baltics“, UAB
5.	Prudentis Quantitative Value Fund (UAB „Prudentis“)	„KPMG Baltics“, UAB
6.	„Vitality“ (UAB „Synergy finance“)	„KPMG Baltics“, UAB
7.	„Synergy finance“ turto taktinio paskirstymo fondas (UAB „Synergy finance“)	„KPMG Baltics“, UAB
8.	INVL sudėtinis fondas (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
9.	INVL Baltijos fondas (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
10.	ZPR Global Equity Fund (UAB „Orion Asset Management“)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
11.	Dovre Umbrella Fund (UAB „Dovre Forvaltning“)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
12.	Novus Strategic Fund (UAB „Novus Asset Management“)	UAB „MOORE STEPHENS VILNIUS“
Investicinės bendrovės		
1.	UTIB „INVL Technology“ ²⁶ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
2.	SUTNTIB „INVL Baltic Real Estate“ ²⁷ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
3.	OMX Baltic Benchmark Fund (UAB „Orion Asset Management“)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
II pakopos PF		
1.	SEB pensija 1 (UAB „SEB investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
2.	SEB pensija 2 (UAB „SEB investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
3.	SEB pensija 3 (UAB „SEB investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
4.	INVL EXTREMO II 16+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
5.	INVL MEDIO II 47+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
6.	INVL MEZZO II 53+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
7.	INVL STABILO II 58+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
8.	Europensija (UAGDPB „Aviva Lietuva“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
9.	Europensija plus (UAGDPB „Aviva Lietuva“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
10.	Europensija extra (UAGDPB „Aviva Lietuva“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
11.	Pensijų išmokų fondas (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“

²⁶ Investicinė bendrovė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje

²⁷ Investicinė bendrovė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje

12.	Swedbank pensija 1 (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“
13.	Swedbank pensija 2 (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“
14.	Swedbank pensija 3 (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“
15.	Swedbank pensija 4 (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“
16.	Swedbank pensija 5 (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	UAB „DELOITTE LIETUVA“
17.	Luminor pensija 1 ²⁸ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
18.	Luminor pensija 2 ²⁹ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
19.	Luminor pensija 3 ³⁰ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
20.	Luminor pensija 4 (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
III pakopos PF		
1.	SEB pensija 1 plus (UAB „SEB investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
2.	SEB pensija 2 plus (UAB „SEB investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
3.	INVL EXTREMO III 16+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
4.	INVL MEDIO III 47+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
5.	INVL STABILO III 58+ (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
6.	INVL III akcijų pensijų fondas (UAB „INVL Asset Management“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
7.	„Swedbank“ papildomos pensijos fondas ³¹ (UAB „Swedbank investicijų valdymas“)	Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“
8.	Luminor pensija 2 plus ³² (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
9.	Luminor pensija 3 plus ³³ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
10.	Luminor pensija 1 plus ³⁴ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
11.	Luminor pensija darbuotojui 1 plus ³⁵ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“
12.	Luminor pensija darbuotojui 2 plus ³⁶ (UAB Luminor investicijų valdymas)	UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“

²⁸ Buvo DNB pensija 1

²⁹ Buvo DNB pensija 2

³⁰ Buvo DNB pensija 3

³¹ Buvo Danske pensija Plus

³² Buvo DNB papildoma pensija

³³ Buvo DNB papildoma pensija 100

³⁴ Buvo DNB papildoma konservatyvi pensija

³⁵ Buvo DNB papildoma darbuotojo pensija 25

³⁶ Buvo DNB papildoma darbuotojo pensija 50