

Grant Thornton Baltic UAB Skaidrumo pranešimas

2023-10-31





Turiny

Skryrius	Puslapis
Ižanga	5
1. Apie mus	6
2. „Grant Thornton“ tinklas	7
3. Kokybės valdymo sistema	10
4. Kokybės užtikrinimo peržiūra	13
5. Nepriklausomumas	13
6. Auditorių tstinis mokymasis	14
7. Pajamos ir užmokestis	15
8. Socialinė atsakomybė	16
I Priedas Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas	17
II Priedas „Grant Thornton“ audito įmonių ES ir EEE sąrašas	18



Ižanga

Išūkliai skatina mus prisitaikyti, diskutuoti ir diegti naujoves, atveriant galimybes nuolat tobulėti ir tvariai augti dinamiškoje verslo aplinkoje.



Mes džiaugiamės galėdami jums pristatyti „Grant Thornton Baltic“ UAB skaidrumo pranešimą už 2023 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus. Atlikdami viešojo intereso įmonių auditus mes pateikiame šį metinį pranešimą apie veiklos skaidrumą, vadovaujantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio nuostatomis.

Kiekvienais finansiniai metai susiduriame su išbandymais ir iššūkiais, bet visada sugebame sėkmingai dirbti ir augti, 2023 m. birželio 30 d. pasibaigę finansiniai metai buvo ne išimtis. 2022 m. vasarą įmonės finansinius metus pradėjome ryžtingai, toliau efektyviai tęsdami darbus hibridiniu darbo formatu ir siekdami tvaraus tolimesnio verslo augimo. Taip pat tęsėme bendravimą su „Grant Thornton Ukraine“ ir nuolatos rėmėme Ukrainos laisvės siekį tiek kaip įmonė, tiek kiekvienas darbuotojas asmeniškai.

2023 m. birželio 30 d. sėkmingai užbaigti finansiniai metai leido pradėti naujus finansinius metus su dar didesniu pasitikėjimu ir nusiteikimu toliau tobulėti ir tapti stipresniais nei bet kada anksčiau

Šiame pranešime galite daugiau sužinoti apie audito kokybės kontrolės sistemą ir apie pažangą, kurią darome audito procesų tobulinimo srityje, įdiegtas technologijas, procedūras ir apie susitelkimą, kurio tikslas padėti sukurti geresnę, tvaresnę ateitį visiems. Esame įsipareigoję padėti sukurti tvarią verslo aplinką ir dirbti kartu su mūsų suinteresuotomis šalimis kuriant ateities verslo ekosistemas.

A stylized, handwritten signature in dark ink, likely belonging to Genadij Makušev.

Genadij Makušev
Direktorius
2023 m. spalio 31 d.

1. Apie mus

Teisinė struktūra, nuosavybės aprašymas ir valdymas

Uždaroji akcinė bendrovė „Grant Thornton Baltic UAB“ (toliau – „Grant Thornton Baltic“) nuo 2012 m. sausio 1 d. yra tarptautinio audito įmonių tinklo „Grant Thornton International Ltd“ (GTIL) įmonė narė. „Grant Thornton International Ltd“ (GTIL) yra privati ribotos atsakomybės garantinė bendrovė, įsteigta Anglijoje ir Velse. Tai veiklos nevykdanti tarptautinė skėtinė organizacija, kuri neteikia paslaugų klientams. Paslaugas teikia įmonės narės. GTIL ir įmonės jos narės nėra vienos kitų atstovės, negali vienos kitų įpareigoti bei nėra atsakingos už kitų įmonių veiksmus arba aplaidumą. GTIL ir kiekviena įmonė GTIL narė yra atskiras juridinis subjektas.

Įmonė „Grant Thornton Baltic“ pasirašė susitarimą su „Grant Thornton International Ltd“ dėl bendradarbiavimo teikiant profesines paslaugas, metodologijos ir kokybės kontrolės sistemos taikymo bei „Grant Thornton“ vardo ir logotipo naudojimo. Grant Thornton Baltic įsipareigoja naudoti GTIL tinklo audito programinę įrangą ir dalyvauti profesiniuose mokymuose.

„Grant Thornton Baltic“ yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Įmonės buveinė registruota adresu Upės g. 21-1, LT-08128 Vilnius, įmonės kodas 300056169, audito licencijos Nr. 001513. Įmonės akcininkas yra audito įmonė „Grant Thornton Baltic Holding“ TŪ (Estijos Respublika).

Akcininko pavadinimas arba vardas, pavardė	Akcininko buveinės arba darbo vietos adresas	Nuosavybės dalis, %
Grant Thornton Baltic Holding TŪ	Parnu mnt 22, Talinas, Estijos Respublika, įmonės kodas 12874307, audito įmonės licencijos Nr. 270	17%

Įmonės valdymo organai yra valdyba ir direktorius. Įmonės valdybos nariai yra auditoriai Genadij Makušev, Alma Ziziliauskienė, Laimė Jablonskienė, Arvydas Ziziliauskas, Mati Nommiste (Estijos Respublika), Artur Suits (Estijos Respublika). Valdybos pirmininkas ir įmonės direktorius – Genadij Makušev. Įmonės darbuotojų komandą finansinių metų pabaigoje sudarė 107 darbuotojai: iš jų 7 auditoriai, 13 auditoriaus padėjėjai. Įmonės pagrindinis biuras ir įmonės administracija registruota adresu Upės g. 21-1, LT-08128 Vilnius. Įmonės filialai yra Kaune (Jonavos g. 60C, LT-44192) ir Klaipėdoje (Taikos pr. 52C, LT-91184).

Grant Thornton Baltic priklauso Baltijos šalių (Lietuvos, Latvijos, Estijos) audito įmonių „Grant Thornton Baltic“ grupei, kurios patronuojanti įmonė yra „Grant Thornton Baltic Holding“ TŪ. „Grant Thornton Baltic Holding“ TŪ 2023 m. birželio 30 d. turėjo šias patronuojamas įmones:

Pavadinimas	Įmonės registracijos kodas	Šalis	Nuosavybės dalis, %
Grant Thornton Baltic UAB	300056169	Lietuva	100
Grant Thornton Baltic SIA	50003946031	Latvija	100
Grant Thornton Baltic OÜ	10384467	Estija	100
Grant Thornton Baltic Audit SIA	50003946031	Latvija	100
Grant Thornton Digital OÜ	14857402	Estija	80

2. „Grant Thornton“ tinklas

„Grant Thornton International Ltd“ (GTIL) yra privati ribotos atsakomybės garantinė bendrovė, įsteigta Anglijoje ir Velse. Tai veiklos nevykdanti tarptautinė skėtinė organizacija, kuri neteikia paslaugų klientams.

Tinklo aprašymas

„Grant Thornton“ – tai prekės ženklas, kuriuo įmonės „Grant Thornton“ narės teikia audito, apskaitos, mokesčių, verslo ir finansų konsultavimo ir kitas paslaugas savo klientams ir (arba) kuris reiškia vieną ar kelias įmones nares, jei to reikalauja kontekstas. „GTIL“ reiškia „Grant Thornton International Ltd (GTIL)“.

GTIL tinklą sudarančios įmonės narės yra įsipareigojusios dirbti kartu tam, kad teiktų klientams kokybiškas paslaugas visame pasaulyje.

2023 m. duomenimis GTIL tinklą sudaro daugiau nei 145 įmonių narių ir daugiau nei 68 000 specialistų visame pasaulyje, kurie kiekvieną dieną padeda dinamiškoms organizacijoms išlaisvinti augimo potencialą. Lyginant su praėjusiais metais, „Grant Thornton“ audito ir kitų užtikrinimo paslaugų pajamos išaugo 10,9 % ir 2022 m. sudarė 40,1 % visų pajamų arba 2,9 mlrd. JAV dolerių.

Daugiau informacijos apie GTIL ir jos nares galite rasti: [Apie Grant Thornton](#).

Valdymas

Valdytojų valdyba (Valdyba) yra pagrindinis ir svarbiausias GTIL organas. Valdyba valdo GTIL, ją sudaro Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius, didžiausių „Grant Thornton“ narių vadovaujantieji partneriai, vadovaujantieji partneriai, kurie yra išrenkami arba paskiriami iš kitų „Grant Thornton“ narių, kurios nėra didžiausios, ir nepriklausomi Valdybos nariai. Valdyba siekia išlaikyti pagrįstą įvairovės ir atstovavimo skirtingose geografinėse teritorijose, įskaitant besiformuojančias rinkas, pusiausvyrą. Valdybos pareigos yra:

- patvirtinti tarptautinę strateginę kryptį ir politiką ir prisidėti prie jų rengimo;

- prižiūrėti tarptautinės strategijos įgyvendinimą;
- prižiūrėti narystės klausimus (įskaitant pritarimą dėl naujų narių priėmimo, narių teisių sustabdymą arba narės pašalinimą iš tinklo);
- paskirti Valdybos pirmininką ir nustatyti jo atlyginimą;
- paskirti generalinį direktorių, vertinti jo veiklos rezultatus ir nustatyti jo atlyginimą;
- tvirtinti GTIL biudžetą ir narių mokesčius;
- prižiūrėti GTIL finansinę padėtį;
- prižiūrėti tarptautinių įmonių rizikos valdymą;
- prižiūrėti technologijų ir inovacijų strategiją;
- spręsti bendruosius valdymo klausimus, pavyzdžiui, Valdybos sudėtį ir veiklos rezultatus.

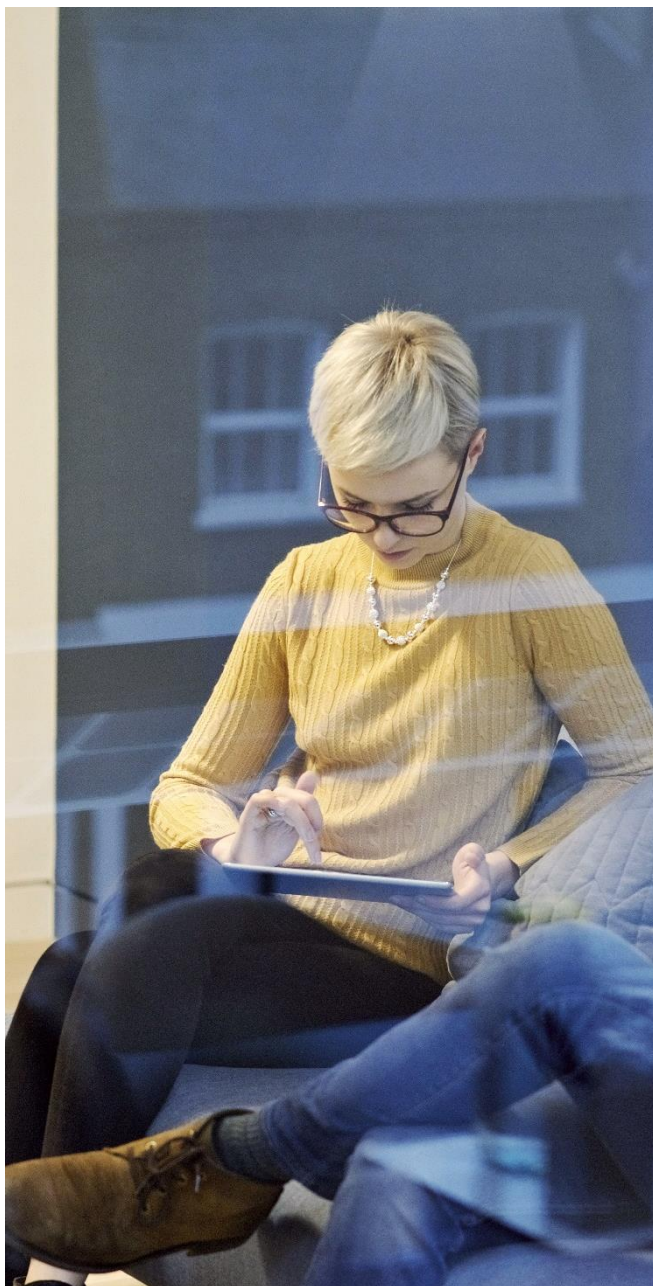


Nuolatiniai komitetai

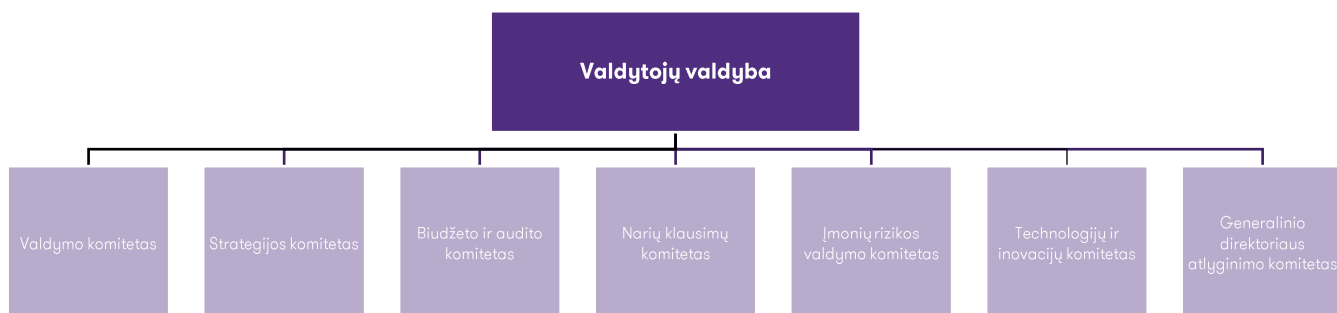
GTIL turi septynis nuolatinius komitetus, turinčius įgaliojimus ir teises spręsti tam tikrus klausimus, kuriuos jiems paveda Valdyba:

- **Valdymo komitetas (VK)** užtikrina našių ir efektyvių veiklą bei GTIL valdymo struktūros ir veiklos rezultatų priežiūrą.
- **Strategijos komitetas (SK)** konsultuoja tarptautinės strategijos kūrimo, derinimo ir vykdymo klausimais.
- **Biudžeto ir audito komitetas (BAK)** prižiūri GTIL biudžetą ir audito procesus siekiant užtikrinti sėkmingą tarptautinės strategijos įgyvendinimą ir GTIL patikėtinio pareigų vykdymą.
- **Narių klausimų komitetas (NKK)** svarsto ir priima sprendimus dėl tarptautinės vadovavimo grupės pateiktų rekomendacijų, susijusių su narių klausimais, įskaitant narių veiklos nutraukimą, skundų nagrinėjimą, ir siūlomus taisyklių ir sutarčių, kurios turi esminį poveikį narėms, pakeitimus.
- **Įmonių rizikos valdymo komitetas (ĮRVK)** atsako už tinkamos GTIL ir jos narių įmonių rizikos valdymo schemos užtikrinimo priežiūrą.
- **Technologijų ir inovacijų komitetas (TIK)** valdo ir prižiūri „Grant Thornton“ tarptautinę technologijų ir inovacijų strategiją ir užtikrina, kad tarptautiniai technologijų ir inovacijų projektai būtų suderinti su „Grant Thornton“ komerciniais tikslais.
- **Generalinio direktoriaus atlyginimo komitetas (GDAK)** vykdo Valdybos pareigas, susijusias su Generalinio direktoriaus kasmetiniu veiklos rezultatų vertinimu ir susijusiu atlyginimu, politikos, kuri reguliuoja Generalinio direktoriaus atlyginimą ir veiklos rezultatus, priežiūrą ir Generalinio direktoriaus tobulėjimo planų priežiūrą.

Nuolatiniai komitetai leidžia Valdybai veiksmingiau ir efektyviau vykdyti savo pareigas ir įtraukti kitus asmenis į Valdybos veiklą. Komiteto nariai yra Valdybos nariai (bet ne tik Valdybos nariai).



Valdytojų valdybos struktūra

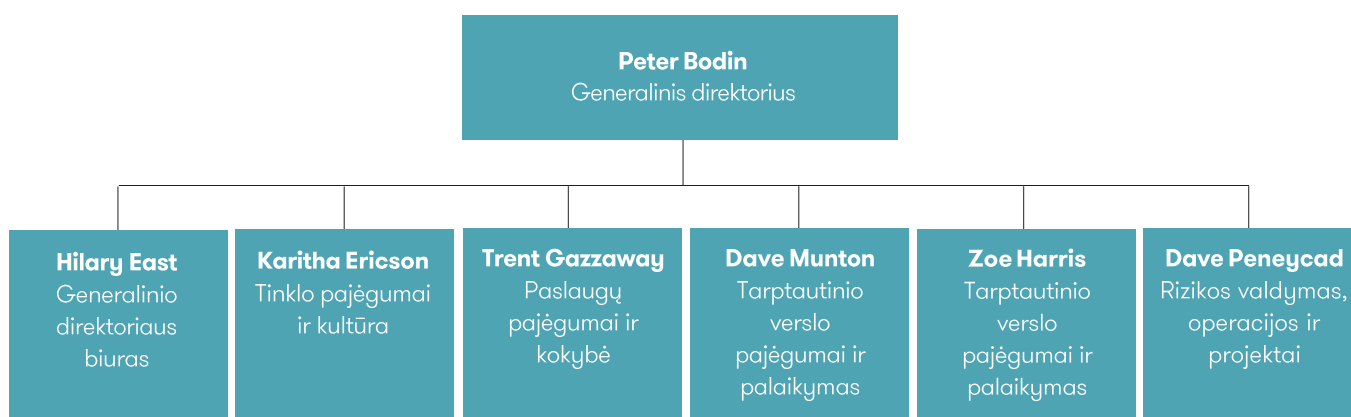


Tarptautinė vadovavimo grupė (TVG)

TVG rengia tarptautinę strategiją ir kuruoja jos įgyvendinimą, jai vadovauja Generalinis direktorius. Tai nuolat veikianti valdymo grupė, kurios tikslas yra vadovauti tinklui sėkmingai įgyvendinant strategiją.* TVG nariai užtikrina tarptautinę plėtrą, paslaugas, vykdo funkcines ir regionines pareigas. Toliau pateiktoje diagramoje nurodytos šios pareigos, vykdomos nuo 2022 m. rugsėjo 30 d.

* Sužinokite daugiau apie „Grant Thornton International“ Ltd tarptautinę vadovavimo grupę „Apie mus“ skiltyje šioje puslapio nuorodoje: <https://www.grantthornton.global/en/>

Tarptautinės vadovavimo grupės struktūra



Svarbiausia TVG pareiga yra dirbti su įmonėmis narėmis, skatinant pasaulinės strategijos įgyvendinimą. „Grant Thornton“ vizija, kuria vadovaujamosi vykdant veiklą, yra „būti labiausiai vertinamu profesinės srities tinklu“.

Mūsų pasaulinėje strategijoje „Go Beyond“ 2025 m. daugiausia dėmesio skiriama:



**Strateginiams
pajėgumams**



**Rizikos valdymui
ir kokybei**



Kultūrai

Strategijoje nurodoma, kaip „Grant Thornton“ įgyvendins savo viziją, nurodomi veiksmai, kurių bus imamasi, įskaitant didelį dėmesį į tarptautinio verslo auginimą ir apsaugą. Viskas, kas bus įgyvendinama, bus suderinta su šiuo tikslu, užtikrinant, kad turima pagrindinė infrastruktūra yra pakankamai stipri to siekti.

Tinklo strategijos įgyvendinimas grindžiamas strateginėmis programomis, prioritetinėmis investicijomis ir augimo strategijomis, kurios yra tinkamos pasirinktoms rinkoms.

3. Kokybės valdymo sistema

Tarptautinė kokybė

„Grant Thornton“ narės įsipareigojo nuolat teikti kokybiškas paslaugas visame pasaulyje. Tai viena iš mūsų pagrindinių strateginių varomųjų jėgų. Investuojame į savo žmones, priemones, procesus, kultūrą ir kontrolę, kad padėtumėme užtikrinti atitiktį profesiniams standartams ir patenkintume klientų lūkesčius.

Tarptautinė kokybė

Tarptautinė kokybės sistema – tai bendras standartas, taikomas visoms „Grant Thornton“ narėms. Jame numatomi bendrieji kokybės standartai audito, mokesčių ir konsultavimo paslaugoms.

Sistema – tai pagrindinis dokumentas, kuriame nustatomi standartai ir išreiškiami lūkesčiai, kad narės teiks paslaugas pagal suderintus kokybės standartus. Joje numatomas tarptautinis „požiūris iš viršaus“. Kokybė yra suprantama kaip užtikrinimas, kad tarptautinis tinklas veiks visiems suinteresuotiems asmenims: nuo kokybės, paslaugų ir procesų tobulinimo iki taikytinų profesinių standartų laikymosi.

„Grant Thornton“ organizacija siekia užtikrinti, kad suteiksime tinkamas paslaugas pagal aukštus standartus tokiu lygiu, kad klientai rekomenduotų „Grant Thornton“ ir visuomenė labiau pasitikėtų „Grant Thornton“ profesionalais.

Pažymėtina, kad nuo 2022 m. gruodžio 15 d. Įmonėje yra įdiegta ir įsigaliojusi nauja kokybės valdymo sistema.

Tarptautinė kokybė

Grant Thornton Baltic supranta kokybę kaip esminį audito paslaugų teikimo elementą. Mes susitelkiame į aukščiausios kokybės paslaugų teikimą ir išskirtinį klientų aptarnavimą nuolat besikeičiančioje aplinkoje.

Grant Thornton Baltic yra įdiegta integruota kokybės valdymo sistema, sertifikuota sertifikuojančių organizacijų pagal kokybės vadybos standarto ISO 9001 bei informacijos saugumo standarto ISO 27001 reikalavimus (sritis: „Audito, apskaitos paslaugų, teisinių, mokesčių ir finansinių konsultacijų, mokymų teikimas“).

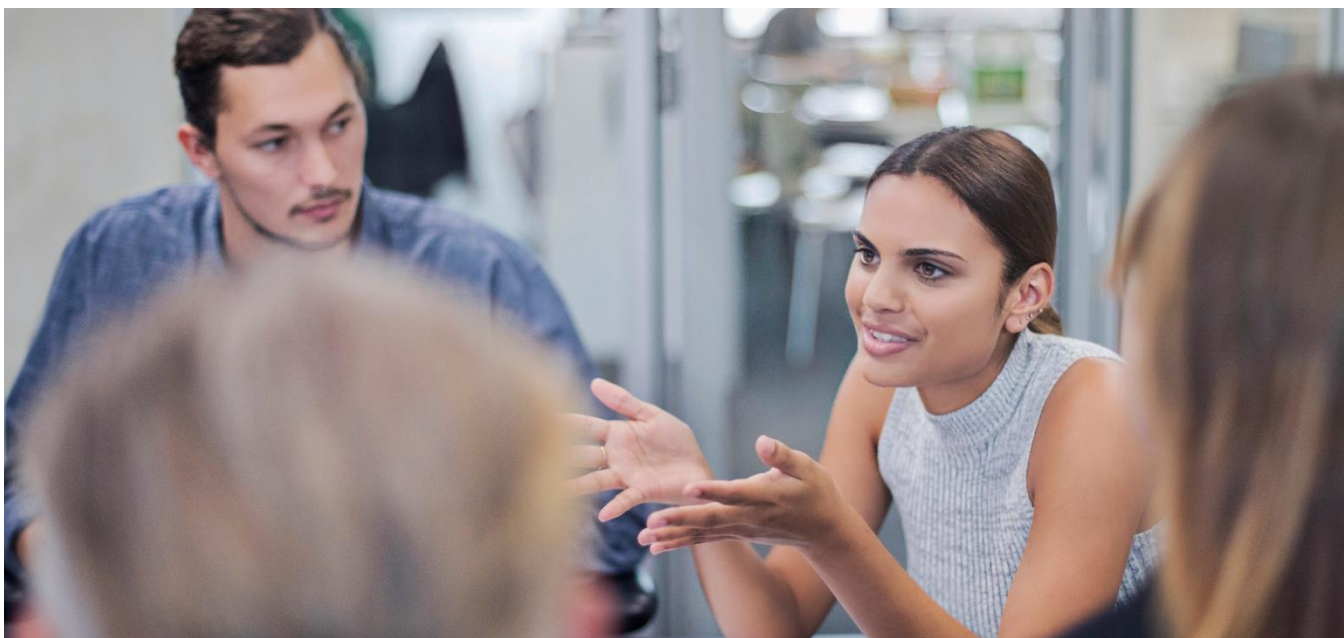
Audito paslaugų kokybė įmonėje valdoma diegiant ir prižiūrint kokybės valdymo sistemą. Efektyvi kokybės valdymo sistema yra neatsiejama audito verslo sėkmės dalis, būtina kiekvienai audito įmonei, nes tik ji užtikrina audito ataskaitų teisingumą ir patikimumą bei sukuria klientui pridėtinės vertės. Suvokdami, kad suinteresuotų šalių pasitikėjimas mūsų audito įmonės kokybės valdymo sistema yra neatsiejamas nuo šios sistemos skaidrumo, mes toliau pateikiame, kaip yra pasiekiamas bei užtikrinamas aukšta mūsų teikiamų paslaugų kokybė.

Mūsų įmonės kokybės valdymo sistema yra įdiegta bei valdoma atsižvelgiant į šiuos teisės aktus bei vidaus reglamentus: Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų įstatymų reikalavimus, 1-ąjį Tarptautinį kokybės valdymo standartą „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“, 2-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą „Užduoties kokybės peržiūros“ bei kitus Tarptautinius audito standartus, „Grant Thornton Baltic“ kokybės valdymo sistemos vadovą. Įdiegtos kokybės valdymo sistemos tikslas – suteikti pakankamą užtikrinimą, kad:

- audito įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų.
- audito įmonės ar užduoties partnerių išleisto užduočių ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes.

Atsižvelgiant į šiuos tikslus ir būtinybę juos nuolat atitikti, įmonėje įdiegta kokybės valdymo sistema. Kokybės valdymo sistema – tai tęstinis ir pasikartojantis procesas, kuris reaguoja į audito įmonės ir jos užduočių pobūdžio bei aplinkybių pokyčius. Kokybės valdymo sistema sudaryta iš šių komponentų: audito įmonės rizikos vertinimo proceso, valdymo ir vadovavimo, atitinkamų etikos reikalavimų, santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo, užduočių atlikimo, išteklių, informacijos ir komunikacijos, stebėsenos ir taisymo proceso.





Audito įmonės rizikos vertinimo procesas. Šis komponentas turi apimti audito įmonės kokybės valdymo sistemos atskiruose komponentuose kokybės tikslų nustatymą, kokybės rizikų nustatymą ir vertinimą bei sukūrimą ir įdiegimą atsakų sumažinančių kokybės rizikas.

Valdysena ir vadovavimas. Šis komponentas apima politiką ir procedūras, skirtas tokiai vidaus kultūrai propaguoti, kuria pripažįstama, kad kokybė yra esminė atliekant užduotis. Vadovų atsakomybė už kokybę audito įmonėje pasireiškia kaip tonas, perteikiantis stiprią paramą kokybiškai veiklai ir kokybės valdymo kultūrai. Vadovai prisiima atsakomybę už kokybę audito įmonėje, nustatydami ir siekdami su kokybiškų paslaugų teikimu suderintą verslo strategiją ir jos įgyvendinimo kontrolę, diegdami profesionalaus darbo organizacinę kultūrą bei teikdami nuolatinį patarimą ir pagalbą audito užduoties grupėms.

Atitinkami etikos reikalavimai. Šis komponentas apima politiką ir procedūras, skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė ir jos darbuotojai yra nepriklausomi. Audito įmonės darbuotojai supažindinami su etikos reikalavimais, nustatomos bei įvertinamos aplinkybės ir santykiai, galintys kelti grėsmę nepriklausomumui, jei reikia, imamasi atitinkamų veiksmų, kad šios grėsmės būtų pašalintos arba sumažintos iki priimtino lygio. Taikomos procedūros skatina darbuotojus pripažinti ir laikytis šių profesinės etikos principų: nepriklausomumo ir objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties, sąžiningumo, profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo, atsakomybės visuomenei. Taikomos procedūros ir politika taip pat apima nuolatinę partnerių rotaciją, ne audito paslaugų teikimo audito klientui ir ekonominės priklausomybės nuo pajamų, gaunamų iš vieno audito klientų, stebėseną.

Santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas ir tęsimas. Įdiegtos politika bei procedūros, skirtos audito įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai audito įmonė yra kompetentinga atlikti užduotį bei ji turi gebėjimų, įskaitant laiką ir išteklius, tai atlikti. Prieš priimanč naują klientą ar svarstant tęstinio audito užduočių atlikimą, atliekamas kliento veiklos pobūdžio ir verslo aplinkos įvertinimas, kliento vadovų ir savininkų sąžiningumo įvertinimas, kliento susijusių šalių analizė, nustatomi galimi nepriklausomumo rizikų ir interesų konfliktai, konsultuojamasi su prieš tai buvusiais auditoriais bei atliekamos kitos procedūros.

Užduočių atlikimas. Įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad užduotys yra atliekamos pagal profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir kad audito įmonė ar užduoties partneris parengia ataskaitas, tinkamas pagal aplinkybes.

Audito atlikimui įmonėje yra naudojama kompiuterizuota audito atlikimo programa „Voyager Leap“, pagrįsta bendra „Grant Thornton International“ audito atlikimo metodologija. Remiantis šia metodologija auditas atliekamas šiais etapais:

- Kliento priėmimo procedūros (nepriklausomumo patvirtinimas, sutarties su klientu pasirašymas, užtikrinimo užduoties komandos formavimas, darbo laiko plano sudarymas);
- Rizikos nustatymo ir vertinimo procedūros (apklausų su vadovybe ir už valdymą atsakingų asmenų atlikimas, darbo grupės sprendimų aptarimas, preliminarinių analitinių procedūrų atlikimas, susijusių šalių nustatymas, audito strategijos suformavimas);
- Atsakų į įvertintas rizikas atlikimas;
- Užbaigimo procedūros (poataskaitinių įvykių vertinimas, veiklos tęstinumo principo vertinimas, teisininko apklausos rezultatų aptarimas, vadovybės pareiškimų patvirtinimas, auditoriaus išvados ir kitų ataskaitų parengimas).

Prieš pasirašant ir klientui pateikiant auditoriaus išvadą, kiekvienam projektui taikoma užduoties grupės vadovaujančiojo partnerio peržiūra. Jos metu atsakingas už užduotį partneris peržiūri ir pakartotinai įvertina pagrindines audito rizikas, įsitikina, ar audito procedūros yra atliktos tinkamai, ar audito procedūros tinkamai dokumentuotos, ar surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai apibendrinančioms audito išvadoms pagrįsti. Remiantis Tarptautiniais audito standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, atliekant viešojo intereso įmonių auditus, pakartotinai visus reikšmingiausius audito metu sprendimus ir svarbiausius darbo dokumentus peržiūri nepriklausomas nuo užduoties partneris, iš naujo įvertinantis audito metu iškilusias rizikas ir atliktas procedūras šioms rizikoms sumažinti iki priimtina žemai lygio.

Ištekliai. Įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad joje dirba pakankamai darbuotojų, turinčių reikiamą kompetenciją ir gebėjimų bei taikančio etikos principus, kad atliktų užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus. Išteklų elementas audito įmonės kokybės valdymo sistemoje suvokiamas per valdymo prizmę, išskiriant žmogiškųjų išteklių poreikio planavimą, ateities balanso prognozavimą, įvertinant darbuotojų kaitą, efektyvios motyvacinės sistemos kūrimą ir diegimą bei technologinius, intelektinius ir trečiųjų šalių santykių valdymo principus.

Informacija ir komunikacija. Taikomos informacijos sistemos nustato, palaiko ir parengia aktualią ir patikimą informaciją kokybės valdymo sistemai. Įmonės kultūra pripažįsta ir skatina darbuotojų atsakingumą informacijos keitimąsi įmonės viduje ir su trečiosiomis šalimis pagal aplinkybes. Aktuali ir patikima informacija dalinamasi atliekant užduotis kokybės valdymo sistemos kontekste.

Stebėsenos ir taisymo procesas. Įmonėje įdiegtas stebėsenos ir taisymo procesas, kuris leidžia priimti naudingus sprendimus dėl audito įmonės kokybės valdymo politikos ir procedūrų efektyvaus veikimo, nustatytų trūkumų įvertinimo, informavimo apie juos ir jų pašalinimo, iš vidaus ir išorės gautų nusiskundimų ir įtarimų analizės ir vertinimo. Kokybės valdymo stebėseną nukreipta į politikos, procedūrų atitikimo Tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) nuostatų etikos kodekso, GTIL reikalavimų vertinimą, į įgyvendintų procedūrų veiksmingumo vertinimą, siekiant palaikyti nuolatinį kokybės valdymo sistemos atnaujinimo, tobulinimo procesą.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės valdymo sistema įdiegta, funkcionuoja efektyviai bei užtikrina, kad įmonės personalas laikosi taikomų profesinių standartų bei teisės aktų, o įmonės atliekamos užduotys ir tenkina reikalaujamus kokybės standartus.



4. Kokybės užtikrinimo priežiūra

Paskutinį kartą išorinę kokybės užtikrinimo peržiūrą pagal Reglamento Nr. 537/2014 26-ąjį straipsnį atliko Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2022 m. balandžio 11 d.

5. Nepriklausomumas

Nepriklausomumo praktika ir politika

„Grant Thornton Baltic“ taiko politikas ir tvarkas, skirtas užtikrinti su nepriklausomumu susijusių taikomų profesinių standartų laikymąsi.

Įmonė yra patvirtinusi įdiegtą kokybės kontrolės sistemą. Įmonės vadovybė bei darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Įmonės darbuotojai turi laikytis visų nepriklausomumo ir etikos standartų reikalavimų, atitinkančių Tarptautinės buhalterijų federacijos etikos kodekso ir Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų. Šie principai ir procedūros, apimančios tokias sritis kaip asmens nepriklausomumas, santykiai palikus įmonę, auditorių rotacija, audito ir kitų paslaugų patvirtinimas, yra nuolat stebimi ir kontroliuojami. Įmonės kokybės kontrolės vadove nustatyta, kad visi darbuotojai parašu patvirtintų savo nepriklausomumą. Šis patvirtinimas pasirašomas įdarbinant įmonėje, vėliau prieš kiekvieną darbą su klientu. Įmonės darbuotojai yra supažindinami su nepriklausomumo principais ir procedūromis.

Įmonės nepriklausomumo principai atitinka Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo, Tarptautinės buhalterijų federacijos etikos kodekso reikalavimus. Audito įmonėje buvo atliktas dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas.

Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

„Grant Thornton Baltic“ stebi auditorių, teikiančių klientams audito paslaugas, rotaciją ir vadovaujasi politikomis ir procedūromis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją.

Pagrindinis audito partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 5 metus. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus 3 metus asmenys negali dalyvauti audituotos ES VIĮ teisės akto nustatyta audite, t.y. negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti audito užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su audito užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką teisės akto nustatyto audito rezultatams.

Audito įmonei atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito įmonei atlikimo terminas yra 10 metų. Po jų privalomas 4 metų „atvėsimo“ laikotarpis.

Vadovybės pareiškimas dėl taikomos nepriklausomumo praktikos ir jos priežiūros

„Grant Thornton Baltic“ vadovas patvirtina, kad įmonė ir jos atestuotų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumas buvo stebimas visus metus, o procedūros, skirtos užtikrinti nepriklausomumą, atitinka taikytinus teisės aktus.

Paskutinį kartą nepriklausomumo atitikties peržiūrą tarptautinis audito įmonių tinklas „Grant Thornton“ atliko 2017 m. rugsėjo mėn.

6. Auditorių tęstinis mokymasis

Nuolatinis žmonių techninių įgūdžių tobulinimas ir žinių gilinimas yra vienas iš svarbiausių įmonės kokybės kontrolės sistemos veikimo prioritetų. Įmonės profesinio personalo techniniai įgūdžiai ir patirtis – tai didžiausias turtas, teikiamas klientams. Kompetencija teikiant profesines paslaugas priklauso nuo partnerių ir personalo kompetencijų. Įmonė tiki, kad visas profesionalus personalas palaiko pakankamą kompetencijos lygį teikiant paslaugas.

Kompetencijos užtikrinamos per:

- profesinį mokymą;
- tęstinį profesinį tobulinimąsi;
- struktūrizuotus mokymus, lankant vidinius arba išorinius kursus, bei nuotolinius mokymus „Grant Thornton“ tinkle;
- praktinę darbo patirtį, mokymus ir tobulinimąsi darbo vietoje.

Nuotoliniai mokymaisi GTIL intranete teikia pirminius mokymus, apimančius techninio pobūdžio, valdymo ir bendravimo įgūdžių kursus. Pirmaisiais metais dauguma mokymų yra privalomi bei susiję su užtikrinimo užduočių atlikimo metodika. Įmonėje naudojama automatizuota „Grant Thornton International“ tinklo ir Lietuvos auditorių rūmų mokymų stebėsenos sistema suteikia galimybę patikrinti, kiek vidinių ir išorinių mokymų sudalyvauja kiekvienas auditorius.

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų ir „Grant Thornton“ tinklo organizuojamuose tarptautinėse kvalifikacijos kėlimo kursuose, per kiekvienus vienas paskui kitus einančius trejus metus išklauso ne mažiau kaip 120 valandų kursų. Auditoriaus padėjėjai kiekvienais metais turi išklausti ne mažiau 40 valandų kursų per metus.



7. Pajamos ir užmokestis

Nepriklausomumo praktika ir politika

Žemiau pateikiame „Grant Thornton Baltic“ informaciją apie pardavimo grynąsias pajamas už 2023 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus:

Veikla	Pajamos, EUR	
	2023-06-30	2022-06-30
Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	237.200	178.800
Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	1.656.948	1.252.956
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų viešojo intereso įmonėms, kurioms buvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	2.800	2.250
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų ne viešojo intereso įmonėms, kurioms buvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	7.590	5.230
Ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurioms nebuvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	3.382.819	2.851.311
Iš viso bendrųjų pajamų	5.287.357	4.290.547

Partnerių atlyginimas

Įmonėms partneriams nustatytas fiksuotas atlyginimas. Taip pat partneriams gali būti skiriamas įmonės pelnas, priklausomai nuo nuosavybės vieneto ir darbo rezultatų. Darbo rezultatus atspindinti atlyginimo dalis nustatoma įvertinus partnerio pasiekimus, lyginant juos su individualiai pritaikyta tikslų įgyvendinimo rezultatų suvestine, atsižvelgiant į partnerio funkcijas. Šie tikslai apima įmonės audito darbo kokybės standartų įgyvendinimą ir nepriklausomumo reikalavimų vykdymą.

8. Socialinė atsakomybė

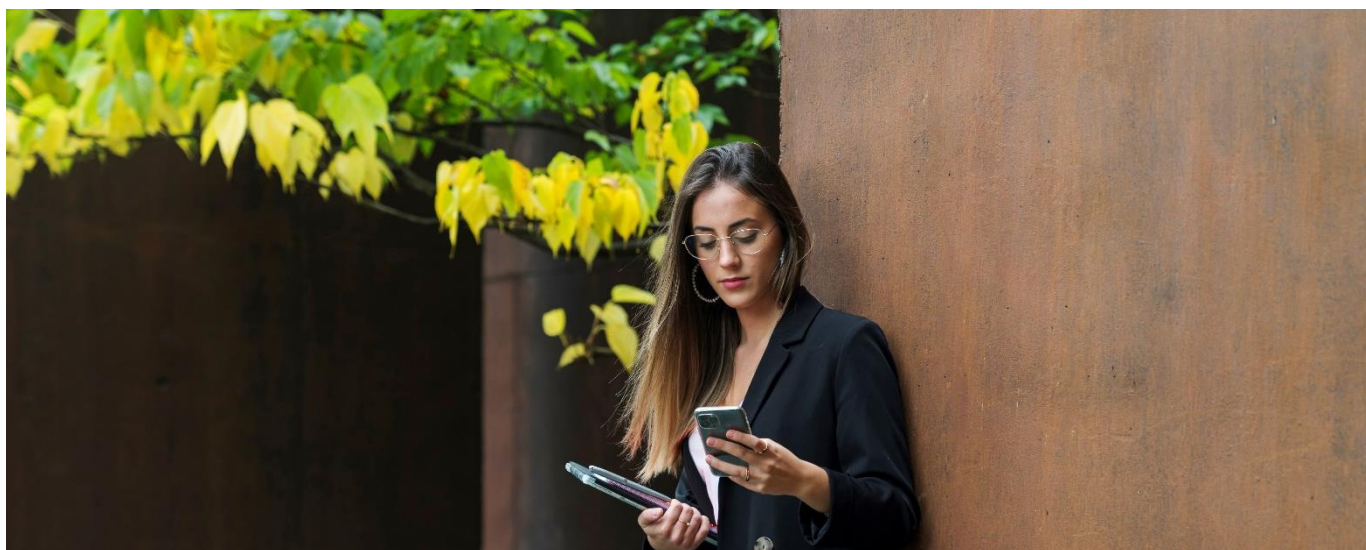
Esame įsipareigoję sau ir kitiems daryti teigiamą poveikį bei nuolatos skatinti visuomenės augimą.

Manome, kad tvarus ir atsakingas verslas yra ne vien tik stipri reputacija verslo pasaulyje, bet ir pagarba visuomenei. Štai kodėl mūsų socialinės ir aplinkosauginės veiklos rezultatai yra tokie pat svarbūs kaip mūsų finansiniai ir verslo aspektai.

Mes skatiname savo žmones įsitraukti į visuomeninę veiklą, prisidėti prie aplinkosauginės veiklos bei socialinės gerovės kūrimo.

Grant Thornton Baltic aktyviai dalyvauja šiose socialinės atsakomybės srityse:

- Ekstremalios situacijos: į prasidėjusį karą Ukrainoje komanda sureagavo aktyviai – asmeniškai rėmė nevyriausybines organizacijas, priėmė į Lietuvą atvykusius karo pabėgėlius. „Grant Thornton Baltic“ kaip įmonė taip pat parėmė „Blue-Yellow“ organizaciją, Raudonąjį kryžį, „Stiprūs kartu“, Ukrainos Vyriausybės įsteigtą humanitarinės pagalbos fondą, prisidėjo prie „Rotary“ klubo iniciatyvos paremti Ukrainą ir gelbėjo „Grant Thornton Ukraine“ kolegoms.
- Švietimas: padedame bendruomenėms ir žmonėms augti, plėtoti ir atverti savo potencialą. Mūsų žmonės prisideda prie jaunų žmonių tobulėjimo ir klestėjimo dalindamiesi savo įgūdžiais bei patirtimi.
- Aplinkosauga: skatiname atsakomybę aplinkosaugos srityje. Taupome energijos išteklius ir vandenį, rūšiuojame atliekas ir esame įsipareigoję puoselėti gamtą bei mažinti tiesioginę žalą aplinkai.
- Bendradarbiaujame su labdaros organizacijomis ir nevyriausybiniomis organizacijomis: remiame Paparčių Šv. Juozapo vaikų globos namus ir specialiojo ugdymo centrą „Aidas“ ir bendradarbiaujame su „Vilniaus SOS vaikų kaimas“.
- Remiame sporto ir kultūros renginius, labdaros organizacijas bei kitas ne pelno siekiančias iniciatyvas.
- Gyvūnų gerovė: siekiant sumažinti benamių gyvūnų skaičių ir prisidėti prie gyvūnų gerovės, remiame gyvūnų globos organizaciją „Lesė“ Vilniuje ir Kaune. Mūsų darbuotojai savanoriškai dalyvauja kasdieninėje gyvūnų priežiūros organizacijų veikloje.



I Priedas

Auditorių viešojo intereso įmonių sąrašas

2023 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais „Grant Thornton Baltic“ atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Pavadinimas	Finansinė metų pabaiga
AB „ŽEMAITIJOS PIENAS“	2022 m. gruodžio 31 d.
AB „Vilniaus baldai“	2022 m. rugpjūčio 31 d.
AB „Snaigė“	2022 m. gruodžio 31 d.
UAB „European Merchant Bank“	2022 m. gruodžio 31 d.
AB „Fjord Bank“	2022 m. gruodžio 31 d.
Jungtinė centrinė kredito unija	2022 m. gruodžio 31 d.
AB „PANEVĖŽIO STATYBOS TRESTAS“	2022 m. gruodžio 31 d.
UAB „SME Bank“	2022 m. gruodžio 31 d.
UAB „Finora Bank“	2022 m. gruodžio 31 d.
UAB „PayRay Bank“	2022 m. gruodžio 31 d.

II Priedas

„Grant Thornton“ audito įmonių ES ir EEE sąrašas

Toliau pateiktoje lentelėje nurodomas kiekvieno teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonės, kuri yra „Grant Thornton“ tinklo narė, veikianti ES / EEE valstybėse narėse, vardas, pavardė arba pavadinimas bei šalys, kuriose kiekvienas teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonė, kuri yra Grant Thornton“ tinklo narė, turi teisę atlikti teisės aktų nustatytą auditą arba kuriose yra jų registruotoji būstinė, centrinė administracija arba pagrindinė verslo vieta.

Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė

ES/EEE Valstybė narė

Grant Thornton Austria GmbH	Austrija
Grant Thornton ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprufung GmbH	Austrija
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA	Belgija
Grant Thornton OOD	Bulgarija
Grant Thornton revizija d.o.o.	Kroatija
Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Kipras
Grant Thornton Audit s.r.o.	Čekijos Respublika
Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Danija
Grant Thornton Baltic OÜ	Estija
Revico Grant Thornton Oy	Suomija
Idman Vilen Grant Thornton Oy	Suomija
Advico Finland Oy	Suomija
Grant Thornton	Prancūzija
AEG Finances	Prancūzija
IGEC	Prancūzija
Tuillet Audit	Prancūzija
Cabinet Didier Kling & Associates	Prancūzija
Carib Audit & Conseil	Prancūzija
Grant Thornton AG	Vokietija
Grant Thornton GmbH & Co. KG	Vokietija
Trinavis GmbH & Co. KG	Vokietija
WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Vokietija
Grant Thornton (Gibraltar) Ltd	Gibraltaras

Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė

ES/EEE Valstybė narė

Grant Thornton SA	Graikija
Grant Thornton Audit Kft.	Vengrija
Grant Thornton	Airija
Grant Thornton (NI) LLP	Airija
Ria Grant Thornton S.p.A.	Italija
Grant Thornton Baltic Audit SIA	Latvija
Grant Thornton AG, Schaan	Lichtenšteinas
Grant Thornton Baltic UAB	Lietuva
Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas	Lietuva
Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas	Lietuva
Grant Thornton Audit & Assurance	Liuksemburgas
Grant Thornton Malta	Malta
Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV	Nyderlandai
Grant Thornton Revisjon AS	Norvegija
Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k.	Lenkija
Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k	Lenkija
Grant Thornton & Associados, SROC,Lda	Portugalija
Grant Thornton Audit SRL	Rumunija
Grant Thornton Audit, s.r.o.	Slovakijos Respublika
Grant Thornton Audit d.o.o.	Slovėnija
Grant Thornton, S.L.P.	Ispanija
Grant Thornton Sweden AB	Švedija

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto IV papunktį

Audito įmonių, kurios yra tinklo narės ir veikia ES/EEE valstybėse, bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro: 517 mlm. Eur* (apie 19 % visų pasaulinio tinklo audito pajamų, kurios sudaro 2,8 mlrd. Eur).

Visa informacija buvo surinkta iš pasaulinės „Grant Thornton“ įmonių narių apklausos 2022 m. rugsėjo 30 d.

* Į ES / EEE pajamas neįtraukta Jungtinė Karalystė.

