

Grant Thornton Baltic UAB

Skaidrumo pranešimas

2024-10-31





Turinys

Skirius	Puslapis
Ižanga	5
Apie mus	6
Kultūra ir vertybės	7
Grant Thornton tinklas	8
Kokybės valdymo sistema	11
Kokybės užtikrinimo priežiūra	14
Nepriklausomumas	14
Auditorių tęstinis mokymasis	15
Pajamos ir užmokestis	16
Tvarumas	17
Socialinė atsakomybė	18
I Priedas Audituočių viešojo intereso įmonių sąrašas	19
II Priedas Grant Thornton audito įmonių ES ir EEE sąrašas	20



Ižanga

Minėdami savo veiklos 20-metį, džiaugiamės visais nuveiktais darbais ir pasiekimais, lydėjusiais mus visus šiuos metus, bei užtikrintai tęsiame savo kelionę, susitelkdami į kokybę, tvarumą, skaidrumą ir siekj užtikrinti ilgalaikį ir atsakingą augimą.



Mes džiaugiamės galėdami jums pristatyti Grant Thornton Baltic UAB skaidrumo pranešimą už 2024 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus. Atlikdami viešojo intereso įmonių auditus mes pateikiame šį metinį pranešimą apie veiklos skaidrumą, vadovaudamiesi 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.

Mūsų 20-ies metų veiklos sukaktis simbolizuoja įmonės stabilumą ir nuoseklumą nuolat besikeičiančioje aplinkoje, o žvelgdami į praėjusius finansinius metus, matome, kad tai buvo dar vieni augimo metai, kuomet galėjome tvirtai tęsti savo įsipareigojimą tvarumui ir socialinei atsakomybei, išlaikydami mūsų vertybes. Išlikome nuoseklūs, ryžtingi, kūrybingi ir atkakliai dirbome, ieškodami naujų galimybių augti tvariai.

Praėjusiais finansiniais metais, pasibaigusiais 2024 m. birželio 30 d., toliau išlaikėme savo įsipareigojimą teikti aukščiausios kokybės paslaugas bei investuoti į savo darbuotojų profesionalumą, taip siekdami sukurti aplinką, kurioje visi galėtų augti ir tobulėti. O tęsdami bendradarbiavimą su Grant Thornton Ukraine ir remdami Ukrainos laisvės siekį, dar kartą pabrėžėme, kad mūsų vertybės ir socialinė atsakomybė yra mūsų prioritetai.

Šiame pranešime galite daugiau sužinoti apie audito kokybės valdymo 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 black ink, likely belonging to Genadij Makušev.

Genadij Makušev
Direktorius
2024 m. spalio 31 d.

Apie mus

Teisinė struktūra, nuosavybės aprašymas ir valdymas

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. 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).

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 115 darbuotojų: iš jų 8 auditoriai, 10 auditoriaus padėjėjai. Įmonės pagrindinis biuras registruotas adresu Upės g. 21-1, LT-08128 Vilnius. Įmonės filialai Kaune, Jonavos g. 60C, LT-44192 ir Klaipėdoje, Taikos pr. 52C, LT-91184 išregistruoti atitinkamai 2024 m. spalio 16 d. ir spalio 15 d.

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 2024 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

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	100%

Kultūra ir vertybės

Kultūra ir aiškos vertybės yra Grant Thornton Baltic UAB veiklos pagrindas. Laikomės šešių pagrindinių principų, geriau žinomų kaip mūsų CLEARR vertybės, kuriomis vadovaujamės kasdienio darbo veiklose, priimant sprendimus bei bendradarbiaudami su klientais, darbuotojais, rinkomis ir bendruomenėmis.

BENDRADARBIAVIMAS

Prašyk pagalbos ir padėk

Darniai bendradarbiaujame tarpusavyje, dirbame komandiškai. Turime bendrą tikslą – troškimą visiems klientams ir darbuotojams pasiūlyti aukštos kokybės paslaugas ir įkvepiančią darbinę aplinką.

LYDERYSTĖ

Įkvepiame vienas kitą būti geriausia savo versija

Nuoširdžiai siekiame užtikrinti sėkmę savo klientams, darbuotojams, savo profesijai ir interesų grupėms. Mūsų tikslas – kompetencija pagrįsta autoritetinga lyderystė. Sakiamo ambicingų tikslų ir taip įkvepiame kitus siekti to paties.

VERŽLUMAS

Keisti(s), matyti plačiau ir veikti greitai

Sugebame greitai prisitaikyti, vykdyti prevenciją ir reaguoti taip, kad užtikrintume tinkamą atsaką į klientų poreikius, taip pat į rinkos ir profesinės srities pokyčius.

TOBULUMAS

Ieškome sprendimų, kaip darbą atlikti kas kartą vis geriau.

Niekuomet nesitenkiname pasiektu rezultatu, visuomet stengiamės rasti būdą, kaip darbą atlikti dar geriau.

PAGARBA

Kuriame ilgalaikius ir sąžiningus santykius

Su žmonėmis elgiamės geranoriškai, skatindami bendradarbiauti ir ypač vertindami kiekvieno jų individualius gebėjimus ir indėlį.

ATSAKOMYBĖ

Suprantame savo įtaką ir darbo svarbą

Suprantame, kad mūsų sprendimai yra investicija į darnią ateitį. Veikiame bendruomeniškai, atvirai ir atsakingai, siekdami išlikti ištikimi savo tikslams ir vertybėms.



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.

2024 m. duomenimis GTIL tinklą sudaro daugiau nei 149 įmonių narių ir daugiau nei 73 000 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 9,4 % ir 2023 m. sudarė 42,6 % visų pajamų arba 3,2 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 tarptautinį įmonių rizikos valdymą;
- prižiūrėti technologijų ir inovacijų strategiją;
- spręsti bendruosius valdymo klausimus, pavyzdžiui, Valdybos sudėtį ir veiklos rezultatus.





- **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 (IRVK)** 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, priežiūra ir Generalinio direktoriaus tobulėjimo planų priežiūra.

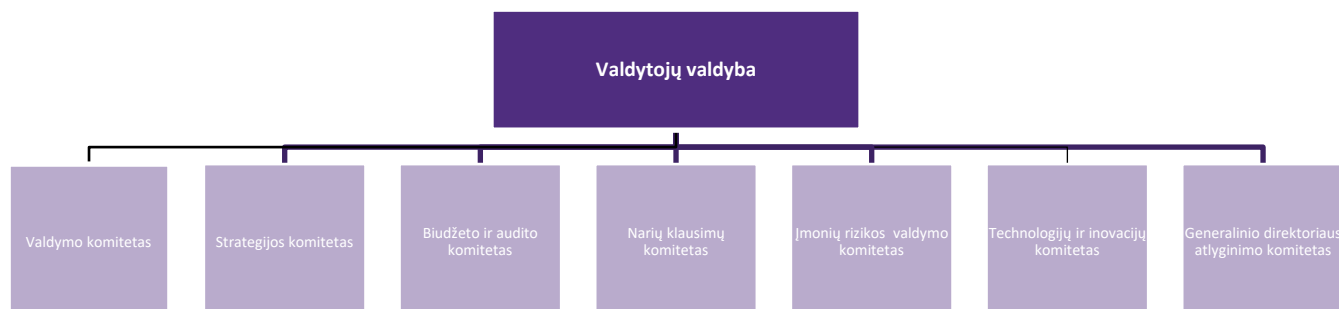
Nuolatiniai komitetai leidžia Valdybai veiksmingiau ir efektyviau vykdyti savo pareigas ir įtraukti kitus asmenis į Valdybos veiklą. Komiteto nariai yra Valdybos nariai (bet ne tik Valdybos nariai).

NUOLATINIAI KOMITETAI

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

- **Valdymo komitetas (VK)** užtikrina našią ir efektyvią veiklą bei GTIL valdymo struktūros ir veiklos rezultatų priežiūrą.
- **Strategijos komitetas (SK)** konsultuoja tarptautinės strategijos kūrimo, derinimo ir vykdymo klausimais.

VALDYTOJŲ VALDYBOS STRUKTŪRA

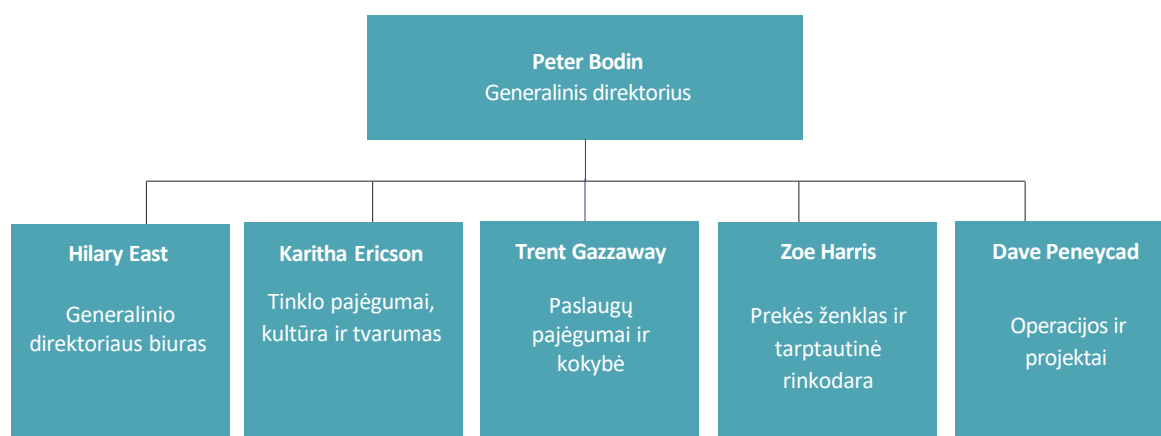


TARPTAUTINĖ VADOVAVIMO GRUPĖ (TVG)

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 vadovaujama 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 augimui ir apsaugai. 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.

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 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.

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 pasiekiama bei užtikrinama 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 ir atlieka užduotis laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų, ir
- audito įmonės ar užduoties partnerių išleistos 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, valdysenos 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 nuolatinis patarimus 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 rotacijos, 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 priimant 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 atskaitas, tinkamas pagal aplinkybes.

Audito atlikimui įmonėje yra naudojama kompiuterizuota audito atlikimo programa Leading edge assurance program (LEAP), pagrįsta bendra „Grant Thornton International“ audito atlikimo metodologija. Remiantis šia metodologija auditas atliekamas šiais etapais:

- Kliento priėmimo ir tęsimo procedūros;
- Rizikos nustatymo ir vertinimo procedūros;
- Atsakų į nustatytas rizikas testavimo procedūros;
- Surinktų audito įrodymų pakankamumo ir tinkamumo rezultatų vertinimo procedūros;
- Auditoriaus išvados leidimo ir komunikacijos su audituojama įmone procedūros.

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 1-ojo ir 2-ojo Tarptautinių kokybės valdymo standartų (TKVS) nuostatų, Tarptautinio apskaitos profesionalų 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.

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.

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 valdymo 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 Tarptautinio apskaitos profesionalų 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 valdymo sistemoje nustatyta, kad visi darbuotojai parašu patvirtintų savo nepriklausomumą. Šis patvirtinimas pasirašomas įdarbinant įmonėje, vėliau prieš kiekvieną darbą su klientu ir paskesnis metinis patvirtinimas. Įmonės darbuotojai yra supažindinami su nepriklausomumo principais ir procedūromis.

Įmonės nepriklausomumo principai atitinka Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo, Tarptautinio apskaitos profesionalų 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 7 metus. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus 3 metus asmenys negali dalyvauti audituotos ES VII teisės aktų 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 aktų 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 atšalimo 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 2023 m. sausio mėn.

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 kiekviena 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.

Pajamos ir užmokestis

NEPRIKLAUSOMUMO PRAKTIKA IR POLITIKA

Žemiau pateikiame Grant Thornton Baltic informaciją apie pardavimo grynąsias pajamas už 2024 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus:

Veikla	Pajamos, EUR	
	2024-06-30	2023-06-30
Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	301.882	237.200
Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	2.151.365	1.656.948
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų viešojo intereso įmonėms, kurioms buvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	2.100	2.800
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų ne viešojo intereso įmonėms, kurioms buvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	8.116	7.590
Ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurioms nebuvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	3.877.434	3.382.819
Iš viso pajamų	6.340.897	5.287.357

PARTNERIŲ ATLYGINIMAS

Įmonės 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.

Tvarumas

Rinkos dalyviai vis labiau atkreipia dėmesį į tai, ką organizacijos, su kuriomis jie dirba, daro ir kaip prisideda prie globalių iššūkių sprendimo ir socialinio poveikio. Tvirtas požiūris į tvarumą visam GTIL tinklui padeda siekti tikslo būti labiausiai vertinamam profesinės sritys tinklu.

GTIL tinklas savo ESG kelionę pradėjo su iniciatyva „GT bendruomenėje“ („GT in the community“), kuri kviečia tinklo nares grąžinti ir kitaip padėti vietinėms bendruomenėms per savanorišką bei kitokias veiklas. Ši iniciatyva yra vykdoma ir jau daugelį metų palaikoma tinklo narių visame pasaulyje.

Grant Thornton Baltic taip pat aktyviai prisideda prie šios iniciatyvos ir jau trečius metus iš eilės įdeda išskirtinį indėlį į aplinkos puoselėjimą. Kiekvieną pavasarį mūsų komanda sodina sakurų medelius Kauno kolegijos kiemelyje. Ši nuostabi iniciatyva simbolizuoja besiskleidžiančią draugystę ir bendrą įsipareigojimą bendruomenei ir gamtai. Didžiuojamės būdami šių nuolatinių pastangų dalimi, kurdami ramią ir žavingą erdvę, kurioje visi gali mėgautis miesto gyvenimo ir gamtos harmonija.

Taip pat siekdami prisidėti prie verslo bendruomenės tvarumo, pradedame teikti tvarumo konsultacijas ir tvarumo ataskaitų užtikrinimo paslaugas.

Siekiame, kad tvarumas būtų mūsų verslo dalis – nuo poveikio aplinkai mažinimo iki darbuotojų gerovės stiprinimo ir prasmingo prisidėjimo prie bendruomenių.

Plėtojame glaudžias partnerystes su nevyriausybinėmis organizacijomis, teikdami humanitarinę pagalbą ir remdami Ukrainą, taip parodydami savo socialinę atsakomybę. Rūpinamės darbuotojų gerove: kuriame saugią, įtraukią darbo aplinką, o per „GTB Academy“ užtikriname nuolatinį profesinį augimą ir bendradarbiavimą.

Diegiame priemones CO2 emisijoms mažinti: automatizuotas šviesų sistemas ir skatiname darbuotojus taupyti energiją. Siekiame naudoti hibridinius automobilius.

TVARUMO SPRENDIMAI KLIENTAMS

GTIL tinklas turi žinių ir patirties teikiant tvarumo paslaugas. Jo Tvarumo sprendimų valdymo komitetą (TSVK) sudaro lyderiai iš 10 tinklo narių. Komitetas užtikrina nuoseklų, aukštos kokybės ESG susijusių paslaugų teikimą visame pasaulyje audito, mokesčių ir konsultavimo paslaugų srityse.

TVSK yra palaikomas tvarumo kompetencijos centro, kurį sudaro ekspertai iš 13 tinklo narių. Kompetencijos centras kuria lyderystės medžiagą, mokymus, gaires, metodikas ir įrankius, kurie padeda tinklo narėms teikti išskirtines paslaugas šioje srityje.

Klientų poreikiai nuolat keičiasi, todėl GTIL tinklo narės turi būti lanksčios ir prisitaikyti prie šių pokyčių. Per kompetencijos centro darbo grupes TVSK, skatina geriausią praktiką teikiant šias paslaugas klientams bei skatina tinklo nares atsižvelgti į tvarumo ir ESG paslaugų poreikį ir nuolat papildyti savo esamas paslaugų linijas. Tinklo narių konsultavimo, audito ir mokesčių praktikos padeda klientams nustatyti ESG rizikas ir galimybes bei kaip jas valdyti.



ĮSIPAREIGOJIMAS SIEKTI NULINIO ANGLIES DIOKSIDO IŠMETIMO

GTIL tinklas ir jo narės veiksmus prieš klimato kaitą laiko savo prioritetu. Patvirtindamas savo įsipareigojimą 2021 m. rugsėjo mėn. GTIL tinklas prisijungė prie *Net Zero Financial Service Providers Alliance* (NZFSPA) aljanso. Prisijungimas prie aljanso reikalauja pasirašyti aštuonių dalių įsipareigojimą, susijusį su: (1) kaip yra valdomas anglies pėdsakas, ir (2) kaip yra valdomas audito paslaugų teikimas, kai tai gali būti susiję su anglies emisijomis.

Socialinė atsakomybė

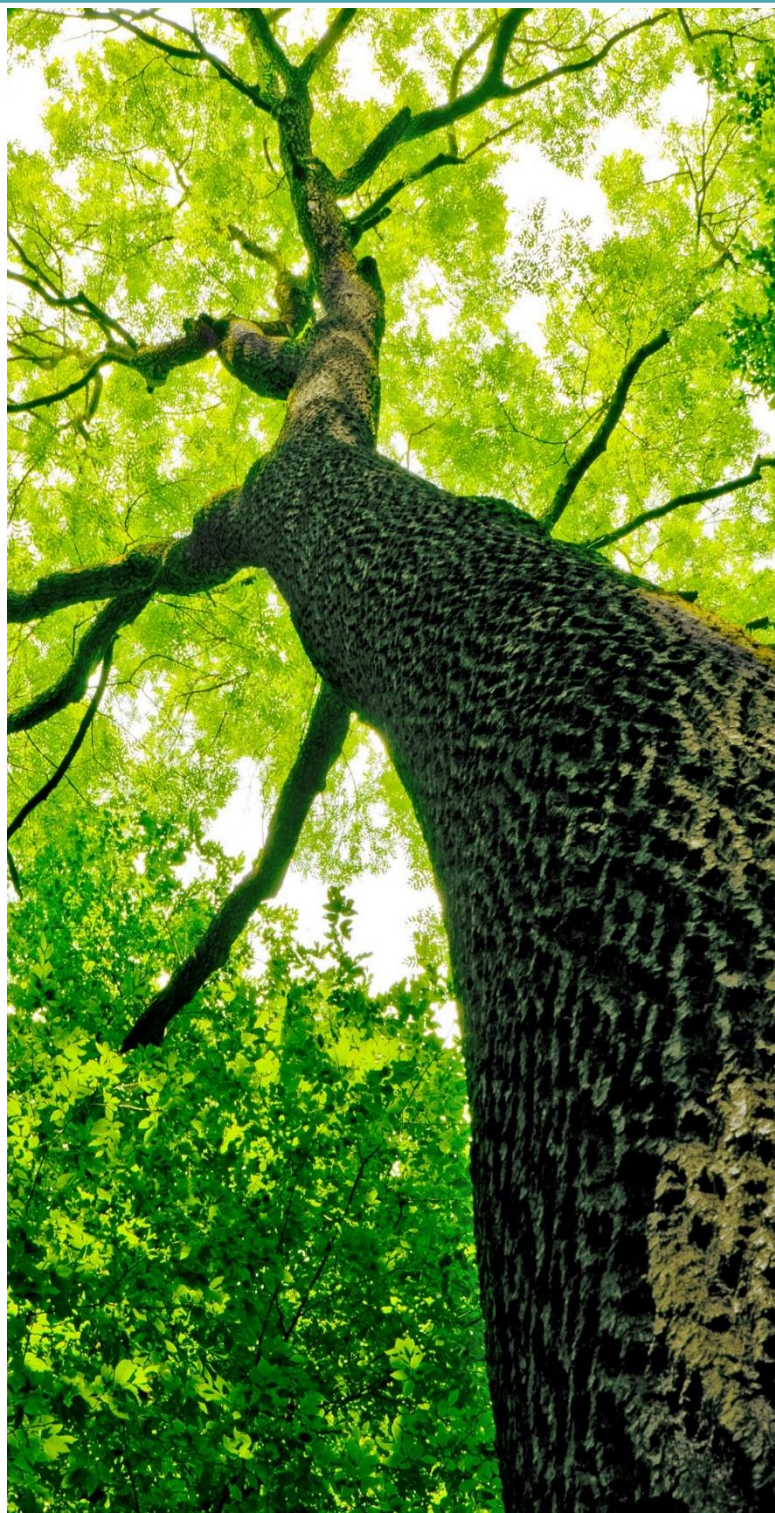
Esame įsipareigoję sau ir kitiems daryti teigiamą poveikį bei nuolatos skatinti visuomenės augimą.

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.
- Iniciatyvos: Grant Thornton Baltic kaip įmonė parėmė tokias organizacijas kaip „Blue&Yellow“, Raudonasis kryžius, „Stiprūs kartu“, „Maži bet stiprūs“. Taip pat Ukrainos Vyriausybės įsteigtą humanitarinės pagalbos fondą, prisidėjo prie „Rotary“ klubo iniciatyvos paremti Ukrainą ir gelbėjo „Grant Thornton Ukraine“ kolegoms. Skyrėme paramą ir pilietinės visuomenės iniciatyvai „4 procentai“, kuri siekia didesnio Lietuvos gynybos finansavimo.
- 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 nevyriausybėmis organizacijomis: remiame Maltos ordino pagalbos tarnybą Lietuvoje, paramos projektą „Išsipildymo akcija“, Paparčių Šv. Juozapo šeimos namus.
- Remiame sporto ir kultūros renginius bei kitas ne pelno siekiančias iniciatyvas.



I Priedas

AUDITUOTŲ VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ SĄRAŠAS

2024 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grant Thornton Baltic atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Pavadinimas	Finansinių metų pabaiga
AB „Snaigė“	2023 m. gruodžio 31 d.
AB „Vilniaus Baldai“	2023 m. rugpjūčio 31 d.
AB „Via Lietuva“	2023 m. gruodžio 31 d.
AB „Žemaitijos pienas“	2023 m. gruodžio 31 d.
AB „Panevėžio statybos trestas“	2023 m. gruodžio 31 d.
European Merchant Bank UAB	2023 m. gruodžio 31 d.
Finora Bank UAB	2023 m. gruodžio 31 d.
Jungtinė centrinė kredito unija	2023 m. gruodžio 31 d.
PayRay Bank, AB	2023 m. gruodžio 31 d.
UAB SME Bank	2023 m. gruodžio 31 d.
AB „Fjord Bank“	2023 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, Godkendt Revisionspartnerselskab	Danija
Grant Thornton Baltic OÜ	Estija
Revico Grant Thornton Oy	Suomija
Idman Vilen Grant Thornton Oy	Suomija
Advico Finland Oy	Suomija
Grant Thornton SAS	Prancūzija
AEG Finances Audit Expertise Gestion SAS	Prancūzija
IGEC SAS	Prancūzija
Tuillet Audit SAS	Prancūzija
Grant Thornton Audit SAS	Prancūzija
Carib Audit & Conseil	Prancūzija
Grant Thornton AG	Vokietija
WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Vokietija
Grant Thornton endurskodun ehf	Islandija

Teisės aktų nustatyta 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 Audit & Assurance	Liuksemburgas
Grant Thornton Malta	Malta
Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV	Nyderlandai
Grant Thornton Revisjon AS	Norvegija
Grant Thornton Frąckowiak PSA	Lenkija
Grant Thornton Polska PSA	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

Grant Thornton tinklui priklausančių ES/EEE* valstybių narių audito įmonių pajamos iš metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų privalomojo audito sudaro viso 621 milijonus JAV dolerių (apie 20% visų pasaulinio tinklo audito pajamų, kurios sudaro 3,2 milijardus JAV dolerių).

Visa informacija buvo surinkta iš pasaulinės "Grant Thornton" įmonių narių apklausos 2024 m. sausio 18 d.

*Į ES/EEE pajamas neįtraukta Jungtinė Karalystė.



Grant Thornton

[grantthornton.it](https://www.grantthornton.it)

© 2024 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.