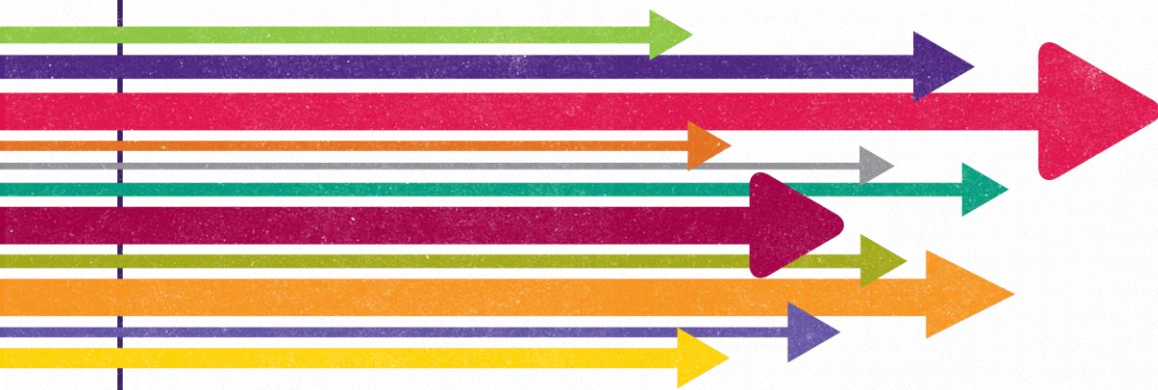


Grant Thornton Baltic UAB Skaidrumo pranešimas 2016 m.



Gerbiamas skaitytojau,

Džiaugiamės galėdami Jums pristatyti audito įmonės Grant Thornton Baltic UAB veiklos skaidrumo pranešimą už finansinius metus nuo 2015 m. liepos 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d. Atlikdami viešojo intereso įmonių auditus, mes pateikiame šį metinį pranešimą apie veiklos skaidrumą, remiantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 straipsnio reikalavimais.

Suvokdami, kad pastaraisiais metais tiek ir Lietuvos, tiek ir užsienio šalių rinkose ypač didelis dėmesys skiriamas auditoriams ir jų atliekamam darbui, manome, jog audito įmonių veiklos skaidrumo didinimas ir intensyvesnis dialogas su suinteresuotomis šalimis gali padidinti išorės informacijos vartotojų bei audito klientų pasitikėjimą savo auditoriais bei apskritai – audito profesija ir jos reikalingumu.

Pasitikėjimas audito įmone ir joje dirbančiais profesionalais yra neatsiejamas nuo to, kaip audito įmonė yra valdoma, kokios politikos ir procedūros yra įdiegtos audito įmonėje siekiant teikti tik aukščiausio lygio audito paslaugas. Tikimės, kad šis skaidrumo pranešimas Jums suteiks naudingos informacijos apie mūsų įmonę bei joje diegiamas vertybes ir pagrindinius darbo principus, būtinus visų suinteresuotų šalių lūkesčiams išpildyti.

2016 m. rugsėjo 30 d.

Genadij Makušev

Direktorius



1. Audito įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

Grant Thornton Baltic UAB yra ribotos atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Įmonės akcininkai yra audito įmonė Grant Thornton Baltic OÜ (Estija), auditoriai Genadij Makušev, Alma Ziziliauskienė, Laimė Jablonskienė, Arvydas Ziziliauskas.

Akcininkų struktūra:

Dalyvio pavadinimas arba vardas, pavardė	Dalyvio buveinės arba darbo vietos adresas	Nuosavybės dalis, %
Grant Thornton Baltic OÜ	Ahtri 6A, Talinas, Estija, įmonės kodas 10384467	64,4
Genadij Makušev	A.Goštauto g. 40B, 03163 Vilnius	13,8
Laimė Jablonskienė	Taikos pr. 52C/Agluonos g. 1-1403, 91184 Klaipėda	8
Alma Ziziliauskienė	A.Goštauto g. 40B, 03163 Vilnius	6,9
Arvydas Ziziliauskas	Savanorių pr. 241-25, 50185 Kaunas	6,9

Įmonės valdymo organai yra valdyba ir direktorius. Įmonės valdybos nariai yra auditoriai Genadij Makušev, Alma Ziziliauskienė, Laimė Jablonskienė, Arvydas Ziziliauskas, Mati Nommiste (Grant Thornton Baltic OÜ), Artur Suits (Grant Thornton Baltic OÜ). Valdybos pirmininkas ir įmonės direktorius – Genadij Makušev. Įmonės personalą finansinių metų pabaigoje sudarė 45 darbuotojai, iš jų 11 auditorių, 12 auditoriaus padėjėjų. Įmonė veikia Vilniuje, Kaune, Klaipėdoje. Pagrindinis biuras ir įmonės administracija įsikūrę A. Goštauto g. 40 B, Vilniuje. Įmonės filialai yra Kaune, Savanorių pr. 241-25 ir Klaipėdoje, Taikos pr. 52C/Agluonos g. 1-1403.

2. Audito tinklo aprašymas

Grant Thornton Baltic UAB priklauso Baltijos šalių (Lietuvos, Latvijos, Estijos) audito įmonių Grant Thornton Baltic grupei, kurios patronuojanti įmonė yra Grant Thornton Baltic OÜ. Grant Thornton Baltic OÜ 2016 m. birželio 30 d. turėjo šias dukterines įmones:

Pavadinimas	Įmonės registracijos kodas	Šalis	Nuosavybės dalis, %
Grant Thornton Baltic UAB	300056169	Lietuva	64,4
Rimess Holding SIA	50003946031	Latvija	68
Interna OÜ	11276366	Estija	100

Taip pat Grant Thornton Baltic UAB nuo 2012 m. sausio 1 d. yra tarptautinio audito įmonių tinklo „Grant Thornton“ (www.gti.org) narys. Grant Thornton International Ltd (santr. GTIL) – tai privatus ribotos atsakomybės juridinis asmuo, įsteigtas pagal Anglijos ir Velso įstatymus. Tai skėtinio tipo organizacija, kuri neteikia paslaugų klientams. Paslaugos yra teikiamos daugiau nei 140 Grant Thornton įmonių-narių, esančių visame pasaulyje. Kiekvienas narys – tai atskiras juridinis asmuo. Nė vienas tarptautinės organizacijos narys nėra atsakingas už kito nario teikiamų paslaugų kokybę ar kitas atliekamas veiklas. Įmonė 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 UAB įsipareigoja naudoti GTIL tinklo audito programinę įrangą ir dalyvauti profesiniuose mokymuose.

3. Audito įmonės valdymo formos aprašymas

Uždaroji akcinė bendrovė Grant Thornton Baltic UAB yra ribotos atsakomybės privatus juridinis asmuo.

4. Audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema, jos funkcionavimo veiksmingumas

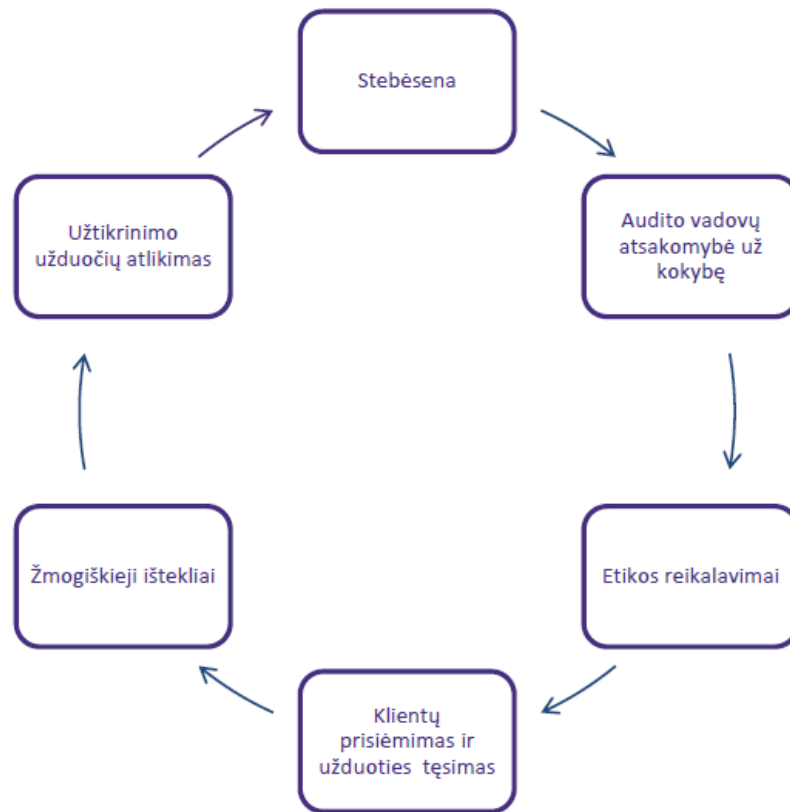
Teikiamų paslaugų kokybės valdymas yra vienas svarbiausių uždavinių audito įmonėse. Grant Thornton Baltic UAB yra įdiegta integruota kokybės valdymo sistema, sertifikuota sertifikuojančių organizacijų pagal kokybės vadybos standarto ISO 9001 bei informacijos saugumo standarto ISO 27001 reikalavimus (sritis: „Audito, apskaitos paslaugų, teisinių, mokestinių ir finansinių konsultacijų, mokymų teikimas“).

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

Mūsų įmonės kokybės kontrolės sistema yra įdiegta bei valdoma atsižvelgiant į šiuos teisės aktus bei vidaus reglamentus: Lietuvos Respublikos audito ir kitų įstatymų reikalavimus, 1-ąjį Tarptautinį audito kokybės kontrolės standartą „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“, 220-ąjį Tarptautinį audito standartą „Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė“ bei kitus Tarptautinius audito standartus, „Grant Thornton Baltic“ kokybės kontrolės vadovą. Įdiegtos kokybės kontrolės sistemos tikslas – suteikti pakankamą užtikrinimą, kad:

- audito įmonė ir jos personalas atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus;
- audito įmonės ar užduoties partnerių pateikiamos ataskaitos yra tinkamos pagal užduoties aplinkybes.

Atsižvelgiant į šiuos tikslus ir būtinybę juos nuolat atitikti, įmonėje įdiegta kokybės kontrolės sistema, susidedanti iš šių elementų: vadovų atsakomybės už kokybę audito įmonėje, etikos reikalavimų, klientų prisiėmimo ir užduoties tęsimo, žmogiškųjų išteklių, užtikrinimo užduočių atlikimo ir kokybės kontrolės sistemos stebėsenos (1 paveikslas).



1 pav. Grant Thornton Baltic UAB kokybės kontrolės sistemos elementai

Vadovų atsakomybė už kokybę audito įmonėje. Šis elementas 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 kontrolės 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.

Etikos reikalavimai. Šis elementas apima politiką ir procedūras, skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė ir jos personalas yra nepriklausomi. Audito įmonės personalas supažindinamas su etikos reikalavimais, nustatomos bei įvertinamos aplinkybės ir santykiai, galintys kelti grėsmę nepriklausomumui, jei reikia, imamas 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.

Klientų priėmimas ir užduoties 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.

Užtikrinimo užduočių atlikimas. Įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad užtikrinimo 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“, 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 valdybą atsakingų asmenų atlikimas, darbo grupės sprendimų aptarimas, preliminarių analitinių procedūrų atlikimas, audito strategijos suformavimas);
- Atsakų į įvertintas rizikas atlikimas (kontrolės testavimas ir detalios audito procedūros);
- Užbaigimo procedūros (pobalansinių įvykių vertinimas, veiklos tęstinumo principo vertinimas, teisininko apklausos rezultatų aptarimas, vadovybės pareiškimų patvirtinimas, auditoriaus išvados ir kitų ataskaitų parengimas).

Prieš pasirašant ir klientui pateikiant audito ataskaitas, 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.

Žmogiškieji ištekliai. Įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad joje dirba pakankamai personalo, turinčio reikiamą kompetenciją ir gebėjimų bei taikančio etikos principus, kad atliktų užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus. Žmogiškųjų išteklių elementas audito įmonės kokybės kontrolės sistemoje suvokiamas per valdymo prizmę, išskiriant žmogiškųjų išteklių poreikio planavimą, ateities balanso prognozavimą, įvertinant darbuotojų kaitą, efektyvios motyvacinės sistemos kūrimą ir diegimą bei įvairius kitus susijusius klausimus.

Stebėseną. Įmonėje įdiegtas stebėsenos procesas, kuris leidžia priimti naudingus sprendimus dėl audito įmonės kokybės kontrolės politikos ir procedūrų efektyvumo,

nustatytų trūkumų įvertinimo, informavimo apie juos ir jų pašalinimo, iš vidaus ir išorės gautų nusiskundimų ir įtarimų analizės ir vertinimo. Kokybės kontrolės stebėseną nukreipta į politikos, procedūrų atitikimo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto (TKKS) nuostatų vertinimą, į įgyvendintų procedūrų veiksmingumo vertinimą, siekiant palaikyti nuolatinę kokybės kontrolės sistemos atnaujinimo, tobulinimo procesą.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės kontrolės sistema funkcionuoja efektyviai bei užtikrina, kad Įmonės personalas laikosi taikomų profesinių standartų bei teisės aktų, o įmonės pateikiamos audito ataskaitos pagal audito užduoties aplinkybes yra tinkamos.

5. Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Lietuvos auditorių rūmai paskutinį kartą audito kokybės užtikrinimo peržiūrą atliko 2015 metais, tarptautinis audito įmonių tinklas „Grant Thornton“ atliko audito kokybės peržiūrą atliko 2012 metais. Atlikus patikrinimus, audito atlikimo bei įmonės kokybės kontrolės sistemos trūkumų nenustatyta. Atsižvelgiant į patikrinimų metu pateiktas rekomendacijas, atlikti būtini kokybės kontrolės sistemos tobulinimo veiksmai.

6. Viešojo intereso įmonės, kurių auditą audito įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais

Įmonė atliko 2015 metų finansinių ataskaitų auditus:

- AB „Dvarčionių keramika“
- AB „Žemaitijos pienas“
- AB „Gubernija“
- UAB FMĮ „Kapitalo srautai“
- UAB „Synergy Finance“
- Specialusis kolektyvinio investavimo subjektas investuojantis į kitus kolektyvinio investavimo subjektus, investicinis fondas „Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas“
- Specialusis kolektyvinio investavimo subjektas investuojantis į kitus kolektyvinio investavimo subjektus, investicinis fondas „Vitality“
- UAB „Novus Asset Management“
- Specialusis sudėtinis kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektas, investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

7. Nepriklausomumo principo laikymasis įmonėje

Įmonė patvirtino Grant Thornton Baltic UAB etikos kodeksą ir kokybės kontrolės vadovą. 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 auditoriai laikosi rotacijos reikalavimų, kuriuose apribojamas metų skaičius, kai auditorius gali teikti paslaugas įmonėms. Įmonės nepriklausomumo principai atitinka konkrečius Lietuvos Respublikos audito įstatymo, Tarptautinės buhalterijų federacijos etikos kodekso reikalavimus. Audito įmonėje buvo atliktas dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas. Mes stebime auditorių, teikiančių klientams audito paslaugas, rotaciją. Grant Thornton Baltic UAB vadovas patvirtina, kad įmonė ir jos atestuojų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumas buvo stebimas visus metus.

8. Informacija apie audito įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimą

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

9. Informacija apie praėjusių finansinių metų pardavimo grynąsias pajamas

Veikla	Pajamos, tūkst. EUR (Be PVM)
Audito paslaugos	543
Kitos užtikrinimo ir susijusios paslaugos	28
Buhalterinės apskaitos paslaugos	842
Konsultavimo paslaugos	177
Kitos paslaugos	116

10. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Įmonės partneriams nustatytas fiksuotas atlyginimas.



© 2016 Grant Thornton Baltic UAB. Visos teisės saugomos.

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

Grant Thornton Baltic UAB yra įmonė GTIL narė. GTIL ir kiekviena įmonė GTIL narė yra atskiras juridinis subjektas. GTIL – tai veiklos nevykdanti tarptautinė skėtinė organizacija, įkurta Anglijoje ir Velse kaip privati ribotos atsakomybės garantinė bendrovė. GTIL neteikia paslaugų savo vardu arba kokiu nors kitu būdu. 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.

www.grantthornton.lt