

„Grant Thornton Baltic UAB“

Skaidrumo pranešimas

2020-10-31



Turiny

Ižanga	3
1. Apie mus	4
2. „Grant Thornton“ tinklas	5
3. Kokybės kontrolės sistema	7
4. Kokybės užtikrinimo peržiūra	10
5. Nepriklausomumas	10
6. Auditorių tęstinis mokymasis	11
7. Pajamos ir užmokestis	12
I Priedas Audituočių viešojo intereso įmonių sąrašas	13
II Priedas „Grant Thornton“ audito įmonių ES ir EEE sąrašas	14

Įžanga



Nuo tada, kai pradėjome ruošti šių metų skaidrumo pranešimui, pasaulis atrodo labai pasikeitęs.

Mes džiaugiamės galėdami jums pristatyti „Grant Thornton Baltic“ skaidrumo pranešimą už 2020 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.

Per šiuos metus pajutome tikrąjį pasaulinės pandemijos humanitarinį, ekonominį ir politinį poveikį ir pamatėme neįsivaizduojamo masto pokyčius. Pandemija yra iššūkis ir mūsų įmonei, ypatingai ir jos vadovams, kurie kaip ir kiti vadovai visame pasaulyje, sprendžia kylančias veiklos vykdymo ir psichologines problemas. Ne mažiau svarbus ir didelis skaitmeninės transformacijos pagreitis. Tai reiškia, kad dauguma iš „Grant Thornton Baltic“ dirbančių žmonių, kaip ir milijonai kitų žmonių, dabar sėkmingai dirba nustatytu darbo (pamainų) grafiku ir nuotoliniu būdu.

Būtent pastarieji keli mėnesiai mums parodė, kad įmonės ir žmonės prie esamos situacijos gali prisitaikyti, kai yra priversti tai padaryti.

Šiame pranešime galite daugiau sužinoti apie audito kokybės kontrolės sistemą ir apie pažangą, kurią darome procesų tobulinimo srityje, įdiegtas technologijas, procedūras ir procesus, 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.

Dabar verslo pasaulyje kvalifikuoti profesionalai reikalingi labiau negu bet kada anksčiau. Mes ir toliau nuolatos išskirtinį dėmesį teiksime mūsų žmonių darbo kokybei, profesiniams standartams bei etikos principams, taip užtikrindami aukščiausią klientų aptarnavimo kokybę.

Tikimės, kad pamokos, kurias išmokome per paskutinius mėnesius, nebus užmirštos, nes pasaulis prisitaiko prie naujos realybės. Valdžios institucijų, verslo ir visuomenės galimybės kartu kovoti su didelėmis problemomis taps dar svarbesnės ir turėtų visiems mums suteikti vilties, kad galime pakeisti pasaulį, kuriame veikiame.

Genadij Makušev
Direktorius
2020 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. Šiame pranešime save vadinsime „Grant Thornton Baltic“. „Grant Thornton International Ltd“ (GTIL) yra privati ribotos atsakomybės garantinė bendrovė, įsteigta Anglijoje ir Velse. Tai veiktos 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, LT-08128 Vilnius, įmonės kodas 300056169, audito licencijos Nr. 001502.

Įmonės akcininkas yra audito įmonė „Grant Thornton Baltic Holding“ TŪ (Estijos Respublika).

Akcinko pavadinimas arba vardas, pavardė	Akcinko buveinės arba darbo vietos adresas	Nuosavybės dalis, %
Grant Thornton Baltic Holding TŪ	Ahtri 6A, Talinas, Estijos Respublika, įmonės kodas 12874307, audito įmonės licencijos Nr. 270	100

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 personalą finansinių metų pabaigoje sudarė 84 darbuotojai: iš jų 10 auditorių, 12 auditoriaus padėjėjų. Įmonės pagrindinis biuras ir įmonės administracija registruota adresu Upės g. 21, LT-08128 Vilnius. Įmonės filialai yra Kaune (Jonavos g. 60C, LT-44192) ir Klaipėdoje (Taikos pr. 52C/Agluonos g. 1-1403, 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 2020 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.

Nuo 2020 m. sausio 1 d. GTIL tinklą sudaro daugiau nei 140 įmonių narių ir daugiau nei 56 000 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 4,7% ir 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais sudarė 39,4% visų pajamų arba 2,28 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.

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.
- **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, 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).

Tarptautinė vadovavimo grupė (TVG)

TVG rengia tarptautinę strategiją ir kuruoja jos įgyvendinimą, o TVG pirmininkauja 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 2020 m. sausio 1 d.

Svarbiausia TVG pareiga yra dirbti kartu su nariais kuruojant tarptautinės strategijos vykdymą. Mūsų ambicija yra tapti visame pasaulyje žinomu geriausiu dinamiškų organizacijų konsultantu realizuojant mūsų žmonių, klientų ir bendruomenių augimo potencialą ir tapti naujos kartos profesionaliu paslaugų tinklu.

Mūsų pasaulinėje strategijoje „Growing together“ daugiausia dėmesio skiriama:



Mūsų žmonėms



Mūsų klientams

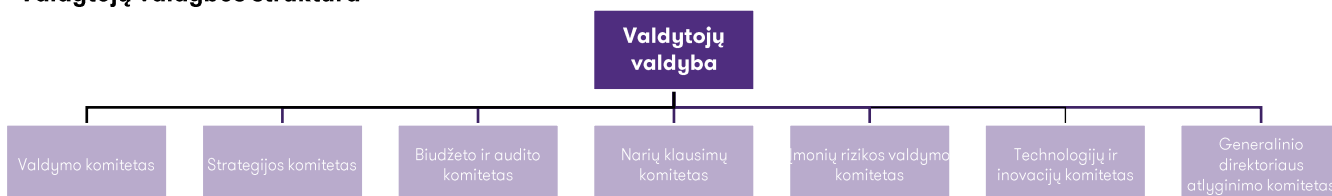


Mūsų rinkai
ir bendruomenei



Mūsų tinklui

Valdytojų valdybos struktūra



3. Kokybės kontrolės 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 viršytume klientų lūkesčius.

Tarptautinė kokybės sistema

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.

Audito paslaugų 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.

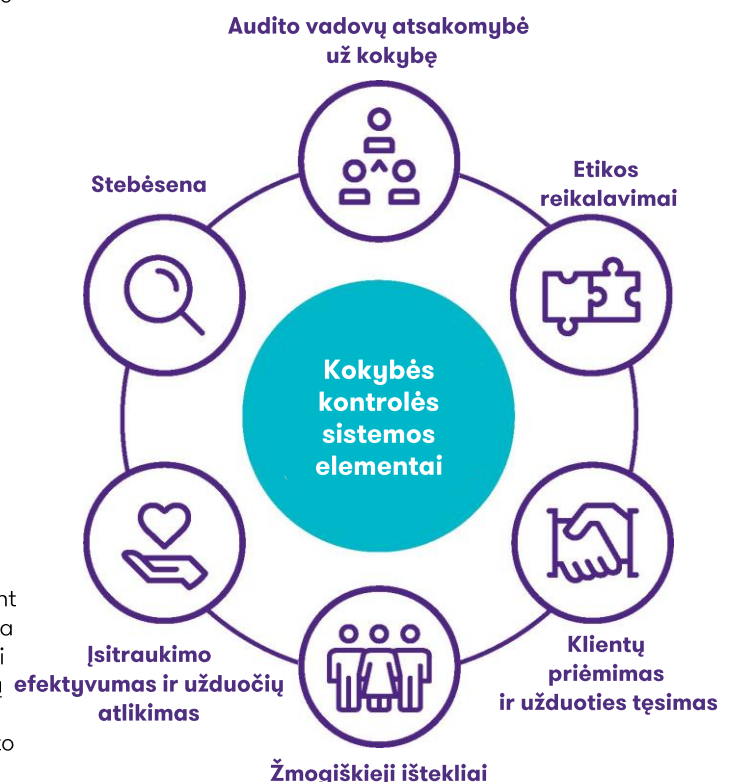
„Grant Thornton Baltic“ yra įdiegta integruota kokybės valdymo sistema, sertifikuota sertifikuojančių organizacijų pagal kokybės vadybos standarto ISO 9001 bei informacijos saugumo standarto ISO 27001 reikalavimus (sritis: „Audito, apskaitos paslaugų, teisinių, mokesčių ir finansinių konsultacijų, mokymų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

Audito paslaugų kokybė įmonėje valdoma diegiant ir prižiūrint kokybės 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 finansinių ataskaitų audito ir kitų įstatymų reikalavimus, 1-ąjį Tarptautinį 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.





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 nuolatinius patarimus 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, 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.

Klientų prisiėmimas 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 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.

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 valdymą atsakingų asmenų atlikimas, darbo grupės sprendimų aptarimas, preliminarių analitinių procedūrų atlikimas, susijusių šalių nustatymas, audito strategijos suformavimas);
- Atsakų į įvertintą riziką atlikimas (kontrolių testavimas ir detalios audito procedūros);
- 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 reikšmingiausias audito metu sprendimus ir svarbiausias 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 efektyvaus veikimo, 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, Tarptautinio audito standarto 220, etikos kodekso, G-TIL reikalavimų vertinimą, į įgyvendintų procedūrų veiksmingumo vertinimą, siekiant palaikyti nuolatinį kokybės kontrolės sistemos atnaujinimo, tobulinimo procesą.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės kontrolės sistema įdiegta, funkcionuoja efektyviai bei užtikrina, kad įmonės personalas laikosi taikomų profesinių standartų bei teisės akty, o įmonės atliekami teisės akty nustatyti auditai ir pateikiamos audito ataskaitos tenkina reikalaujamus kokybės standartus.



4. Kokybės užtikrinimo peržiūra

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 2017 m. spalio mėn., tarptautinis audito įmonių tinklas „Grant Thornton“ kokybės užtikrinimo peržiūrą atliko 2017 m. rugsėjo mėn.

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 akty nustatytame 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 akty nustatyto audito rezultatams.

Audito įmonei atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo terminas yra 10 metų.

Vadovybės pareiškimas dėl taikomos nepriklausomumo praktikos ir jos peržiūros

„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

Finansinė informacija

Žemiau pateikiame „Grant Thornton Baltic“ informaciją apie bendrąsias pajamas už 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus:

Veikla	Pajamos, EUR
Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	57.520
Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito pajamos	956.548
Leidžiamų ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurioms buvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	72.504
Ne audito paslaugų, suteiktų įmonėms, kurioms nebuvo suteiktos finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugos, pajamos	2.259.915
Iš viso bendrųjų pajamų	3.346.487

Partnerių atlyginimai

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.

I Priedas

Audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

2020 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais „Grant Thornton Baltic“ atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Pavadinimas	Finansinių metų pabaiga
AB „Žemaitijos pienas“	2019 m. gruodžio 31 d.
AB „Snaigė“	2019 m. gruodžio 31 d.
Jungtinė centrinė kredito unija	2019 m. gruodžio 31 d.
UAB „European Merchant Bank“	2019 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 Belgium CVBA	Belgija
Grant Thornton Bulgaria	Bulgarija
Grant Thornton Croatia	Kroatija
Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Kipras
Grant Thornton Audit s.r.o.	Čekija
Grant Thornton Denmark	Danija
Grant Thornton Baltic OÜ	Estija
Grant Thornton Finland	Suomija
Grant Thornton France	Prancūzija
Warth & Klein Grant Thornton AG	Vokietija
Grant Thornton Greece	Graikija
Grant Thornton Hungary	Vengrija
Grant Thornton Iceland	Islandija
Grant Thornton Ireland	Airija
Grant Thornton Italy Bernoni	Italija
Grant Thornton Baltic SIA	Latvija
Grant Thornton Luxembourg	Liuksemburgas
Grant Thornton Malta	Malta
Grant Thornton Netherlands	Olandija
Grant Thornton Norway	Norvegija
Grant Thornton Polska Sp. z o.o.	Lenkija
Grant Thornton & Associados SROC, Lda	Portugalija
Grant Thornton Romania	Rumunija
Grant Thornton Audit, s.r.o.	Slovakija
Grant Thornton Slovenia	Slovėnija
Grant Thornton Corporación S.L.P.	Ispanija
Grant Thornton Sweden	Švedija
Grant Thornton Switzerland/Liechtenstein	Šveicarija
Grant Thornton UK LLP	D. Britanija

