



# Skaidrumo ataskaita 2023

Kokybė – mūsų kuriamų pokyčių pagrindas.

KPMG Baltics, UAB

---

[kpmg.lt](https://www.kpmg.lt)



# KPMG vertybės

KPMG yra įsipareigojusi visada siekti kokybės ir paslaugų meistriškumo, klientams suteikti tai, kas geriausia, ir pelnyti visuomenės pasitikėjimą savo veiksmais ir elgesiu tiek profesionaliai, tiek asmeniškai. Mūsų vertybės derama linkme nukreipia mūsų kasdienį elgesį, jomis grindžiami mūsų veiksmai, sprendimai ir darbas su kolegomis, klientais, įmonėmis, kurias audituojame, ir su visomis suinteresuotosiomis šalimis.



## Mūsų vertybės:



### Integrity

Mes darome tai, kas teisinga.



### Excellence

Mes niekada nesustojame mokytis ir tobulėti.



### Courage

Galvojame ir elgiamės drąsiai.



### Together

Gerbiame vienas kitą ir semiamės stiprybės iš mūsų skirtumų.



### For Better

Mes darome tai, kas svarbu.

# Turinys

Šalies vyresniojo partnerio laiškas	4
Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas	6
Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis	8
Kompetencijos ir žinių pritaikymas	12
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas	14
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas	16
Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys	20
Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai	22
Kokybiškas užduočių atlikimas	25
Kokybei kylančios rizikos vertinimas	28
Stebėseną ir korekciniai veiksmai	29
Veiksmingas bendravimas	32
Finansinė informacija	34
Partnerių atlyginimai	35
Tinklo struktūra	36
Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.	38
Priedai	39
Priedas A1. ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas	
Priedas A2. Viešojo intereso įmonės	

# Šalies vyresniojo partnerio laiškas

KPMG Lietuvoje teikia plataus spektro audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas klientams, tarp kurių yra privatūs asmenys, valstybinės ir privačios įmonės bei vyriausybines organizacijos. Darbo kokybė ir darbuotojų atsakingumas yra pagrindiniai mūsų veiklos prioritetai.

KPMG savo paslaugas Lietuvoje teikia per „KPMG Baltics“, UAB, registruotą audito bendrovę, turinčią savo biurus Vilniuje ir Klaipėdoje. Patikima finansinė informacija yra itin reikšminga kapitalo rinkoms, o auditorių vaidmuo, užtikrinant tokios informacijos teisingumą, yra ypatingai svarbus. Būtent dėl to mes esame įsitikinę, jog visos audito įmonės, prisiimančios šią atsakomybę, turėtų atvirai atskleisti informaciją apie savo veikloje taikomas kokybės ir sąžiningumo užtikrinimo priemones.

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, skaidrumo ataskaitą už 2023 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informaciją apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.

Vilnius, 2024 m. sausio 31 d.

Šiame dokumente „KPMG“ ir bet kokia žodžio „mes“ forma reiškia „KPMG Baltics“, UAB.

Visos nuorodos į KPMG pasaulinę organizaciją reiškia „KPMG International Limited“ įmonės nares, kurių kiekviena yra atskiras juridinis subjektas. „KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams.

Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International Limited“ ar kitą įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International Limited“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę. „KPMG International“ reiškia „KPMG International Limited“, nebent pagal kontekstą nuoroda reikštų „KPMG International Services Ltd“ (kuri teikia paslaugas, produktus ir paramą įmonėms narėms ar „KPMG International Limited“ arba jų naudai, bet neteikia paslaugų, produktų ar paramos klientams), arba „KPMG International Cooperative“ (kuri yra KPMG prekės ženklo savininkė ir licencijos teikėja).

Šiame dokumente „Įmonė“, „KPMG įmonė“, „įmonė narė“ ir „KPMG įmonė narė“ reiškia „KPMG International Limited“ įmonės nares, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicenciją turinčios įmonės. „KPMG International Limited“ valdymo struktūra pateikiama „KPMG International“ [Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Audito kokybė

Audito kokybė yra esminis veiksnys siekiant išlaikyti visuomenės pasitikėjimą ir pagrindinis rodiklis, pagal kurį vertinama mūsų profesinė reputacija.

„Audito kokybę“ apibrėžiame kaip nuosekliai, laikantis taikomų profesinių standartų reikalavimų ir tikslų, veiksmingoje kokybės valdymo sistemoje atliekamo audito rezultatą.

Visus savo veiksmus atliekame aukščiausio lygio objektyvumo, nepriklausomumo, etikos ir sąžiningumo aplinkoje.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Audito ir užtikrinimo paslaugų kokybė yra visuomenės pasitikėjimo užtikrinimo kapitalo rinkomis pagrindas ir išlieka mūsų svarbiausiu prioritetu.

Visoje pasaulinėje organizacijoje KPMG įmonės sustiprino savo kokybės valdymo sistemos (KVS) nuoseklumą ir patikimumą, kad atitiktų 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS), kurį išleido Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (TAUSV), reikalavimus. Mūsų pasauliniu mastu nuoseklus požiūris į 1-ąjį TKVS yra kokybės valdymo pagrindas, kuriuo remdamiesi laikomės standarto reikalavimų ir stengiamės stiprinti skaidrumą bei klientų, kapitalo rinkų ir visuomenės, kuriai tarnaujame, pasitikėjimą.

## „KPMG International“ pasaulinis požiūris į KVS ir 1-ąjį TKVS



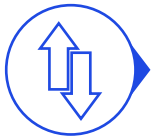
Nustatoma politika ir procedūros, kuriomis grindžiama veiksminga KPMG įmonių KVS pagal TAUSV išleistą 1-ąjį TKVS.



Kiekvienam KVS komponentui nustatomi pasauliniu mastu nuoseklūs kokybės tikslai, rizika ir kontrolės priemonės.



KPMG įmonėms suteikiama rizikos vertinimo sistema, kurią jos sutiko naudoti nustatydamos papildomus kokybės tikslus, riziką ir kontrolės priemones konkrečioms KPMG įmonėms.



Padedama KPMG įmonėms, teikiant rekomendacijas, priemones ir mokymus, skirtus nuosekliai ir veiksmingai KVS veikimui įmonėje užtikrinimui.



Apimama KVS KPMG įmonėse stebėseną tam, kad būtų užtikrintas nuoseklumas pasauliniu mastu.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Mūsų pasauliniu mastu nuoseklus požiūris į 1-ąjį TKVS užtikrina tvirtą atsaką į riziką, susijusią su standarte nustatytą kokybės užtikrinimo tikslų pasiekimu. Kiekvienam standarto komponentui nustatėme minimalius reikalaujamus kokybės tikslus, kokybės riziką ir atsakus visoms KPMG įmonėms.

„KPMG International“ sukūrė rizikos vertinimo procesą, kurį turi naudoti KPMG įmonės, nustatydamos papildomus konkrečius įmonės kokybės tikslus, kokybės rizikas ir atsaką bei reikalavimus jų kokybės valdymo sistemos testavimui ir įvertinimui; taip pat gaires, įrankius ir šablonus, padedančius nuosekliai įgyvendinti 1-ąjį TKVS visose KPMG įmonėse.

Pasauliniu mastu nuoseklus požiūris taikomas visoms mūsų pasaulinės organizacijos KPMG įmonėms. Šio centralizuoto požiūrio tikslas yra užtikrinti, kad KPMG įmonių procesai būtų nuoseklūs, patikimi ir atskaitingi.

Siekiant suteikti daugiau skaidrumo tam, kas lemia KPMG audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę, šios ataskaitos parengimo ašis - KPMG pasaulinė kokybės sistema. KPMG pasaulinė kokybės sistema nurodo,

kaip užtikriname kokybę ir koks yra kiekvieno KPMG specialisto indėlis į tai.

Sistemoje nurodyti veiksniai yra dešimt mūsų KPMG KVS komponentų. Vadovaujantis 1-uoju TKVS, mūsų KVS taip pat atitinka Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) reikalavimus, kurie taikomi finansinių ataskaitų auditą atliekančioms profesinių paslaugų įmonėms.

Skaidrumo ataskaitos 2–11 skyriuose aprašoma, kaip mes veiksmingai naudojame kiekvieną KVS komponentą.

Šioje skaidrumo ataskaitoje, kartu su mūsų įmonės KVS efektyvumo pareiškimu (žr. 15 skyrių) apibendrinama, kaip mūsų KVS veiksmingai padeda užduotis atlikti nuosekliai ir kokybiškai. Ši ataskaita taip pat gali būti naudinga suinteresuotosioms šalims, besidominčioms KPMG įmonių mokesčių ir konsultacijų paslaugomis, nes tam tikri mūsų įmonės KVS aspektai yra tarpfunkciniai ir vienodai taikomi kaip visų teikiamų paslaugų kokybės pagrindas.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

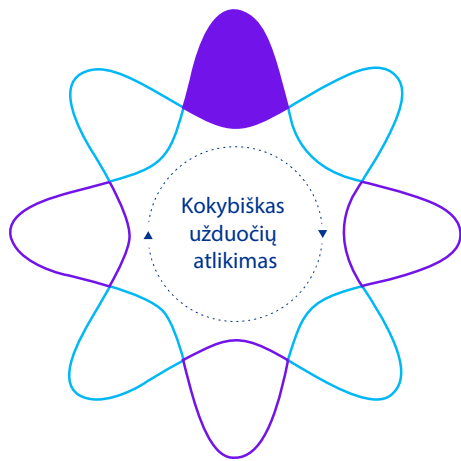
Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

## KPMG pasaulinė kokybės sistema





# Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

- Puoselėti teisingai pasirinktą kultūrą pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio
- Aiškiai suformuluoti strategiją, orientuotą į kokybę, nuoseklumą, pasitikėjimą ir augimą
- Apibrėžti su kokybės ir rizikos valdymu susijusią atsakomybę, vaidmenis ir pareigas
- Patikimos valdymo struktūros

KPMG mums nėra svarbu vien tik mūsų veikla – mums svarbu ir kaip ją vykdomė. Mūsų vertybės yra mūsų esminiai įsitikinimai, vienijantys mūsų veiksmus ir elgesį ir grindžiantys juos. Šios vertybės, kurias puoselėja kiekvienas darbuotojas bet kurioje šalyje, jurisdikcijoje ar vietoje, kurioje mes dirbame, yra mūsų išskirtinės kultūros kertinis akmuo.

## Puoselėti teisingai pasirinktą kultūrą pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio

### Aukščiausių vadovų požiūris

Dirbdama su regiono ir KPMG įmonių vadovais „KPMG International“ vadovybė vaidina esminį vaidmenį įtvirtinant mūsų atsidavimą kokybei ir aukščiausiems profesinio meistriškumo bei etikos standartams. Kultūra, kurios pagrindas yra sąžiningumas, atskaitingumas, kokybė, objektyvumas, nepriklausomumas ir etiškumas, yra esminis dalykas organizacijai, atliekančiai auditus ir teikiančiai kitas profesines paslaugas, kuriomis pasikliauja suinteresuotosios šalys.

KPMG vertybės yra mūsų darbo principų pamatas – kiekviename žingsnyje visuomet elgtis teisingai. Mūsų vertybės yra tvirtos kultūros pamatas, kurią puoselėdami esame pasirengę įveikti iššūkius savo pareigas atlikdami sąžiningai, taip kad niekuomet nenusigręžtume nuo savo pagrindinio įsipareigojimo – tarnauti viešajam interesui. Ir, be kita ko, šios vertybės veda mus pirmyn – per mūsų darbą ir rodomą pavyzdį – mums įkvepiant pasitikėjimą ir naudojantis savo galia įgyvendinti pokyčius visame pasaulyje.

Esame įsipareigoję laikytis aukščiausių asmeninio ir profesinio elgesio standartų. Etika ir sąžiningumas yra mūsų veiklos pagrindas, todėl savo [Pasauliniame elgesio kodekse](#) aprašome visų KPMG darbuotojų atsakomybę vienas kitam, klientams ir visuomenei.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



Jis parodo, kaip mūsų vertybės ir tikslas įkvepia mus išsikelti didžiausius siekius ir yra mūsų elgesio kelrodis. Kodeksas apibrėžia ne tik tai, ką reiškia dirbti KPMG organizacijoje ir būti jos dalimi, bet ir mūsų asmeninius bei bendrus įsipareigojimus.

Visi KPMG darbuotojai privalo laikytis Kodekso ir patvirtinti, kad juo vadovaujasi. Asmenys, pastebėję ką nors, dėl ko jie jaučiasi nepatogiai arba ką nors, kas neatitinka mūsų vertybių, yra primygtinai raginami netylėti.

Visi KPMG darbuotojai privalo pranešti apie veiklą, kuri gali būti potencialiai neteisėta arba pažeisti mūsų vertybes, KPMG politiką, galiojančius įstatymus ar profesinius standartus.

Siekdama užtikrinti, kad būtų laikomasi principo, jog atsakomybę turi prisiimti visi, kiekviena KPMG įmonė sutiko įdiegti ir palaikyti veikimą aiškiai apibrėžtų kanalų, leidžiančių KPMG darbuotojams ir trečiosioms šalims be jokios baimės dėl atsakomųjų veiksmų, laikantis galiojančių įstatymų ar taisyklių, teikti užklausas dėl dalykų, apie kuriuos būtina pranešti, išreikšti su jais susijusį susirūpinimą, reaguoti į juos ir, galiausiai, pranešti apie šių dalykų egzistavimą.

KPMG darbuotojai, klientai ir kitos trečiosios šalys gali pasinaudoti „KPMG International“ specialiąja linija ir konfidencialiai pranešti apie susirūpinimą, kylantį dėl tam tikrų veiklos sričių bet kurioje „KPMG International“ įmonėje, KPMG įmonių arba KPMG darbuotojų vykdomoje veikloje. Į pranešimus, gautus „KPMG International“ specialiąja linija, žiūrima rimtai, „KPMG International“ apsvarsto, kaip į kiekvieną iš jų reaguoti, o prireikus atlieka tyrimą ir imasi atitinkamų veiksmų.

Kerštauti prieš asmenis, gera valia išdrįsusius netylėti, yra draudžiama visoms KPMG įmonėms ir darbuotojams. Kerštavimas yra laikomas rimtu Kodekso pažeidimu ir bet kuriam kerštavusiam darbuotojui jo įmonė taikys drausmines sankcijas.

Papildomai prie pirmiau aprašytų procesų, Pasaulinės darbuotojų apklausos rezultatai parodo „KPMG Baltics“, UAB, ir „KPMG International“ vadovybei, kaip laikomasi KPMG vertybių.

## KPMG tarpdisciplininis modelis

Šiuolaikinės organizacijos susiduria su sudėtingomis problemomis, kurioms spręsti reikia geriausio ir labiausiai integruoto mąstymo. KPMG esame tvirtai įsitikinę, kad mūsų tarpdisciplininis modelis yra geriausias būdas aptarnauti klientus ir yra labai svarbus siekiant užtikrinti aukščiausio lygio kokybę atliekant didžiausias ir sudėtingiausias audito, mokesčių ir konsultacijų užduotis. Jis suteikia mums lankstumo ir atsparumo versle ir leidžia lengviau prisitaikyti prie rinkos sąlygų. Todėl KPMG tampa dar įdomesne ir patrauklesne vieta dirbti.

## Aiškiai suformuluota strategija, orientuotą į kokybę, nuoseklumą, pasitikėjimą ir augimą

### Mūsų verslas

Mūsų įmonė yra profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas teikianti įmonė. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2023 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 5 partneriai ir 242 darbuotojai (2022 m. – 196).

Lietuvoje audito paslaugas teikia „KPMG Baltics“, UAB. Išsami informacija apie mūsų teikiamas paslaugas yra pateikiama mūsų interneto svetainėje [kpmg.com/LT](http://kpmg.com/LT).

### Mūsų strategija

KPMG strategiją nustato „KPMG International“ ir tuomet ji yra įgyvendinama visame KPMG tinkle. Lietuvoje KPMG strategiją įgyvendina „KPMG Baltics“, UAB, o jos priežiūrą vykdo „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris. Strategijoje parodomas tvirtas įsipareigojimas kokybei ir pasitikėjimui. Siekiame dideles investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra pasaulinės strategijos įgyvendinimo dalis.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

## Apibrėžtos atsakomybės, vaidmenys ir pareigos, susiję su kokybės ir rizikos valdymu

### Vadovų atsakomybė už kokybės ir rizikos valdymą

Mūsų vadovų komanda yra įsipareigojusi kurti sąžiningumą, kokybę, objektyvumą, nepriklausomumą ir etika grindžiamą kultūrą, kuri atsispindėtų jos veiksmuose.

Mūsų įmonė sutiko siekti gauti informacijos iš atitinkamos Pasaulinės iniciatyvinės grupės pirmininko ar jo deleguoto asmens dėl tam tikrų įmonės vadovų, kurių vaidmuo yra glaudžiausiai susijęs su Pasauline iniciatyvine darbo grupe, veiklos rezultatų. Tokios informacijos gavimas yra metinio veiklos vertinimo proceso dalis ir remiasi vadovo veiklos, apimančios viešojo intereso dalykus, audito kokybės ir rizikos valdymo veiklą, rezultatų vertinimu.

Toliau nurodyti asmenys yra kaip vadovai atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą mūsų įmonėje.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimai dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



### Šalies vyresnysis partneris

Remiantis 1-ojo TKVS principais, galutinė atsakomybė už mūsų KVS tenka mūsų vadovui, šalies vyresniajam partneriui Rokui Kasperavičiui.

Informacija apie priemones, kurių jis ėmėsi kartu su kitais vadovais tam, kad būtų užtikrinta, jog mūsų įmonėje vyrautų kokybės užtikrinimo kultūra, yra pateikiama skyriuje „Kokybiškas užduočių atlikimas“.



### Už rizikos valdymą atsakingas partneris (angl. Risk Management Partner, RMP)

Mūsų įmonės už rizikos valdymą atsakingo partnerio (angl. Risk Management Partner, RMP) atsakomybė apima nurodymų dėl įmonės rizikos, atitikties ir kokybės kontrolės davimą ir kontrolės vykdymą. RMP yra tiesiogiai atskaitingas vyresniajam partneriui. RMP konsultuojasi, kaip tinkama, su vyresniuoju partneriu, regiono už rizikos valdymą atsakingu partneriu, pasauliniais kokybės ir rizikos valdymo ištekliais, vidaus ir išorės teisininkais.



### Už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris (angl. Ethics and Independence Partner, EIP)

Mūsų įmonės už etiką ir nepriklausomumą atsakingo partnerio svarbiausia atsakomybė – nurodymų dėl etikos ir nepriklausomumo politikos bei procedūrų davimas bei jų vykdymo užtikrinimas mūsų įmonėje. Apie galimus etikos ir nepriklausomumo pažeidimus jis informuoja vyresnįjį partnerį.



### Audito, mokesčių ir konsultacijų skyriai – jų vadovai

Klientams paslaugas teikiančių trijų skyrių (audito, mokesčių ir konsultacijų) vadovai dėl atitinkamo skyriaus teikiamų paslaugų kokybės yra atskaitingi vyresniajam partneriui. Šie vadovai yra atsakingi už rizikos valdymo ir kokybės valdymo procedūrų vykdymą savo skyriuose, laikantis už rizikos valdymą atsakingo partnerio nurodymų. Šios procedūros aiškiai parodo, jog atliekant užduotį pagrindinę atsakomybę už rizikos ir kokybės valdymą prisiima visi įmonėje dirbantys profesionalai.

Mūsų Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už efektyvų vadovavimą skyriui ir jo valdymą. Atsakomybė apima:

- tvirtą požiūrį nustatymą ir kultūros puoselėjimą, kai audito kokybė yra užtikrinama per komunikaciją, pagalbą vykdant užduotis ir įsipareigojimą laikytis aukščiausių profesinės kompetencijos, apimančios profesinį skepticizmą, objektyvumą, etiką ir sąžiningumą, standartų;
- įmonės audito kokybės reikalavimus atitinkančios audito strategijos sukūrimą ir įgyvendinimą;
- bendradarbiavimą su už rizikos valdymą atsakingu partneriu (RMP) vykdant stebėseną ir sprendžiant su audito kokybe ir rizika susijusių klausimus audito praktikoje.



### Audito vadovų komanda

„KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriaus vadovų komanda kiekvieną savaitę organizuoja susitikimus. Per metus šiuose susitikimuose buvo reguliariai aptariami esami ir nauji su audito kokybe susiję klausimai, kylantys vykdant išorės ir vidaus kokybės peržiūros procesus, dėl užduočių komandų keliamų klausimų, dėl KVS vertinimo, atliekant pagrindinių priežasčių analizės procedūras, taip pat kiti iš įvairių šaltinių nustatyti su kokybe susiję klausimai.

Taip pat buvo aptariami kiti su klientais dirbančių komandų pastebėjimai ir sutarta dėl priemonių, kurių būtina imtis. Paprastai dauguma tokių priemonių yra trumpalaikės, t. y. jos parengiamos ir apie jas pranešama reguliariuose techniniuose instruktažuose, kurie teikiami visam „KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriui. Jeigu manoma, kad priemonės yra pakankamai svarbios, jos aptariamose sekančiuose privalomuose mokymuose.

Sudėtingesni klausimai (dėl kurių gali prireikti keisti KPMG pasaulinę audito metodologiją ar audito atlikimo įrankius) iškeliami „KPMG International“ Pasaulinio audito skyriaus grupėse tam, kad KPMG pasaulinė sprendimų grupė (angl. KPMG Global Solutions Group, KGSG), Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. Global Audit Methodology Group, GAMG) ir Tarptautinių standartų grupė (angl. International Standards Group, ISG) galėtų juos apsvarstyti ir rasti galimus sprendimo būdus. Daugiau informacijos apie KGSG, GAGM ir ISG pateikiama skyriuje „Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai“.

## Patikimos valdymo struktūros

### Mūsų teisinė ir valdymo struktūra

2023 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais pagrindinis „KPMG Baltics“, UAB, valdymo ir priežiūros organas buvo vadovybė, kuri vadovavo organizacijai ir buvo atsakinga už įmonės ilgalaikį augimą ir tvarumą, kurdama mūsų strategiją ir prižiūradama jos įgyvendinimą, taip pat stebėdama, ar veiklos rezultatai atitinka mūsų verslo planą, bei saugodama ir stiprindama KPMG prekės ženklą.

2023 m. rugsėjo 30 d. vadovybę sudarė 7 nariai. Aukščiausias vadovas buvo Rokas Kasperavičius – „KPMG Baltics“, UAB, vyresnysis partneris. Mūsų vadovybę sudaro vyresnysis partneris, už rizikos valdymą atsakingas partneris (RMP), Audito skyriaus vadovas, Mokesčių skyriaus vadovas, Konsultacijų skyriaus vadovas, Audito paslaugų centro vadovas ir Žmogiškųjų išteklių skyriaus vadovas.

Vadovybės darbotvarkėje reguliariai stebimi ir sprendžiami reikšmingiausi įmonės klausimai, pvz., įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas, veiklos rodikliai ir finansiniai rezultatai, metiniai verslo planai ir biudžetai, nauji verslo pasiūlymai (svarstomi atskirai), rinkodara, technologijų plėtra, specialistų samda ir jų išsaugojimas, atlyginimų ir rizikos valdymo politikos principai.

„KPMG Baltics“, UAB, vadovybė yra atsakinga už „KPMG Baltics“, UAB, akcininkų nustatytos strategijos įgyvendinimą. Vadovybės funkcijos apima įgaliojimus ir galimybę vadovauti „KPMG Baltics“, UAB, kasdienės veiklos valdymui.

Vadovybės narius skiria šalies vyresnysis partneris.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

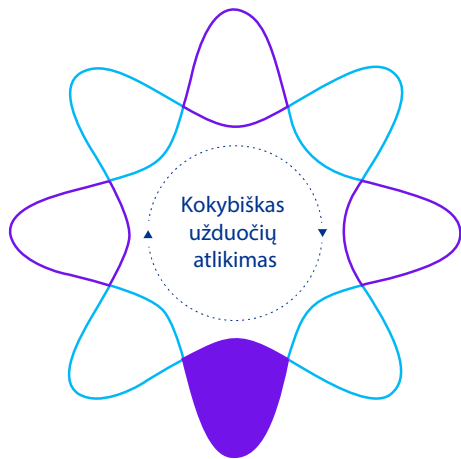
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Kompetencijos ir žinių pritaikymas

- **Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus**
- **Standartizuota metodologija ir gairės**
- **Aukšta techninė profesinė kompetencija ir gilios žinios**
- **Kokybės ir rizikos valdymo politika**

Suprasdami, kad techninės profesinės kompetencijos ir žinių vaidmuo teikiant kokybiškas audito paslaugas, yra esminis, esame įsipareigoję nuolat jas stiprinti ir plėsti.

## Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus

### Nuosekli audito ir užtikrinimo metodologija bei įrankiai

Pasitelkdami „KPMG International“ audito ir užtikrinimo metodologiją, įrankius ir gaires galime taikyti nuoseklų audito procedūrų planavimo, atlikimo ir dokumentavimo metodą per pagrindinius apskaitos procesus. Pagrindiniai elementai yra:

- taikomų standartų, tarp jų ir Tarptautinių audito standartų (TAS), Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (angl. American Institute of CPAs, AICPA) standartų, mūsų įmonei taikomų teisės aktų bei priežiūros institucijų reikalavimų laikymasis;
- reikšmingo iškraipymo rizikos ir reikiamo audito atsako nustatymas;

- įtraukta į mūsų audito ir užtikrinimo specialistų praktiką;
- suderinimas su Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (TUUS), atsižvelgiant į augantį aplinkosaugos, socialinės atsakomybės ir valdysenos (angl. ESG - Environmental, Social, Governance) ataskaitų teikimą;
- nuoseklus aiškinimas, kaip taikyti TAS ir TUUS;
- suderinimas su Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (TUUS), atsižvelgiant į augantį ESG ataskaitų teikimą;
- nuoseklus aiškinimas, kaip taikyti TAS ir TUUS.

Mūsų audito ir užtikrinimo metodologijoje pabrėžiamas tinkamo profesinio skepticizmo taikymas atliekant procedūras ir reikalaujama laikytis taikomų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

## Standartizuota metodologija ir gairės

KPMG standartizuota metodologija ir gairės įdiegtos mūsų išmaniosios audito platformos KPMG „Clara“ sistemoje ir padeda mūsų užduočių komandoms prisitaikyti prie nuolat kintančių ataskaitų teikimo reikalavimų.

## Aukšta techninė profesinė kompetencija ir gilios žinios

### Prieiga prie specialistų tinklų

Specialistų kompetencija tampa vis svarbesne šiuolaikinio audito dalimi ir yra pagrindinis mūsų tarpdisciplininio modelio bruožas. Mūsų užduočių komandos gali konsultuotis su KPMG specialistų tinklu – tiek savo, tiek ir kitų KPMG įmonių viduje. Šiems specialistams organizuojami mokymai, užtikrinantys, kad jie turėtų savo vaidmeniui tinkamai atlikti reikiamą kompetenciją, gebėjimus ir būtų objektyvūs. Jie taipogi gauna naujausią informaciją, susijusią su veiklos kokybės klausimais pasauliniu mastu.

Specialistų poreikis konkrečiai audito užduočiai tokiose srityse kaip, pavyzdžiui, informacinių technologijų, mokesčių, išdo, aktuarių, sukčiavimo tyrimų ir vertinimo, apsvarstomas tiek užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu, tiek ir planuojant bei vykdant užduotį.

### Mūsų įsipareigojimas teikti kokybiškas audito paslaugas reaguojant į reikšmingus išorės įvykius ir sąlygas

Reikšmingi išorės įvykiai ir sąlygos, pavyzdžiui, klimato kaitos, geopolitinių įvykių, nepastovių palūkanų normų ir padidėjusios infliacijos poveikis, gali daryti reikšmingą įtaką finansinėms ataskaitoms – gali išaugti kai kurių dalykų, pavyzdžiui, vadovybės atliekamo veiklos tęstinumo vertinimo, turto vertės sumažėjimo ir turto vertinimo, sudėtingumas, subjektyvumas ir neapibrėžtumai. „KPMG International“ rengia išsamias gaires, padedančias mūsų įmonės užduočių komandoms spręsti su finansine atskaitomybe, auditu ir ataskaitų teikimu susijusius klausimus, kylančius dėl šių reikšmingų išorės įvykių ir sąlygų poveikio.

Taip pat turime prieigą prie finansinės atskaitomybės išteklių centro, kurį administruoja „KPMG International“ ir kuriame pabrėžiamas galimas reikšmingų išorės įvykių poveikis finansinėms ataskaitoms, siekiant padėti finansines atskaitas rengiantiems ir kitiems suinteresuotiems asmenims suprasti galimą šių

reikšmingų išorės įvykių ir sąlygų poveikį apskaitai ir informacijos atskleidimui.

Iškilus naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su apskaita, auditu ir ataskaitų rengimu, „KPMG International“ gairės yra nuolat atnaujinamos.

Esame organizacija, įgudusi pasitelkti technologijas, turinti visus techninius apskaitos ir audito išteklius, gaires ir platformas bei įrankius, prieinamus skaitmeniniu būdu, ir leidžiančius mūsų užduočių komandoms efektyviai dirbti biure bei nuotoliniu būdu.

### ESG užtikrinimo kokybė

KPMG yra įsipareigojusi vykdyti savo visuomenės interesus atitinkantį vaidmenį ir teikti patikimą užtikrinimą, kuris gali būti naudingas investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims.

Manome, kad ESG ataskaitoms turėtų būti taikomi tokie patys profesionalumo, kokybės, nuoseklumo ir pasitikėjimo reikalavimai kaip ir finansiniams duomenims. Daug investuojame į tai, kad ESG taptų organizacijos pagrindu.

2023 m. „KPMG International“, vykdydama pasaulinės organizacijos įsipareigojimus tarnauti viešajam interesui:

— išleido atnaujintą ESG užtikrinimo metodologiją, siekiant, kad ji būtų lanksti ir pritaikoma, kartu užtikrinant aukštos kokybės, pasauliniu mastu nuoseklų užtikrinimo užduočių atlikimą, atitinkantį užtikrinimo standartus ir suderintą su mūsų finansinių ataskaitų audito metodologija. Vykdydami gairių taikymo sritis yra platesnė nei ESG užtikrinimas ir taikoma visoms 3000-ojo TUUS užtikrinimo užduotims;

— parengė gaires, naudotinas kartu su metodologija, paremta standartizuotomis šiltnamio efektą sukeliančių dujų užtikrinimo užduočių rizikomis ir procedūromis;

— patvirtino debesų kompiuterija pagrįstą ESG užtikrinimo darbo įrankį, atitinkantį peržiūrėtą užtikrinimo metodologiją, sukurtą mūsų išmaniojoje technologijų platformoje KPMG „Clara“, kuri teikia mūsų komandoms ir klientams nuosekliai naudotojo patirtį;

— išleido mokymosi programą, skirtą KPMG specialistų ESG raštingumui didinti ir naujai metodologijai bei „KPMG Clara Workflow - Assurance“ tobulinti.

### Kokybės ir rizikos valdymo politika

„KPMG International“ taiko pasaulinę kokybės ir rizikos valdymo politiką, kurią visos KPMG įmonės įsipareigojo taikyti sau ir savo darbuotojams, ir kuri, jei taikoma, atitinka 1-ąją TKVS.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

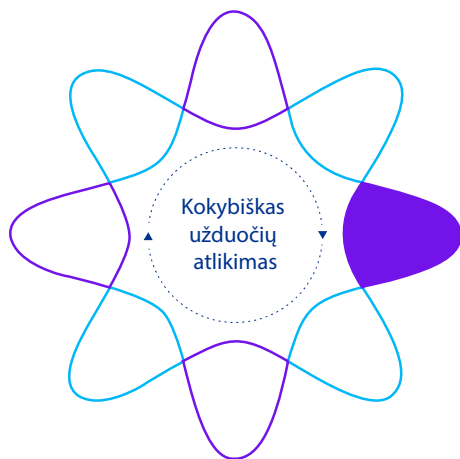
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

- **KPMG „Clara“**
- **Pažangūs, standartais grindžiami audito ir užtikrinimo darbo įrankiai**
- **Skaitmeniniai duomenys ir naujos technologijos**

KPMG mes numatome technologijas, kurios formuos netolimą ateitį, ir leis mums įgyvendinti ambicingą inovacijų darbotvarkę. Mes transformavome savo specialistų ir klientų audito patirtį. Pasaulinėje KPMG organizacijoje naudojamos pažangiausios technologijos gerina audito kokybę, kadangi jos leidžia mums sutelkti dėmesį į svarbius klausimus.

## KPMG „Clara“

Išmaniojoje audito ir užtikrinimo technologijų platformoje KPMG „Clara“ yra integruotos naujos technologijos, ji suteikia didelių galimybių, išnaudojant duomenų mokslo, audito automatizavimo ir duomenų atvaizdavimo privalumus. Ji suteikia naujų įžvalgų padėdama auditoriams įžvelgti reikšmingas tendencijas mūsų veikloje, pavyzdžiui, vykdant rizikos vertinimą, atsekant operacijas sudėtingame pajamų procese, ar paprasčiausiai atliekant skaičiavimus.

Visiškai skaitmeninis audito metodas vis labiau tampa neatskiriama proceso, kaip KPMG įmonės narės atlieka aukštos kokybės audito ir užtikrinimo užduotis bei bendrauja su savo klientais, dalimi. Tam, kad būtų palaikomi atitinkami procesai ir vykdoma kontrolė, susijusi su mūsų audito technologijų vystymu, vertinimu ir testavimu, panaudojimu ir palaikymu, yra parengta politika ir gairės.

## Pažangūs, standartais grindžiami audito ir užtikrinimo darbo įrankiai

Iš visų mūsų įmonės specialistų tikimasi, kad jie vadovausis „KPMG International“ ir mūsų įmonės politika bei procedūromis, įskaitant nepriklausomumo politiką, o tam, kad galėtų pateisinti mūsų lūkesčius, jiems suteikiama įvairiausių pagalbinių įrankių ir gairių. Audito užduotims nustatyta mūsų politika ir procedūros apima atitinkamus reikalavimus, susijusius su apskaita, auditu, etikos ir kokybės kontrolės standartais, bei kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

Pritaikoma, intuityvi debesų kompiuterija pagrįsta platforma KPMG „Clara“ skatina nuoseklų darbą visose KPMG įmonėse. Ji leidžia taikyti KPMG audito ir užtikrinimo metodologijas, naudojantis duomenimis grindžiamais darbo įrankiais, kurie atitinka taikomus standartus ir suteikia auditoriams geresnę patirtį.

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

### Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

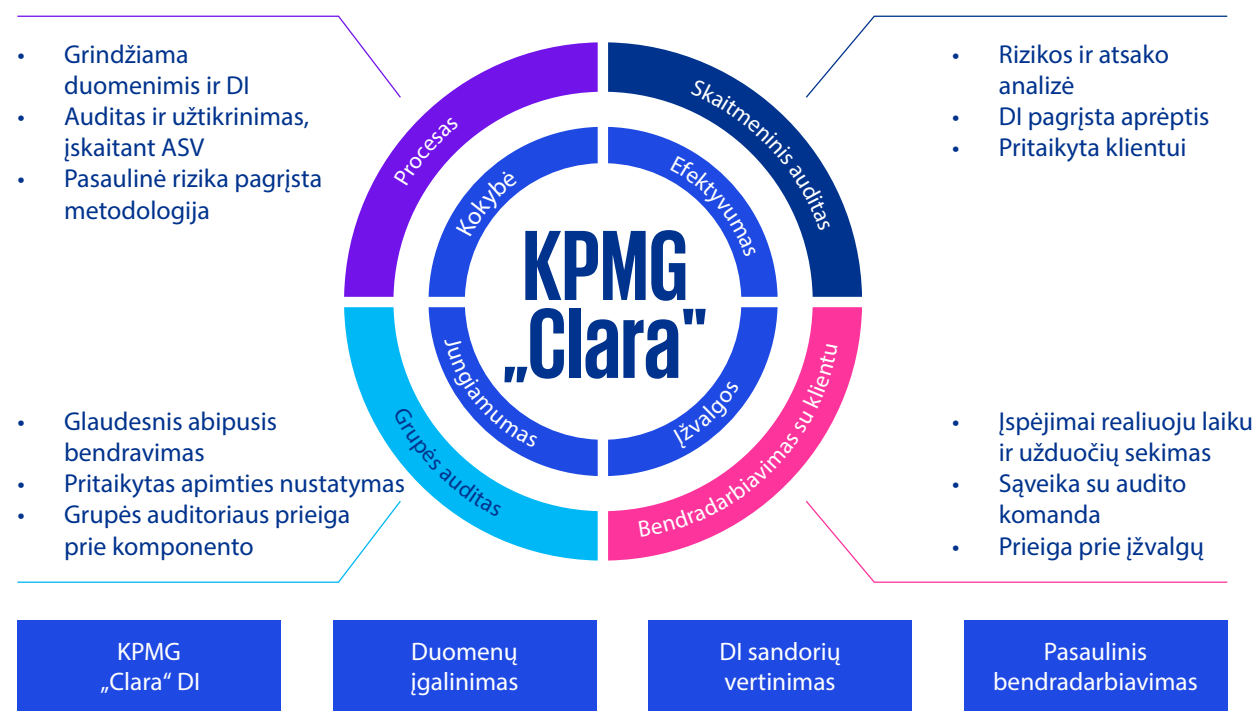
## Skaitmeniniai duomenys ir naujos technologijos

### Mūsų ateities vizija

KPMG „Clara“ buvo sukurta kaip pagrindinė technologijų platforma, skirta kokybiško audito atlikimui. Ji vystosi kartu su tokiomis technologijomis kaip dirbtinis intelektas (DI), duomenų ir analitikos bei kognityvinės funkcijos, kurios keičia audito atlikimo būdus.

Atliekant auditą DI vaidina vis svarbesnį vaidmenį, pavyzdžiui, bendradarbiavimas su „MindBridge“ leidžia geriau nustatyti didelės rizikos sandorius, todėl galime gauti audito įrodymų ir įžvalgų apie klientų duomenis.

Neseniai buvo atnaujinti ir išplėsti KPMG organizacijos pirkimų ir pasaulinio bendradarbiavimo santykiai su „Microsoft“. Pagal daugiamečią sutartį duomenys, automatizavimas ir dirbtinis intelektas toliau integruojami į KPMG „Clara“, kad būtų galima kurti gilesnes ir vis svarbesnes įžvalgas, o KPMG komandos galėtų sutelkti dėmesį į didesnės rizikos audito sritis.



### Konfidencialumo užtikrinimas klientams, informacijos saugumas ir duomenų privatumas

Naudojant įvairius mechanizmus, tarp jų ir KPMG pasaulinį Elgesio kodeksą, nuolat pabrėžiame konfidencialumo užtikrinimo klientams svarbą.

Esame parengę politiką dėl informacijos saugumo, konfidencialumo, asmens informacijos ir duomenų privatumo. Įdiegta dokumentų saugojimo politika

apima tokius klausimus kaip su audito užduotimi susijusių darbo dokumentų ir kitų įrašų saugojimo laikotarpis, laikantis taikomų įstatymų, taisyklių ir profesinių standartų. Kiekvienais metais visiems KPMG darbuotojams KPMG organizuoja mokymus dėl konfidencialumo, informacijos apsaugos ir duomenų privatumo reikalavimų laikymosi.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

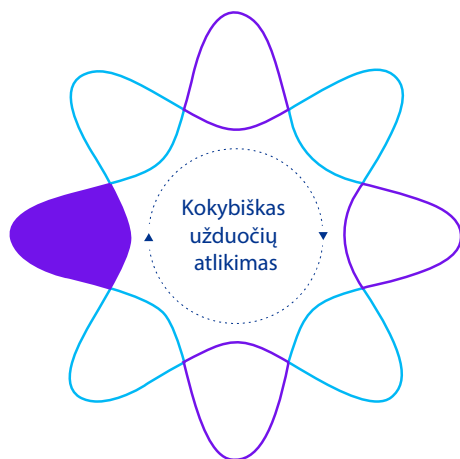
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

- Įdarbinti tinkamos kvalifikacijos ir gebėjimų darbuotojus, turinčius įvairios patirties
- Paskirti tinkamą kvalifikaciją turinčią komandą
- Investuoti į įgūdžius, orientuotus į duomenis, įskaitant ir duomenų gavybą, analizavimą ir vizualizavimą
- Sutelkti dėmesį į mokymąsi ir techninės profesinės kompetencijos didinimą, profesinį sumanumą ir lyderystės gebėjimus
- Pripažinti kokybės svarbą

Realias permainas vykdo ne kas kitas, o mūsų darbuotojai: jie yra svarbiausi formuojant KPMG audito ateitį. Mūsų audito praktikoje svarbiausia vieta atitenka kokybei ir sąžiningumui. KPMG auditoriai turi įvairaus pobūdžio gebėjimų ir galimybių, leidžiančių jiems išspręsti sudėtingus klausimus.

## Tinkamos kvalifikacijos ir gebėjimų darbuotojų, turinčių įvairių įgūdžių ir patirties, įdarbinimas

Vienas pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad KPMG specialistai turėtų aukštos kokybės audito paslaugoms teikti reikiamų įgūdžių ir patirties, noro ir motyvacijos. Norint tai užtikrinti, svarbus vaidmuo tenka tinkamam specialistų įdarbinimui, tobulėjimui, atlygiui, paaukštinimui, išlaikymui ir paskyrimui.

### Įdarbinimas

Mes investuojame tam, kad suprastume, kaip pritraukti talentingų darbuotojų, kurių reikės visuose

mūsų įmonės skyriuose dabar ir ateityje. Tam taipogi reikia sukurti išskirtinę patirtį visiems esamiems bei būsimiems partneriams ir darbuotojams.

Mūsų įdarbinimo strategija yra orientuota į pradedančiųjų talentų iš plačios talentų bazės – geriausių universitetų, kolegijų ir verslo mokyklų – pritraukimą.

Visi kandidatai turi kreiptis dėl priėmimo į darbą. Jie yra įdarbinami atlikus įvairiausias atrankos procedūras, tarp kurių gali būti prašyme dėl priėmimo į darbą esančių duomenų patikrinimas, interviu, kurių metu analizuojama kompetencija ir įgūdžiai, atliekami psichometriniai ir gebėjimų testai, tikrinama kvalifikacija ir pateiktos rekomendacijos. Šie dalykai nustato sąžiningus ir su darbu susijusius kriterijus,



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



siekiant užtikrinti, kad kandidatas turi atitinkamų įgūdžių ir patirties, reikalingų dirbti konkurencingai ir labiausiai tinkančių jo vaidmeniui. Kai asmenys samdomi aukštesnėms pareigoms užimti, su jais už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris arba jo įgaliotas asmuo atlieka formalią nepriklausomumo diskusiją. Mes nepriimame jokios konfidencialios informacijos, priklausančios kandidato buvusiam įmonei / darbdaviui.

## Įtraukties, įvairovės ir lygybės programos

Mes esame įsipareigoję kurti įvairovės ir lygybės kupiną įmonę, kuri yra atvira visiems. Įtrauktis, įvairovė ir lygybė (angl. inclusion, diversity and equity, IDE) yra mūsų vertybių pagrindas, gyvybiškai svarbus mūsų tikslui.

Tai padeda priimti geresnius sprendimus, skatina kūrybiškumą ir naujoves, ragina mus gyventi vadovaujantis savo vertybėmis ir daryti tai, kas teisinga.

Pripažįstame, kad visuotinis KPMG organizacijos pobūdis dirbant su klientais visame pasaulyje suteikia mums privilegijų. Kartu su tuo atsiranda galimybė ir atsakomybė pasiekti daugiau ir kurti teisingesnę, lygesnę visuomenę.

KPMG pasauliniame įtraukties, įvairovės ir lygybės kolektyvinių veiksmų plane išdėstyti veiksmai, būtini siekiant skatinti įtrauktį, įvairovę ir lygybę visose KPMG įmonėse.

Daugiau informacijos apie įtrauktį ir įvairovę KPMG skaitykite [čia](#).

## Atlygis ir paaukštinimas pareigose

### Atlygis

Mes esame parengę paaukštinimo pareigose ir atlygio politiką, kuri grindžiama rinkos duomenimis, yra aiški, paprasta ir susieta su darbo rezultatų vertinimo procesu. Ši politika padeda mūsų partneriams ir darbuotojams suprasti, ko mes tikimės iš jų, įskaitant atsakomybę už audito kokybę, apibrėžtą pasauliniu mastu suderintuose audito vaidmenų profiliuose ir audito kokybės tikslu. Ryšys tarp veiklos rezultatų ir atlygio pasiekiamas vertinant veiklos rezultatus, lyginant juos su to paties karjeros lygio darbuotojų veiklos rezultatais, ir kurie yra naudojami kaip pagrindas priimant sprendimus dėl premijos skyrimo.

Sprendimai dėl atlygio yra priimami atsižvelgiant tiek į asmeninius, tiek ir į įmonės veiklos rezultatus.

Ką mūsų darbuotojai mano apie tai, ar atlygis atitinka jų veiklos rezultatus, įvertiname atlikdami Pasaulinę darbuotojų apklausą ir vėliau parengdami reikiamus veiksmų planus.

### Paaukštinimas pareigose

Veiklos rezultatų vertinimai daro tiesioginę įtaką partnerių ir darbuotojų paaukštinimui ir atlygiui, o kartais ir sprendimams dėl jų tolesnio darbo KPMG.

## Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas

Ir audito užduoties partnerius, ir kitus specialistus KPMG paskiria konkrečiai užduočiai naudodama tam tikrą politiką, procedūras ir kontrolės priemones, įvertinusi jų gebėjimus, atitinkamą profesinę patirtį konkrečiame sektoriuje ir užduoties ar projekto pobūdį. Skyrių vadovai yra atsakingi už partnerių paskyrimo procesą. Svarbiausi dalykai, į kuriuos atsižvelgiama, yra partnerio patirtis ir gebėjimai, pagrįsti metinio partnerio portfelio peržiūra, reikalingi atlikti tam tikro dydžio, sudėtingumo ir rizikos lygio užduotį, ir užduoties rizikos profilis bei vertinama reikalinga pagalba (pvz., užduoties komandos sudėtis ir specialistų dalyvavimas).

Audito užduoties partneriai turi nustatyti, ar jų užduoties vykdymo komandos nariai turi tinkamą kompetenciją, pasirengimą ir gebėjimus, įskaitant laiką, kad galėtų atlikti audito užduotis pagal mūsų audito metodologiją, profesinius standartus ir taikomus įstatymų bei priežiūros reikalavimus. Į šį procesą taip pat gali būti įtraukiami mūsų, kitų KPMG įmonių ar išorės specialistai.

Vertindamas kompetenciją ir gebėjimus, kurių tikimasi iš užduoties vykdymo komandos, užduoties partneris gali atsižvelgti į šiuos dalykus:

- žinias ir praktinę patirtį, susijusią su panašaus pobūdžio projektais, dalyvavimu juose ir atitinkamais mokymais;
- profesinių standartų, įstatymų ir priežiūros reikalavimų išmanymą;
- atitinkamus techninius įgūdžius, įskaitant tuos, kurie susiję su informacinėmis technologijomis ir specializuotomis apskaitos bei audito sritimis;



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

- žinias apie atitinkamus sektorius, kuriuose klientas vykdo savo veiklą;
- gebėjimą taikyti profesinį skepticizmą;
- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų išmanymą; ir
- kokybės peržiūros programos (angl. *Quality Performance Review, QPR*) rezultatus ir priežiūros institucijų atliktų patikrinimų rezultatus.

## Investavimas į įgūdžius, orientuotus į duomenis, įskaitant ir duomenų gavybą, analizavimą ir vizualizavimą

The KPMG organization is strategically investing in prospective talent by partnering with world-class institutions to sustain strong leadership, while also looking forward to cultivating the skills and capabilities that will be needed in the future. In our firm, we are recruiting and training professionals who specialize in software, cloud capabilities and AI and who can bring leading technology capabilities to the smart audit platform that we use. We provide training on a wide range of technologies to help ensure that field professionals not only meet the highest professional standards but are also upskilled in new technology. With this approach we are bringing together the right people with the right skills and the right technology to perform exceptional audits.

## Dėmesys mokymuisi ir techninės profesinės kompetencijos didinimas, profesinis sumanumas ir lyderystės gebėjimai

### Įsipareigojimas didinti techninės profesinės kompetenciją ir teikti kokybiškas paslaugas

Visiems mūsų specialistams organizuojami techniniai mokymai ir suteikiama reikiama pagalba, reikalinga jų pareigoms vykdyti, bei prieiga prie specialistų tinklų ir profesinės praktikos skyrių (angl. professional practice departments, DPP) tam, kad jie galėtų pasikonsultuoti. Kai tinkamo išteklių mūsų įmonė neturi, mes pasinaudojame aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų kitose KPMG įmonėse pagalba.

Tuo pačiu audito politikoje yra įtvirtintas reikalavimas visiems KPMG audito specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti.

## Mokymosi visą gyvenimą strategija

### Formalieji mokymai

Metinius mokymų prioritetus nustato Audito mokymosi ir tobulinimosi grupės pasauliniu, regioniniu ir, kai reikia, KPMG įmonės lygmeniu.

Kiekvienais metais yra nustatomi minimalūs privalomi mokymosi reikalavimai audito specialistams visoje KPMG organizacijoje. Mokymai vyksta derinant mokymosi ir pagalbos auditoriams atliekant užduotį metodus.

### Pagalba ir mokymai atliekant užduotis

Mokymasis neapsiriboja vienu metodu – didelės mokymosi patirties galima įgyti iškart atsiradus poreikiui. Ši patirtis įgyjama mokant ir mokantis būtent tada, kai to reikia, suderinant mokymus su tam tikru vaidmeniu ir mokymosi gairėmis.

Esminį vaidmenį vystant asmenines savybes, kurios yra svarbios siekiant sėkmingos karjeros audito srityje, o taip pat ir norint tapti specialistu, gebančiu priimti teisingus sprendimus, išsiugdžiusiu techninį meistriškumą ir išlavinsiu savo profesinius instinktus, užima kuravimas ir mokymai užduočių atlikimo metu.

Mes palaikome ugdomojo vadovavimo kultūros propagavimą, nes tai leidžia KPMG specialistams maksimaliai išnaudoti turimą potencialą ir įdiegti požiūrį, jog kiekvienas komandos narys yra atsakingas už komandos pajėgumų stiprinimą, ugdytų kitus savo komandos narius ir dalintųsi patirtimi.

### Licencijavimas ir privalomi reikalavimai dirbant su užduotimis pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

#### Licencijavimas

Visi KPMG specialistai mūsų įmonėje privalo vadovautis atitinkamoje jurisdikcijoje taikomomis licencijų verstis tam tikra profesine veikla taisyklėmis ir laikytis tęstinio profesinio ugdymo (angl. Continuing Professional Development, CPD) reikalavimų. „KPMG International“ principai ir procedūros kuriami taip, kad padėtų laikytis licencijų reikalavimų. Mes esame atsakingi ir turime užtikrinti, kad visi su užduotimis dirbantys audito specialistai turėtų atitinkamų žinių audito, apskaitos srityse bei būtų susipažinę su atitinkamais sektoriais, turėtų patirties dirbant su pagrindine vietine finansinių ataskaitų rengimo sistema – Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais ir TFAS standartais (priimtais taikyti ES).



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



## Privalomi reikalavimai. Užduotys pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

Taipogi „KPMG International“ taiko specialius reikalavimus ir partneriams, užduočių vadovams ir asmenims, atliekantiems užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement Quality Control, EQC), dirbantiems su užduotimis, susijusiomis su TFAS, tose šalyse, kuriose TFAS nėra pirminiai finansinės atskaitomybės principai.

Panašūs principai taikomi už JAV ribų atliekamoms užduotims, kai pateikiama išvada apie finansines ataskaitas arba finansinę informaciją, parengtą pagal JAV Bendrai priimtus apskaitos principus ir (arba) audituojamą pagal JAV audito standartus, įskaitant kai pateikiama išvada apie įmonės vidaus kontrolę rengiant finansines ataskaitas (angl. Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR). Reikalaujama, kad bent visi partneriai, projektų vadovai, ir, jei yra priskirta, asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (ir užduotims, vykdomoms pagal JAV Bendrai priimtus apskaitos principus ir (arba) JAV audito standartus, užduoties partneris, užduoties komandos nariai ir, jei priskirta, asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą), priskirti užduoties vykdymui, būtų tinkamai apmokyti, o užduoties komanda turėtų pakankamai patirties vykdant užduotį arba būtų įdiegusi tinkamus saugiklius, kurie atsvertų trūkumus.

## Kokybės svarbos pripažinimas

### Asmeninis tobulėjimas

Mūsų taikomas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimo metodas – Atviras veiklos rezultatų vertinimas (angl. Open Performance Development) – yra parengtas remiantis veiklos rezultatų principais „Kiekvienas yra lyderis“, kuriuos papildė „pasaulinės audito techninės pagrindinės kompetencijos“, kad lūkesčiai būtų vertinami visapusiškai. Veiklos rezultatų vertinimo metodas apima:

- pasauliniu mastu nuoseklius audito vaidmenų profilius (įskaitant ir vaidmenų profilius, skirtus atskaitingumui ir atsakomybei už audito kokybę);
- tikslų biblioteką (apimančią privalomą audito kokybės tikslą, taikomą visiems, kam taikomi ir pasauliniu mastu nuoseklūs audito vaidmenų profiliai, ir papildomai pasirenkamą audito kokybės turinį);
- standartizuotas peržiūros formas (su nuostatomis dėl audito kokybės reitingų).

Atviras veiklos rezultatų vertinimas yra susietas su KPMG vertybėmis ir sukurtas taip, kad perteiktų, tiek individualiai, tiek bendrai, kas yra būtina norint būti sėkmingu. Mes žinome, kad aiškiai ir nuosekliai išdėstydami, kokio elgesio ir kompetencijų tikimės, bei atlygindami tiems asmenims, kurie tai pademonstruoja, mes ir toliau galėsime beatodairiškai koncentruotis į kokybę.

Tuo pačiu mes keičiame savo veiklos rezultatais grindžiamą kultūrą, palaikomą ir įgyvendinamą per „KPMG International“ sukurtas naujausias technologijas, kurios leidžia audito kokybei tapti pagrindu vertinant veiklos rezultatus ir priimant sprendimus dėl atlygio bei siekiant nuoseklumo visoje pasaulinėje organizacijoje.

Mes vertiname kokybės bei atitikties rodiklius partnerių, direktorių ir vadovų vertinimo, paaukštinimo ir atlyginimo tikslais. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie gali vertinti veiklos rezultatus.

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

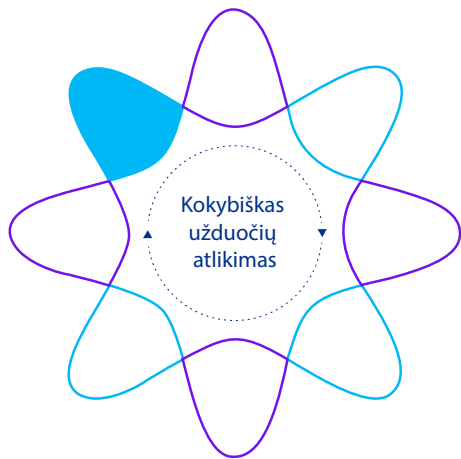
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

- **Pasaulinė klientų priėmimo ir santykių su jais tęsimo politika**
- **Tinkamų klientų ir užduočių priėmimas**
- **Klientų portfelio valdymas**

Griežti pasauliniai santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo principai yra būtini tam, kad galėtume teikti aukštos kokybės profesines paslaugas.

## Pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika

„KPMG International“ santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika ir procesai yra sukurti tam, kad padėtų KPMG įmonėms, prieš priimančią sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo, nustatyti ir įvertinti potencialias rizikas.

KPMG įmonės vertina, ar užmegzti santykius su tam tikru klientu, juos tęsti, ar atlikti konkrečią užduotį. Kai dėl sprendimų užmegzti (ar tęsti) santykius su klientu / priimti (ar tęsti) užduotį kyla reikšminga rizika, privaloma gauti papildomus patvirtinimus.

## Tinkamų klientų ir užduočių priėmimas

### Klientų įvertinimas

Mūsų potencialaus kliento įvertinimo metu įvertinamas kliento rizikos profilis ir pagrindinė informacija apie klientą, jo pagrindinius vadovus, direktorius ir savininkus. Reikalui esant, atlikdami vertinimą surenkame ir įvertiname papildomą informaciją, kuri yra būtina pagal taikomus teisinius / priežiūros institucijų reikalavimus.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

## Užduoties vertinimas

Vertindami kiekvieną potencialią užduotį atsižvelgiame į daugybę veiksnių, įskaitant:

- galimas nepriklausomumo ir interesų konflikto problemas,
- numatomą užduoties rezultatų paskirtį ir naudojimą,
- visuomenės nuomonę,
- ar paslaugos būtų neetiškos arba prieštarautų mūsų vertybėms.

Be to, atliekant audito užduoties vertinimą vertinama kliento finansų valdymo komandos kompetencija ir KPMG specialistų įgūdžiai bei patirtis.

Kai audito paslaugas teikiame pirmą kartą, atliekamos papildomos nepriklausomumo vertinimo procedūros, įskaitant ne audito paslaugų, teikiamų klientui, ir kitų atitinkamų verslo, finansinių ir asmeninių ryšių peržvalgą.

Panašus nepriklausomumo vertinimas yra atliekamas audito klientui tapus viešojo intereso įmone arba tuo atveju, kai pasikeitus kliento aplinkybėms pradedami taikyti papildomi nepriklausomumo apribojimai.

Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų konfliktais, privalo būti dokumentuojami ir išsprendžiami iki sprendimo priėmimo.

Mes atsisakysime imtis užduoties arba nepriimsime potencialaus kliento, jei galimo nepriklausomumo klausimo arba interesų konflikto neįmanoma sėkmingai išspręsti, vadovaujantis profesiniais standartais ir mūsų principais, arba, jei egzistuoja kitos aplinkybės, dėl kurių kyla pavojus kokybei ar išauga rizikos lygis, ir kurių įtakos neįmanoma tinkamai sumažinti.

## Santykių su klientais pratęsimo procesas

Kasmet iš naujo vertiname visus audito klientus, kad nustatytume riziką, susijusią su santykių tęstinumu, ir rizikos mažinimo procedūras, kurias reikia įdiegti.

Be to, reikalaujama, kad klientai ir užduotys būtų vertinami iš naujo, jei yra požymių, kad gali pasikeisti rizikos pobūdis.

## Pasitraukimo procesas

Padarę preliminarią išvadą, kad turėtume atsisakyti užduoties arba nutraukti santykius su klientu, mes privalome konsultuotis tarpusavyje ir nustatyti, kokius teisinius, profesinius ar reguliavimo įsipareigojimus reikia priimti. Taip pat įmonė svarsto galimybę toliau bendrauti su už valdymą atsakingais asmenimis ir visomis kitomis atitinkamomis institucijomis, kaip to reikalauja profesiniai įsipareigojimai.

## Klientų portfelio valdymas

„KPMG International“ ir KPMG įmonės taiko politiką ir procedūras, leidžiančias mūsų įmonei stebėti užduočių partnerių, vadovų ir personalo bei darbuotojų darbo krūvį ir užimtumą, kad jie turėtų pakankamai laiko savo pareigoms atlikti.

Mūsų įmonės užduoties partneriai yra atsakingi už tai, kad visi užduoties komandos nariai turėtų tinkamą kompetenciją ir gebėjimus bei pakankamai laiko sėkmingai atlikti užduotį vadovaujantis profesiniais standartais ir priežiūros bei teisiniais reikalavimais. Žr. 5.2 skyrių „Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas“.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

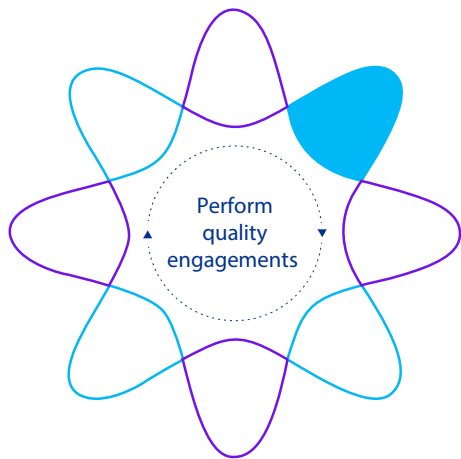
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

- Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis
- Išsaugoti objektyvų, nepriklausomą ir etišką požiūrį, atitinkantį mūsų elgesio kodeksą ir politiką
- Visiškai netoleruoti papirkinėjimo ir korupcijos

Auditoriaus nepriklausomumas yra tarptautinių profesinių standartų ir priežiūros reikalavimų kertinis akmuo.

## Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis

Mes žinome, kad pasitikėjimas įgyjamas darant tai, kas teisinga. Įmonėje esame įsipareigoję laikytis aukščiausių asmeninio ir profesinio elgesio standartų. Etika ir sąžiningumas yra mūsų veiklos pagrindas, todėl mūsų [Pasauliniame elgesio kodekse](#) apibrėžiame KPMG darbuotojų atsakomybę vieni kitiems, klientams ir visuomenei. Tai parodo, kaip mūsų vertybės įkvepia mus išsikelti didžiausius lūkesčius ir yra mūsų elgesio kelrodis.

## Išsaugoti objektyvų, nepriklausomą ir etišką požiūrį

„KPMG International“ nepriklausomumo politika ir procedūros apima TASESV Etikos kodeksą ir įtraukia tokias sritis kaip įmonės ir asmeninis nepriklausomumas, įmonės finansiniai ryšiai, darbo santykiai, partnerių rotacija ir audito bei ne audito paslaugų tvirtinimas.

Politika papildoma tam, kad padėtų užtikrinti atitiktį ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos ir Lietuvos auditorių rūmų

paskelbtoms rekomendacijoms ir teisės aktams, o taip pat ir ES audito reglamentui.

Mūsų už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris (EIP) yra atsakingas už informavimą apie KPMG politiką ir procedūras bei jų įgyvendinimą, taip pat už tai, kad būtų nustatyta ir veiksmingai įgyvendinama bet kokia papildoma šalies nepriklausomumo politika ir procedūros.

Automatizuotos priemonės leidžia nustatyti galimas nepriklausomumo ir interesų konflikto problemas ir lengviau laikytis šių reikalavimų. KPMG įmonės nepriklausomumo reikalavimų laikymasis yra pasaulinės KPMG Kokybės ir atitikties vertinimo (angl. KPMG Quality & Compliance Evaluation, KQCE) programos dalis.

## Asmeninis finansinis nepriklausomumas

KPMG įmonės ir KPMG personalas negali turėti draudžiamo finansinio turto KPMG įmonių audito ir užtikrinimo klientų (pagal apibrėžimą „audito klientas“ apima su juo susijusias įmones ar filialus) įmonėse ar draudžiamų finansinių santykių su tokių įmonių vadovybe, direktoriais ir, kai reikalaujama,



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

reikšmingos dalies savininkais. Visi KPMG partneriai, nepriklausomai nuo to, kurioje įmonėje dirba ar kokias pareigas eina, paprastai negali turėti jokio KPMG įmonės audito kliento vertybinių popierių.

Siekdamos KPMG specialistams padėti laikytis asmeninio nepriklausomumo, susijusio su investicijomis, politikos nuostatų, KPMG įmonės naudoja internetinę automatizuotą nepriklausomumo atitikties sistemą. Sistema palengvina stebėseną nustatydama ir pranešdama apie neleidžiamas investicijas ir kitus nesilaikymo atvejus (pvz., pavėluotą pranešimą apie investicijos įsigijimą).

Mes stebime, kaip partneriai ir užduočių vadovai laikosi šio reikalavimo. Tai yra mūsų specialistų nepriklausomumo atitikties audito programos dalis. „KPMG International“ teikia gaires ir privalomas procedūras, susijusias su KPMG įmonių auditu ir patikrinimu, dėl asmeninio KPMG nepriklausomumo principų laikymosi. Tai apima imties kriterijus, įskaitant mažiausią skaičių specialistų, kurie turi būti kasmet audituojami.

## Darbo santykiai

Visi KPMG specialistai, teikiantys paslaugas auditu ar užtikrinimo klientams, nesvarbu, kokiam skyriui atstovautų, privalo informuoti partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą, apie tai, kad ketina pradėti derybas dėl įsidarbinimo pas tą klientą. Šis reikalavimas partneriams yra platesnės apimties, jis apima bet kurį bet kurios KPMG įmonės audito klientą, kuris yra viešojo intereso įmonė. Sutinkant eiti tam tikras pareigas audito ir užtikrinimo klientų įmonėse, taikomi konkretūs draudimai, o kai kuriais atvejais ir pertraukos.

## Įmonės finansinis nepriklausomumas

KPMG įmonės negali turėti draudžiamo turto ir draudžiamų santykių su audito klientais, jų vadovybe, direktoriais ir, kai reikia, reikšmingos dalies savininkais.

KPMG nepriklausomumo atitikties sistema registruoja tiesiogines ir reikšmingas netiesiogines investicijas į listinguojamus ūkio subjektus ir fondus (arba panašias investavimo priemones), taip pat į nelistinguojamus ūkio subjektus ir fondus. Tai apima investicijas asocijuotuose pensijų ir išmokų darbuotojams planuose.

Taip pat turi būti registruojami visi KPMG įmonių skolinimosi ir kapitalo finansavimo santykiai, depozitinės, patikos ir tarpininkavimo sąskaitos, kuriose saugomas įmonės narės turtas.

KPMG Baltics, UAB, vykdydama pasaulinę KQCE programą, kasmet patvirtina atitiktį nepriklausomumo reikalavimams.

## Verslo santykiai ir tiekėjai

Mes vadovaujamės principais ir vykdome procedūras, kurių tikslas – užtikrinti, kad mūsų verslo santykiai su audito ir užtikrinimo paslaugų klientais atitiktų TASESV Etikos kodekso ir kitus taikomus nepriklausomumo reikalavimus, pvz., nustatytus JAV vertybinių popierių komisijos (SEC).

## Verslo įsigijimai, įtraukimai ir investicijos

Įsigyjant bet kokį verslą ar jį investuojant reikalaujama atlikti pakankamas išsamaus patikrinimo procedūras tam, kad prieš sandorio užbaigimą būtų nustatyti ir išspręsti bet kokios potencialios nepriklausomumo ir rizikos valdymo problemos. Reikalingos specialios konsultacijos su „KPMG International“, kad būtų galima spręsti nepriklausomumo ir kitas problemas integruojant verslą į platesnę pasaulinę organizaciją.

## Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

Visi KPMG partneriai ir su klientais dirbantys specialistai, taip pat tam tikri kiti asmenys privalo atlikti nepriklausomumo mokymus tik pradėję dirbti KPMG, o vėliau – ir kasmet, bei privalo pasirašyti metinį patvirtinimą, kad laikosi nepriklausomumo reikalavimų.

Kasmet visiems partneriams ir darbuotojams taip pat organizuojame mokymus apie Pasaulinį elgesio kodeksą.

## Ne audito paslaugos

Visos KPMG įmonės yra įsipareigojusios laikytis bent TASESV Etikos kodekso bei taikomų įstatymų ir teisės aktų, susijusių su audito klientams teikiamų paslaugų apimtimi.

KPMG privaloma konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistema padeda mums laikytis nepriklausomumo reikalavimų. Priimant užduotį, privaloma įvesti tam tikrą informaciją apie visas būsimas užduotis, įskaitant išsamius suteiktų paslaugų rezultato aprašymus ir apskaičiuotus mokesčius.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Kai užduotis atliekama audito klientui, privaloma įvesti ir galimų nepriklausomumo grėsmių bei saugiklių vertinimą.

Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui, privalo pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras, įskaitant ir jų susijusias įmones / filialus. Jie yra atsakingi už nepriklausomumo grėsmių, kurios gali atsirasti teikiant siūlomą ne audito paslaugą, ir saugiklių, kurie galėtų būti panaudoti tokiai grėsmei suvaldyti, nustatymą ir įvertinimą.

KPMG įmonėms draudžiama vertinti audito partnerius ar mokėti jiems atlygį už ne audito paslaugų pardavimą audito klientams.

## Priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio

KPMG įmonės yra įsipareigojusios konsultuotis su savo regioniniu už rizikos valdymą atsakingu partneriu, jei numatoma, kad bendra audito kliento užmokesčio suma dvejus metus iš eilės viršys 10 proc. metinių KPMG įmonės pajamų iš klientų užmokesčio. Jei visas viešojo intereso įmonių audito kliento ir su juo susijusių įmonių užmokestis sudarytų daugiau nei 15 proc. viso konkrečios KPMG įmonės per vienus metus gauto klientų užmokesčio, apie tai būtų pranešta už audito kliento valdymą atsakingiems asmenims. Jei bendra klientų užmokesčio suma dvejus metus iš eilės ir toliau viršytų 15 proc., mes pasitelktume partnerį iš kitos KPMG įmonės kaip asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (EQC), o priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio būtų atskleista viešai.

## Interesų konfliktų vengimas

Visos KPMG įmonės ir jų darbuotojai yra atsakingi už interesų konfliktų, t. y. aplinkybių ar situacijų, kurios yra arba gali būti suvokiamos kaip darančios įtaką įmonės ir (arba) jos partnerių ar darbuotojų gebėjimui išlikti nepriklausomiems ir veikti nešališkai, nustatymą ir valdymą.

KPMG įmonės naudoja privalomą konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinių ir profesinių reikalavimų.

KPMG darbuotojams draudžiama siūlyti ar priimti paskatas, įskaitant dovanas ir svetingumą, audito klientams arba iš jų, išskyrus atvejus, kai jų vertė yra nereikšminga ir neturi pasekmių.

## Nepriklausomumo pažeidimas

Visi KPMG darbuotojai privalo pranešti apie nepriklausomumo pažeidimą, kai tik tai jiems tampa žinoma. Apie visus nepriklausomumo taisyklių, IESBA

Etikos kodekso ar kitus išorės nepriklausomumo reikalavimų pažeidimo atvejus reikalaujama pranešti už valdymą atsakingiems asmenims kiek įmanoma greičiau, nebent dėl pranešimo apie mažiau reikšmingus pažeidimo atvejus su už valdymą atsakingais asmenimis buvo susitarta dėl kito laiko.

Nepriklausomumo principų pažeidimo atveju mes taikome drausminius principus. Sankcijų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo.

## Partnerių ir įmonių rotacija

### Partnerių rotacija

Mūsų partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi pagal taikomus įstatymus, kitus teisės aktus, nepriklausomumo taisykles ir „KPMG International“ principus, kurie nurodo, kiek metų iš eilės tam tikros srities partneriai gali teikti audito paslaugas klientui. Po to seka pertrauka, ir tuo metu šiems partneriams apribojamos galimybės atlikti tam tikras pareigas.

Remiantis ES audito reglamentu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip penkerius metus iš eilės, ir ne mažiau kaip trejus metus negali atlikti tos įmonės audito.

### Įmonių rotacija

„KPMG Baltics“, UAB, gali būti viešojo intereso įmonių auditorius, kaip apibrėžta ES ir šalies audito teisės aktuose. Tai reiškia, kad įmonei yra taikomos įmonių rotacijos taisyklės, kuriose, remiantis šalies audito teisės aktais, nustatyta, kad teisės aktų nustatyta auditą auditorius gali atlikti maksimaliai dešimt metų, ir vėliau yra taikomas ES audito reglamente nustatytas ketverių metų laikotarpis (pertrauka), per kurį jis negali būti tokių klientų auditoriumi. „KPMG Baltics“, UAB, yra įdiegusi procesus, leidžiančius stebėti ir valdyti, kaip laikomasi audito įmonių rotacijos reikalavimų.

## Visiškas papirkinėjimo ir korupcijos netoleravimas

Mes visiškai netoleruojame papirkinėjimo ir korupcijos.

Visi KPMG įmonių partneriai ir darbuotojai privalo dalyvauti mokymuose apie tai, kaip laikytis įstatymų, teisės aktų ir standartų, susijusių su papirkinėjimo ir korupcijos prevencija bei pranešimu apie įtariamus ar faktinius įstatymų, teisės aktų ir standartų nesilaikymo atvejus.

Daugiau informacijos apie „KPMG International“ papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos principus galima rasti [Kovos su papirkinėjimu ir korupcija svetainėje](#).



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

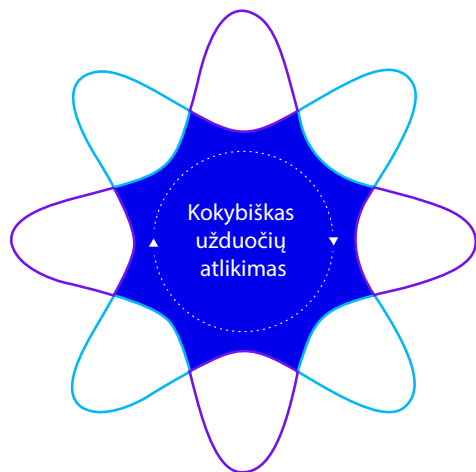
Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai





# Kokybiškas užduočių atlikimas

- **Prireikus konsultuotis**
- **Kritiškai įvertinti audito įrodymus remiantis profesiniu vertinimu ir skepticizmu**
- **Nurodyti kryptį, taikyti ugdomąjį vadovavimą, atlikti priežiūrą ir peržiūrą**
- **Tinkamai pagrįsti ir dokumentuoti išvadas**

Audito vykdymo procesas yra lygiai toks pats svarbus kaip ir galutinis rezultatas. Visi KPMG partneriai ir darbuotojai turi laikytis mūsų vertybes atitinkančių elgsenos normų bei visų principų ir procedūrų tam, kad auditą atliktų veiksmingai ir efektyviai.

## Prireikus konsultuotis

### Skatiname konsultavimosi kultūrą

KPMG skatina konsultavimosi kultūrą, padedančią įmonių užduočių komandoms priimti sprendimus, ir kuri yra esminis dalykas užtikrinant audito kokybę. KPMG mes skatiname kultūrą, kurioje konsultavimasis suvokiamas kaip stiprybė ir kurioje visi KPMG specialistai skatinami konsultuotis dėl sudėtingų ar ginčytinų klausimų.

Siekdama padėti, mūsų įmonė turi apibrėžtus protokolus, susijusius su reikšmingų klausimų aptarimu ir dokumentavimu, įskaitant procedūras, kurios yra skirtos nesutarimų sprendimui, kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria. Be to, KPMG audito, užtikrinimo ir rizikos ataskaitų teikimo vadovuose taip pat aptariamos privalomos konsultacijos tam tikrais klausimais.

## Techninės konsultacijos ir pasauliniai išteklių

Visoms KPMG įmonėms techninę apskaitos, audito ir užtikrinimo pagalbą teikia įvairios pasaulinės ekspertų komandos.

### Pasaulinė audito metodologijos grupė (GAMG):

Rengia „KPMG International“ audito ir užtikrinimo metodologiją, pagrįstą taikomų TAUSV, Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (AICPA) audito ir užtikrinimo standartų reikalavimais.

### KPMG pasaulinė sprendimų grupė (KGSG):

Kuria ir diegia pasaulinius audito ir užtikrinimo sprendimus, įskaitant naujas technologijas ir automatizavimo naujoves.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

GAMG ir KGSG komandos įneša įvairios patirties ir novatoriškų mąstymo būdų, kad toliau plėtotų KPMG įmonių audito ir užtikrinimo gebėjimus.

### Tarptautinių standartų grupė (ISG):

Skatina KPMG įmonių nuoseklų TFAS apskaitos standartų ir TFAS tvarumo atskleidimo standartų aiškinimą ir rengia pasaulines audito gaires, reaguodama į kylančius klausimus ir skatindama pasaulinį nuoseklumą.

### Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (PSG):

Skatina siekti nuoseklumo aiškinant PCAOB audito standartus, taikomus KPMG įmonėms narėms, kai auditas atliekamas ne JAV esančių JAV įmonių dalims ir privatiems užsienio emitentams bei SEC emitentų ne JAV esančioms dalims. PSG taipogi prisideda prie mokymų organizavimo auditoriams, kurie dirba su PCAOB audito užduotimis, ir, kai tai yra praktiškai įmanoma, padeda šiuos mokymus vesti.

### Įmonių narių profesinės praktikos išteklių:

Prireikus teikia konsultacijas audito ir techninės apskaitos klausimais savo audito specialistams, įtraukiant regionines ar pasaulines komandas.

### Kritiška audito įrodymų analizė, paremta profesiniu vertinimu ir skepticizmu

Bet kokio KPMG atliekamo audito metu mūsų surinktų audito įrodymų kilmei ir apimčiai gali kilti apskaičiuota rizika. Mes įvertiname visus audito metu surinktus įrodymus, įskaitant ir tuos, kurie yra prieštarą. Kiekvienas komandos narys visos audito užduoties atlikimo metu turi vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą, kuris apima įtarumą ir budrumą dėl audito įrodymų prieštarų. Profesinis vertinimas reikalauja išlikti budriam ir netapti šališku, nes tai gali pakenkti teisingam sprendimui.

## Krypties nurodymas, ugdomasis vadovavimas, priežiūra ir peržiūra

### Nuolatinio ugdomojo vadovavimo, priežiūros ir peržiūros integravimas

Skatiname ugdomojo vadovavimo kultūrą, kad mūsų specialistai galėtų išnaudoti visą savo potencialą. Palaikome nuolatinio mokymosi aplinką, kurioje kiekvienas komandos narys yra atsakingas už komandos gebėjimų ugdymą, kitų komandos narių mokymą ir dalijimąsi patirtimi, vadovaujant, prižiūrint ir peržiūrint jų darbą.

### Užduoties kokybės kontrolė (angl. Engagement quality control, EQC)

Užduoties kokybės kontrolė yra svarbi mūsų kokybės užtikrinimo metodų dalis. Esame įsipareigoję paskirti asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliekant visų listinguojamų įmonių, visuomenei reikšmingų nelistinguojamų įmonių, audito užduotis (įskaitant susijusių tarpinės finansinės informacijos peržvalgą (-as)), užduotis, kurioms asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, privalo būti paskirtas vadovaujantis taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais, bei kitas užduotis, įskaitant tam tikras užtikrinimo užduotis, paskirtas mūsų RMP arba Audito skyriaus vadovo.

Užduoties kokybės kontrolės peržiūra – tai objektyvus reikšmingų užduoties komandos sprendimų ir susijusių išvadų įvertinimas, suteiktas asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, ir baigtas ataskaitos datą arba anksčiau. Asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliktas reikšmingų sprendimų vertinimas apima įvertinimą, ar užduoties komanda tinkamai nustatė reikšmingas rizikas, įskaitant sukčiavimo riziką, susijusius atsakymus ir tai, ar išvados yra tinkamos. Užduoties kokybės kontrolės peržiūra baigiama tik po to, kai asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įsitikina, kad buvo išspręsti visi iškelti svarbūs klausimai, tačiau už galutinį sprendimą dėl apskaitos ir audito klausimų yra atsakingas užduoties partneris.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Tam, kad asmenys galėtų atlikti konkrečios užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, jie privalo atitikti reikalavimus dėl mokymų, žinių ir turimos patirties. Peržiūras atliekantys asmenys turi būti objektyvūs, negali būti užduoties komandos nariai ir turi būti nepriklausomi nuo audito kliento.

## Tinkamas išvadų pagrindimas ir dokumentavimas

### Išvados rengimas

Užduočių vadovai visas išvadas pateikia remdamiesi atliktu audito darbu ir gautais įrodymais.

Rengdami auditoriaus išvadas, užduočių vadovai turi galimybę, konsultuodamiesi su mūsų Profesinės praktikos skyriumi, gauti išsamias išvadų rengimo gaires ir techninę pagalbą, ypač jeigu yra reikšmingų dalykų, apie kuriuos turi žinoti auditoriaus išvadą skaitysiantys asmenys (pvz., nuomonės modifikavimas, dalyko pabrėžimo pastraipa ar kitų dalykų pastraipa).

### Užduoties dokumentavimas

Mūsų įmonės audito dokumentai pildomi ir renkami vadovaujantis „KPMG International“ politika ir taikomais audito standartais. Esame įdiegę saugiklius, kad apsaugotume klientų ir įmonės informacijos konfidencialumą bei vientisumą, taip pat sutrumpinome laiką, per kurį leidžiama surinkti audito dokumentus.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

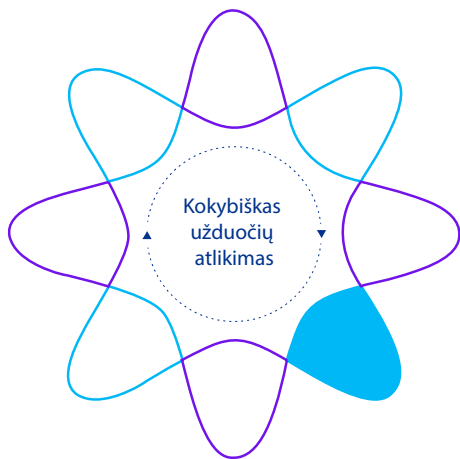
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Kokybei kylančios rizikos vertinimas

- **Nustatyti ir suprasti su kokybe susijusią riziką ir veiksmingai reaguoti**

KPMG audito kokybė remiasi KVS, o mūsų požiūris į 1-ąjį TKVS pabrėžia mūsų procesų kontrolės priemonių nuoseklumą ir patikimumą.

## Su kokybe susijusios rizikos nustatymas ir supratimas bei veiksminga reakcija

KPMG audito kokybė remiasi KVS, o mūsų požiūris į 1-ąjį TKVS pabrėžia mūsų procesų kontrolės priemonių nuoseklumą ir patikimumą. „KPMG International“ kasmet atlieka kartotinį rizikos vertinimo procesą (angl. iterative risk assessment process, I-RAP), kad nustatytų pagrindinius numatomus kokybės tikslus, kokybės riziką, procesų rizikos taškus ir kontrolės priemones (atsaką į šią riziką), kuriuos taikyti įsipareigoja visos KPMG įmonės. KPMG įmonės taip pat kasmet atlieka savo I-RAP, kad nustatytų papildomus kokybės tikslus, kokybės riziką ar kontrolės priemones, atsižvelgdamos į savo įmonės situaciją ir aplinkybes.

Pasauliniu mastu nuoseklus požiūris:

- nustato minimalias kontrolės priemones, kurios turi būti įdiegtos visų KPMG įmonių KVS procesuose, atsižvelgiant į visuotinai nustatytą riziką, trukdančią pasiekti KVS kokybės tikslus;
- apibrėžia KVS metodologiją, kurią KPMG įmonės naudoja atlikdamos metinį KVS vertinimą, kad parodytų, jog KVS kontrolės priemonės yra įdiegtos ir veikia efektyviai.

Mūsų įmonėje taip pat kasmet atliekame jos I-RAP, kad nustatytume papildomus kokybės tikslus, kokybės riziką ar kontrolės priemones, tinkamus atsižvelgiant į mūsų įmonės situaciją ir aplinkybes.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

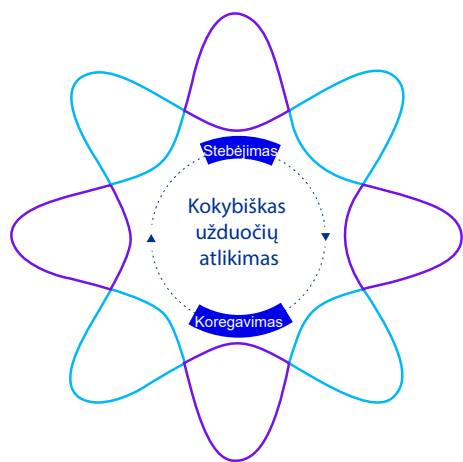
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Stebėseną ir korekcinius veiksmus

- **Vykdyti griežtą kokybės stebėseną ir vertinimą**
- **Gauti, įvertinti grįžtamąjį ryšį iš suinteresuotųjų asmenų ir į jį reaguoti**
- **Atlikti pagrindinės priežasties analizę**

Dėl integruotų kokybės stebėsenos atitikties programų KPMG įmonės gali nustatyti kokybės trūkumus, atlikti pagrindinės priežasties analizę bei parengti, įgyvendinti ir atsiskaityti už numatomus korekcinius veiksmus individualių audito užduočių ir visos KVS atžvilgiu.

## Griežta kokybės stebėseną ir vertinimas

### Įsipareigojimas nuolat tobulėti

KPMG įmonės yra įsipareigojusios nuolat gerinti savo auditų kokybę, nuoseklumą ir veiksmingumą. Kokybės stebėsenos ir atitikties programos yra administruojamos pasauliniu mastu ir nuosekliai taikomos visoms KPMG įmonėms, įskaitant tikrinimo ir informavimo pobūdį ir mastą. Savo įmonėje mes palyginame savo vidaus stebėsenos programų rezultatus su bet kokių išorės patikrinimų programų rezultatais ir imamės atitinkamų veiksmų.

### Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programos

„KPMG International“ sukurtomis kokybės stebėsenos ir atitikties programomis KPMG įmonės naudojami nustatyti kokybės problemas, atlikdamos pagrindinių priežasčių analizę ir rengdamos korekcinių veiksmų planus tiek atskiriems auditams, tiek visai KVS.

Šios programos padeda įvertinti:

- užduoties atlikimo atitiktį taikomiems profesiniams standartams, įstatymams, reglamentams ir „KPMG International“ pagrindiniams politikos principams bei procedūroms;
- mūsų įmonės atitiktį „KPMG International“ pagrindiniams politikos principams ir procedūroms bei esminių kokybės kontrolės principų ir procedūrų aktualumą, tinkamumą bei efektyvumą.

Vidaus stebėsenos ir atitikties programos taip pat padeda vertinti mūsų KVS efektyvumą. Šios programos apima:

- Audito kokybės peržiūrą (QPR);
- Pasaulinį KPMG Kokybės ir atitikties vertinimą (KQCE);
- Pasaulinę kokybės ir atitikties peržiūrą (angl. Global Quality & Compliance Review, GQCR).



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekcinius veiksmus

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Informuojame apie integruotos stebėsenos ir atitikties programų rezultatus ir išmoktas pamokas, taip pat sudarome veiksmų planus, kad prireikus atliktume patobulinimus. „KPMG International“ taip pat atsižvelgia į rezultatus.

### **Audito kokybės peržiūros (QPR) programa**

Audito QPR programa padeda įvertinti atliktas užduotis ir identifikuoti galimybes padidinti užduoties kokybę.

#### **Rizika pagrįstas metodas**

Kiekvieno projekto vadovo užduotys yra peržiūrimos bent vieną kartą per ketverių metų ciklą. Užduotys atsirenkamos naudojant rizika pagrįstą metodą.

Metinę QPR programą vykdomė vadovaudamiesi „KPMG International“ QPR instrukcijomis, kurios skatina nuoseklumą visoje KPMG organizacijoje. Peržiūras prižiūri nepriklausomas patyręs vadovaujantis peržiūras atliekantis asmuo iš kitos KPMG įmonės. Apie QPR rezultatus pranešama „KPMG International“.

#### **Audito QPR vertinimai**

Visoje pasaulinėje organizacijoje nustatant užduoties vertinimus naudojami nuoseklūs kriterijai ir KPMG įmonės audito praktikos vertinimai.

Peržiūrai pasirinktoms audito užduotims priskiriamas vienas iš vertinimų: „Atitinka reikalavimus“, „Atitiktį reikalavimams reikia gerinti“ ir „Neatitinka reikalavimų“.

### **KPMG kokybės ir atitikties vertimo programa (KQCE)**

KQCE programa apima KPMG įmonės KVS testavimo ir vertinimo reikalavimus, kurie būtini, kad būtų užtikrinta atitiktis 1-ajam TKVS bei kokybės ir rizikos valdymo politikai. KQCE programos reikalavimus turi įvykdyti visos KPMG įmonės.

2023 m. KQCE programa apėmė laikotarpį nuo 2022 m. spalio 1 d. iki 2023 m. rugsėjo 30 d. Ji padeda pagrįsti mūsų teikiamą išvadą dėl mūsų KVS

efektyvumo 2023 m. rugsėjo 30 d. ir dėl atitikties kokybės ir rizikos valdymo politikai.

### **Pasaulinė kokybės ir atitikties peržiūros programa (GQCR)**

GQCR atlieka „KPMG International“ komanda, o įmonės peržiūrai atrenkamos taikant rizika pagrįstą metodą, pagal kurį atsižvelgiama į daugelį veiksnių, įskaitant finansines sąlygas, šalies riziką, stebėsenos programų rezultatus ir darbuotojų apklausas. Atskiros įmonės GQCR atliekamas bent kartą per ketverių metų ciklą.

GQCR komandą sudaro partneriai ir vadovai, kurie yra nepriklausomi nuo tikrinamos įmonės. Bendras GQCR programos tikslas – įvertinti, kaip įmonė laikosi tam tikros „KPMG International“ politikos, įskaitant susijusių su valdymu ir KVS.

#### **Ataskaitų dėl vidaus stebėsenos ir atitikties programos teikimas**

Apie stebėsenos ir atitikties programų išvadas mūsų specialistai informuojami rašytiniuose pranešimuose, mokymų metu bei periodiškai vykstančiuose susitikimuose su vadovais.

Be to, pastebėjimai minimi vėlesnėse stebėsenos ir atitikties programose, siekiant įvertinti tęstinio tobulėjimo mastą.

Pagrindiniams audito užduoties partneriams pranešama apie audito QPR neatitikties įvertinimus, jei tai susiję su jų atitinkamomis tarpvalstybinėmis užduotimis.

#### **Trūkumų šalinimas ir stebėseną**

Mūsų įmonėje rengiame korekcinį veiksmų planus, kaip reaguoti į stebėsenos ir atitikties programų metu nustatytus trūkumus. Stebima veiksmų planų įgyvendinimo pažanga, o apie rezultatus atitinkamai pranešama regioninei ir pasaulinei vadovybei.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

## Grįžtamojo ryšio iš suinteresuotų asmenų gavimas, įvertinimas ir reagavimas į jį

### Priežiūros institucijos

Lietuvoje nepriklausomus patikrinimus jau ne pirmus metus atlieka Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba (AVNT). 2021 m. rugpjūčio 25 d. ši institucija užbaigė „KPMG Baltics“, UAB, vykdytą patikrinimą už 2017-2019 metų laikotarpį. 2023 m. birželio mėnesį buvo pradėtas naujas patikrinimas, kuris šiuo metu dar nėra pasibaigęs.

Nė vieno išorinio patikrinimo metu nebuvo nustatyta jokių dalykų, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos mūsų teisės aktų nustatyto audito atlikimo veiklai.

Daugiausiai per savo Pasaulinę audito kokybės darbo grupę (angl. Global Audit Quality Working Group, GAQ WG) „KPMG International“ abipusiu pagrindu reguliariai bendrauja su Tarptautiniu nepriklausomų audito priežiūros organizacijų forumu (angl. International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). Šio bendravimo tikslas – aptarti teminius audito kokybės klausimus bei tikslingas tobulinimo strategijas. Mes vertiname atvirą, nuoširdų ir skaidrų dialogą, kurį IFIAR veda dėl pasaulinio masto audito kokybės klausimų.

Iš kiekvienos KPMG įmonės tikimasi, kad ji palaikys profesionalumu ir pagarba grįstus santykius su atitinkamomis priežiūros institucijomis, aktyviai įsitraukdama, atsakydama į užklausas laiku ir imdamasi atitinkamų korekcinų priemonių.

### Grįžtamasis ryšys iš klientų

Siekdami stebėti klientų pasitenkinimą teikiamomis paslaugomis, aktyviai siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų per asmeninius pokalbius ir trečiųjų šalių apklausas.

## Reagavimo į skundus stebėseną

Esame įdiegę procedūras, kaip stebėti ir reaguoti į gautus skundus dėl mūsų darbo kokybės. Jos yra įgyvendinamos per KPMG specialiąją liniją.

### Pagrindinės priežasties analizės atlikimas

Mūsų įmonėje KVS yra nuoseklus kokybiškų užduočių atlikimo pagrindas, o pagrindinių priežasčių analizės (angl. Root Cause Analysis, RCA) programa yra neatsiejama KVS stebėsenos ir trūkumų šalinimo dalis, padedanti gerinti audito kokybę. Remdamiesi vidaus stebėsenos programų, išorinių patikrinimų ir kitos veiklos rezultatais, nustatome audito kokybės problemas ir, atsižvelgdami į problemų pobūdį ir rimtumą, atliekame pagrindinių priežasčių analizę. Įmonės savo RCA programą rengia vadovaudamosi „KPMG International“ RCA vadovu.

Atlikę pagrindinių priežasčių analizę, parengiame ir įgyvendiname korekcinus veiksmus, kuriais pašaliname pagrindinę audito kokybės problemų priežastį, o vėliau stebime tokių veiksmų efektyvumą. Apie RCA korekcinų veiksmų planus ir stebėsenos rezultatus pranešama regioninei ir pasaulinei vadovybei.

Mūsų Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už audito kokybę, įskaitant audito kokybės trūkumų pašalinimą. Mūsų įmonės RMP stebi, kaip įgyvendinami korekcinų veiksmų planai.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

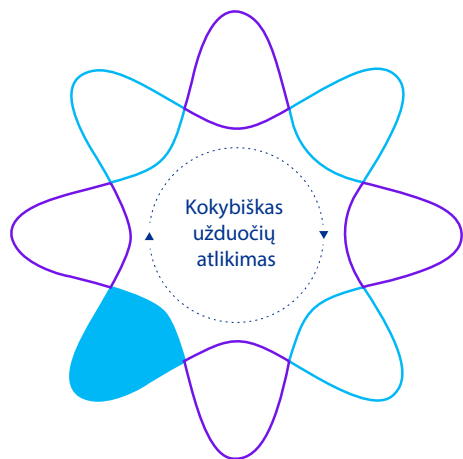
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



# Veiksmingas bendravimas

- **Pateikti įžvalgas ir palaikyti atvirą ir nuoširdų abipusį bendravimą**
- **Rengti Pasaulinę darbuotojų apklausą ir, gavus rezultatus, imtis veiksmų**

Mes suprantame, kad ne ką mažiau svarbus faktorius, leidžiantis išlaikyti audito kokybę, yra gauti grįžtamąjį ryšį iš svarbiausių suinteresuotųjų asmenų ir reaguojant į jį nedelsiant imtis atitinkamų priemonių.

## Įžvalgų pateikimas ir atviras bei nuoširdus abipusis bendravimas

Mes pabrėžiame, kaip svarbu už valdymą atsakingus asmenis supažindinti su audito metu kylančiais klausimais, informuojant juos ir naudojantis pagalbinais išteklių. Tai užtikriname teikdami pranešimus ir rengdami pristatymus, dalyvaudami audito komiteto ar valdybos susirinkimuose ir, tam tikrai atvejais, organizuodami neoficialias nuolatinės diskusijas su vadovybe ir audito komiteto nariais.

Audito komitetų vaidmuo yra esminis siekiant užtikrinti audito kokybę stebint santykius tarp įmonės ir auditoriaus, ir kritiškai vertinant auditoriaus veiksmus ir jų atlikimo būdus.

### Pasaulinis TFAS institutas

KPMG [pasaulinis TFAS institutas](#) suteikia informacijos ir išteklių, padedančių valdybai ir audito komiteto nariams, vadovams, suinteresuotiems asmenims ir valdžios atstovams gauti įžvalgų apie klausimus, susijusius su plėtojama pasauline finansinės ir tvarumo atskaitomybės sistema, ir suteikiančių galimybę prisijungti prie „mąstymo lyderystės“.

## Pasaulinės darbuotojų apklausos (GPS) rengimas ir tolesnis veiksmas gavus jos rezultatus

Tik turėdami iniciatyvius, talentingus darbuotojus mes galime atlikti tokį auditą, kuris atitiktų mūsų lūkesčius dėl audito kokybės. Kiekvienais metais mūsų darbuotojai kviečiami dalyvauti KPMG Pasaulinėje darbuotojų apklausoje (GPS) ir pasidalinti savo atsiliepimais apie darbo KPMG patirtį. Siekiant dar tikslingiau orientuotis į veiksmus, rezultatus galima analizuoti pagal keletą veiksnių, įskaitant funkcines ar geografines sritis, įvertinimą ir lytį.

Pasitelkdama GPS mūsų įmonė matuoja darbuotojų įsitraukimą ir gauna papildomos informacijos apie tai, kas lemia KPMG darbuotojų įsitraukimą. GPS apima konkrečius klausimus apie audito kokybę asmenims, kurie dalyvavo atliekant auditą per pastaruosius 12 mėnesių, todėl turime konkrečių su audito kokybe susijusių duomenų.

Be to, apklausa pateikia mūsų ir „KPMG International“ vadovams įžvalgų, susijusių su kokybės ir rizikos valdymo kompetencijomis, audito kokybe, KPMG vertybių puoselėjimu, darbuotojų ir partnerių požiūriu į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų požiūrį.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

**Veiksmingas bendravimas**

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



Mes dalyvaujame GPS, stebime rezultatus ir imamės atitinkamų veiksmų informuojant apie apklausos rezultatus ir į juos reaguojant. GPS rezultatai ir atitinkami paskesni veiksmai apibendrinami visos pasaulinės organizacijos lygiu ir yra kasmet pristatomi Pasaulinei valdybai.

Taip pat atliekama ir konkrečiai su auditu susijusi GPS rezultatų analizė, ypatingą dėmesį skiriant audito kokybei. Kasmet rezultatai ir pagrindinės temos yra pateikiamos Pasaulinei audito iniciatyvinei grupei tam, kad ji galėtų apsvarstyti, kokių atitinkamų korekcinį veiksmų imtis, jei jų reikia. Kasmet taip pat pranešama apie visuotinį GPS audito veiksmų planą.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

**Veiksmingas bendravimas**

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Finansinė informacija



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Toliau pateikiama informacija apie 2023 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2023 m. rugsėjo 30 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patrunuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	3 120
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	3 447
Iš viso pajamų už audito paslaugas	6 567
Ne audito paslaugos audito klientams	486
Ne audito paslaugos kitiems klientams	6 007
Pajamų iš viso	13 060

# Partnerių atlyginimai

Atlyginimas nustatomas atsižvelgiant į partnerio vaidmenį ir atsakomybę bei konkrečias pagrindines sritis, kuriose atsižvelgiama į daugelį veiksnių, įskaitant kokybę ir pasitikėjimą, darbuotojus, rinką ir augimą, įmonės kūrimą ir vadovavimąsi KPMG vertybėmis. Audito partneriams neleidžiama turėti tikslų, susijusių su ne audito paslaugų pardavimu savo audito klientams, arba gauti atlygį iš jų. Be to, dalis su veiklos rezultatais susieto komponento yra pagrįsta įvertinimu, kaip jie geba užtikrinti audito kokybę.

Partneriai vertinami kasmet, įskaitant savęs vertinimą, įvertinimą funkcijų ir įmonės lygiu.

Kokybės ir nepriklausomumo vertinimai yra ypač svarbūs komponentai. Atlyginimų komitetas, kuris yra KPMG AB valdybos pakomitetas, stebi atlyginimų nustatymo procesą. Partnerio atlyginimas susideda iš kelių komponentų, tokių kaip pagrindinis darbo užmokestis, dividendai ir kitos išmokos.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekcinius veiksmus

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Tinklo struktūra



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

- Teisinė struktūra
- KPMG įmonių atsakomybė ir įsipareigojimai
- Profesinės civilinės atsakomybės draudimas
- Valdymo struktūra

## Teisinė struktūra

Daugelyje pasaulio šalių reguliuojamosios verslo įmonės (pvz., audito ir teisinės paslaugas teikiančios įmonės) pagal įstatymus privalo būti vietinės nuosavybės ir nepriklausomos. KPMG įmonės narės neveikia ir negali veikti kaip tarptautinis verslo subjektas. KPMG įmonės narės paprastai yra vietos kapitalo ir yra valdomos vietos lygmeniu. KPMG įmonės narės yra atsakingos už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą. „KPMG International“ ir kitos įmonės narės nėra atsakingos už kitų įmonių narių prievolių ir įsipareigojimų vykdymą.

Įmonės narės gali sudaryti daugiau nei vienas atskiras juridinis asmuo. Tokiu atveju kiekvienas atskiras juridinis asmuo yra atsakingas tik už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą, nebent būtų susitarta kitaip.

Mūsų įmonė ir visos kitos KPMG įmonės yra sudariusios narystės ir susijusius dokumentus, pagal kuriuos visos KPMG įmonės narės, sudarančios pasaulinę KPMG organizaciją, iš esmės yra „KPMG International Limited“, privačios ribotos atsakomybės bendrovės Anglijoje, narės arba kitokiu būdu teisiškai su ja susijusios įmonės.

„KPMG International Limited“ veikia kaip visos KPMG įmonės narės bendrai koordinuojanti įmonė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams nei tiesiogiai, nei netiesiogiai. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

KPMG yra registruotas prekės ženklas, priklausantis „KPMG International“, ir įmonės narės yra bendrai pasivadinusios šiuo vardu. Įmonių narių teisė naudotis KPMG vardu ir ženklais yra numatyta sutartyse, sudarytose su „KPMG International“.

„KPMG International“ ir KPMG įmonės narės nėra pasaulinė ūkinė bendrija, bendra įmonė, tarptautinė korporacija, įmonė, veikianti jungtinės veiklos pagrindu, jos nėra tarpusavyje susijusios kaip atstovas ir atstovaujamas, ar partneriai. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International“ ar kitą su ja susijusią įmonę, ar įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę.

Daugiau informacijos apie pasikeitusią KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite [KPMG International Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Visos audito įmonės, kurios yra tinklo narės ir priklauso organizacijų tinklui ir vienai iš ES / EEE šalių, kurioje kiekviena įmonė atitinka reikalavimus, keliamus teisės aktų nustatyta audita atliekančiam auditoriui, arba turi registruotąją buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinį biurą, pateikiamos A1 priede.

## Bendra ES / EEE audito įmonių apyvarta, susidariusi dėl metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto audito\*

Bendros KPMG įmonių iš ES ir EEE valstybių narių pajamos už metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytą auditą 2023 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,4 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatytą auditą yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. rugsėjo 30 d.

## KPMG įmonių atsakomybė ir įsipareigojimai

Įmonės narės yra įsipareigojusios „KPMG International“ laikytis „KPMG International“ principų ir nuostatų, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamosi jos dirba ir teikia paslaugas klientams, siekiant jų efektyvaus konkurencingumo. Tai apima aiškios struktūros nustatymą, kuri užtikrina veiklos tęstinumą ir stabilumą bei suteikia galimybes įgyvendinti pasaulines strategijas, dalintis resursais (tiek gaunamais, tiek perleidžiamais), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką bei įdiegti pasaulinius metodus ir instrumentus.

Kiekviena KPMG įmonė prisiima atsakomybę už savo valdymą ir darbo kokybę. Įmonės narės įsipareigoja vadovautis bendromis KPMG vertybėmis.

„KPMG International“ veikla finansuojama įmonių narių įmokomis. Šių įmokų apskaičiavimo bazę tvirtina „KPMG International“ Pasaulinė valdyba, ji nuosekliai taikoma įmonėms. Įmonės kaip KPMG įmonės narės statusas gali būti panaikintas, o dalyvavimas KPMG pasaulinėje organizacijoje nutrauktas, jeigu, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų ar nevykdo kitų savo įsipareigojimų, dėl kurių sutarta su „KPMG International“.

## Profesinės civilinės atsakomybės draudimas

Pretenzijų, susijusių su profesiniu aplaidumu, padengimas užtikrintas draudimine apsauga. Draudiminė apsauga veikia teritoriniu pagrindu visame pasaulyje.

## Valdymo struktūra

„KPMG International“ valdymo organai yra Pasaulinė taryba, Pasaulinė valdyba ir Pasaulinė valdymo komanda Daugiau informacijos apie „KPMG International“ valdymo struktūrą pateikiama [KPMG International Skaidrumo ataskaitoje](#).

\*Pateikta finansinė informacija – tai bendra atskirų KPMG įmonių iš ES ir EEE valstybių narių, teikiančių profesines paslaugas klientams, informacija. Informacija čia apibendrinama tik pateikimo tikslais. „KPMG International“ neteikia paslaugų klientams, taigi negauna pajamų iš klientų.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsivavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Pagal Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (1-asis TKVS) ir „KPMG International Limited“ politikos reikalavimus „KPMG Baltics“, UAB, (toliau – Įmonė) pareiga yra sukurti, įdiegti ir naudoti finansinių ataskaitų audito ar peržiūrų bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduočių kokybės valdymo sistemą. Kokybės valdymo sistemos tikslas yra suteikti Įmonei pakankamą užtikrinimą, kad:

a) Įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, ir atlieka užduotis laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir

b) Įmonės ar užduoties partnerių išleistos užduočių ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes.

„KPMG Baltics“, UAB, 2023 m. skaidrumo ataskaitoje aprašo, kaip jos kokybės valdymo sistema padeda nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis.

Integruotos kokybės stebėsenos ir atitikties programos leidžia „KPMG Baltics“, UAB, nustatyti tiek su atskiromis užduotimis, tiek su visa kokybės valdymo sistema susijusius pastebėjimus ir kokybės trūkumus bei į juos reaguoti.

Jei „KPMG Baltics“, UAB, metinio kokybės valdymo sistemos vertinimo metu nustatoma trūkumų, „KPMG Baltics“, UAB, įvertina nustatytų trūkumų dydį ir paplitimą, ištirdama pagrindines priežastis ir vertindama nustatytų trūkumų poveikį, tiek atskirai, tiek ir kartu kokybės valdymo sistemai, atsižvelgdama į taisomuosius veiksmus, kurių imamasi po vertinimo dienos.

Remiantis 2023 m. rugsėjo 30 d. atliktu metiniu Įmonės kokybės valdymo sistemos vertinimu, kokybės valdymo sistema suteikia Įmonei pakankamą užtikrinimą, kad kokybės valdymo sistemos tikslai yra pasiekti.

Vilnius, 2023 m. gruodžio 22 d.

**Rokas Kasperavičius**, šalies vyresnysis partneris



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

# Priedas A1

## ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas 2023 m. rugsėjo 30 d.

Šiame sąraše yra nurodytos KPMG ES / EEE šalyse veikiančios audito įmonės, kaip apibrėžta ES direktyvos 2006/43/EB 2 straipsnio 3 dalyje. Jis parengtas tik siekiant užtikrinti, kad KPMG įmonės narės laikytųsi Reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų

nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB. Sąrašas yra parengtas „KPMG International Limited“, Anglijoje ir Velse įsteigtos ribotos atsakomybės įmonės, kuri neteikia profesinių paslaugų klientams, vardu. Kiek mums žinoma, sąrašas yra tikslus 2023 m. rugsėjo 30 d. Tačiau negalime garantuoti jo tikslumo bet kuriuo metu.

Vieta	Įmonės pavadinimas
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgarija	KPMG Audit OOD
Kroatija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipras	KPMG
Kipras	KPMG Limited
Čekija	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danija	KPMG P/S
Estija	KPMG Baltics OÜ
Suomija	KPMG Oy Ab
Suomija	KPMG Julkistarkastus Oy
Prancūzija	KPMG SA
Prancūzija	KPMG Audit FS I S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit IS S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Nord S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

Priedai

Vieta	Įmonės pavadinimas
Prancūzija	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Prancūzija	KPMG Fiduciaire de France
Prancūzija	SALUSTRO REYDEL S.A.
Vokietija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerbera- tungsgesellschaft
Graikija	KPMG Certified Auditors S.A.
Graikija	KPMG Auditing A.E.
Vengrija	KPMG Hungária Kft.
Islandija	KPMG ehf.
Airija	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics SIA
Lichtenšteinas	KPMG (Liechtenstein) AG
Lietuva	KPMG Baltics, UAB
Liuksemburgas	KPMG Luxembourg S.à.r.l
Malta	KPMG
Nyderlandai	KPMG Accountants N.V.
Norvegija	KPMG Holding AS
Norvegija	KPMG AS
Lenkija	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Lenkija	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Lenkija	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugalija	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunija	KPMG Audit SRL
Slovakija	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovėnija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Ispanija	KPMG Auditores, S.L.
Švedija	KPMG AB



# Priedas A2



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Mūsų kokybės valdymo sistema yra audito kokybės pagrindas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

Pareiškimas dėl KPMG Baltics, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2023 m. rugsėjo 30 d.

## Viešojo intereso įmonės

Toliau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2023 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

### Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

- Ignitis grupė, AB
- Invalda INVL, AB
- Investicinė kintamojo kapitalo bendrovė OMX Baltic Benchmark Fund
- Klaipėdos Nafta, AB (nuo 2024 m. sausio 10 d. – KN Energies, AB)
- Linas Agro Group AB (nuo 2023 m. gruodžio 8 d. - Akola Group AB)
- Orkela, UAB
- Suderintasis investicinis fondas „INVL sudėtinis fondas“
- Šiaulių bankas, AB
- Utenos trikotažas, AB
- Uždarąjo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“

### Fondai

- INVL Alternatyvių investicijų fondas
- INVL Baltijos fondas
- INVL APDAIRUS pensijų fondas
- INVL DRAŠUS pensijų fondas
- INVL EXTREMO III 16+ pensijų fondas
- INVL MEDIO III 47+ pensijų fondas
- INVL STABILO III 58+ pensijų fondas
- INVL pensijų turto išsaugojimo fondas
- INVL pensija 1954-1960 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1961-1967 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1968-1974 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1975-1981 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1982-1988 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1989-1995 Index plus pensijų fondas
- INVL pensija 1996-2002 Index plus pensijų fondas
- Lords LB Private Equity Fund I
- Specialioji uždarąjo tipo nekilnojamojo turto investicinė bendrovė AB „Tewox“

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., išskyrus Linas Agro Group AB (nuo 2023 m. gruodžio 8 d. – Akola Group AB), kurios finansiniai metai baigėsi 2023 m. birželio 30 d.

### Finansų sektorius

- Compensa Vienna Insurance Group, ADB
- Gyvybės draudimo UAB SB draudimas
- INVL Life, UAB
- Lietuvos draudimas, AB
- PZU Lietuva gyvybės draudimas, UAB

### Fondus valdančios valdymo įmonės

- INVL Asset Management, UAB
- Lords LB Asset Management, UAB
- Uždarąji akcinė bendrovė „Orion Asset Management“ (nuo 2023 m. birželio 6 d. - Nter Asset Management, UAB)

### Finansų maklerio įmonė

- FMĮ INVL Financial Advisors

### Valstybės valdomos įmonės

- Energijos skirstymo operatorius, AB
- Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija, AB
- Lietuvos geležinkeliai, AB
- Vilniaus šilumos tinklai, AB

[kpmg.com](https://kpmg.com)



Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir ja nesiekama atkreipti dėmesio į konkretaus asmens ar įmonės veiklos aplinkybes. Mes siekiame pateikti aktualią informaciją, tačiau neužtikriname, kad ji išliks tokia jos gavimo metu arba ateityje, todėl prieš priimant sprendimą patariame dar kartą pasitarti su profesionaliais konsultantais ir įvertinti konkrečias aplinkybes.

© 2023 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės „KPMG International Limited“ vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

Šiame dokumente „KPMG“ – tai pasaulinė organizacija arba viena ar daugiau „KPMG International Limited“ („KPMG International“) įmonių narių, veikiančių kaip atskiri juridiniai subjektai. „KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams. Daugiau informacijos apie mūsų struktūrą galite rasti apsilankę interneto svetainėje adresu [kpmg.com/governance](https://kpmg.com/governance).

„KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International“ ar kitą įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę.

Šiame dokumente „KPMG“ ir bet kokia žodžio „mes“ forma reiškia pasaulinę organizaciją, „KPMG International Limited“ („KPMG International“) arba vieną ar kelias „KPMG International“ įmones nares, kurių kiekviena yra atskiras juridinis asmuo.

KPMG vardas ir logotipas yra prekių ženklai, kuriuos pagal licenciją naudoja KPMG pasaulinės organizacijos nepriklausomos įmonės narės.

Sukūrė „Evalueserve“.

Leidinio pavadinimas: Skaidrumo ataskaita 2023

Leidinio numeris: 139144B-G

Leidimo data: 2024 m. sausio mėn.