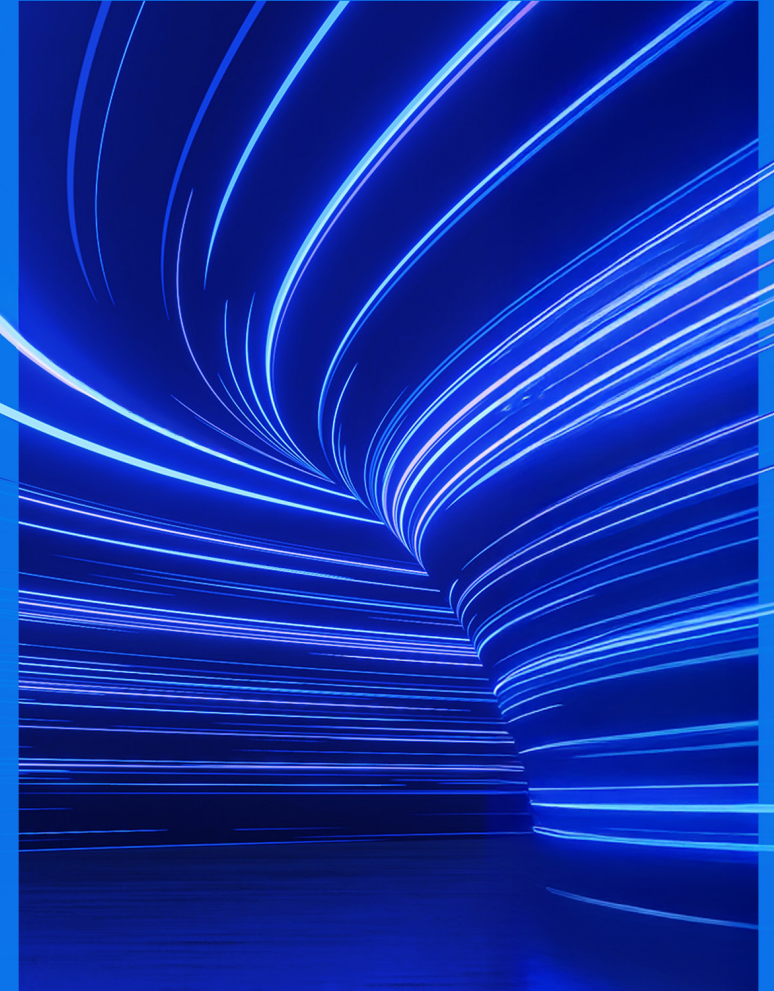




Skaidrumo ataskaita 2025

KPMG Baltics, UAB

kpmg.lt



KPMG vertybės

KPMG yra įsipareigojusi visada siekti užtikrinti kokybę ir paslaugų meistriškumą, klientams suteikti tai, kas geriausia, ir pelnyti visuomenės pasitikėjimą savo veiksmais bei elgesiu tiek profesionaliai, tiek ir asmeniškai.

Mūsų vertybės derama linkme nukreipia ir mūsų kasdienį elgesį, jomis grindžiami mūsų veiksmai, sprendimai ir darbas su kolegomis, klientais ir 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

Įvadas	4	Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai	28	Priedas A1. ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas	45
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę	6	Kokybiškas užduočių atlikimas	32	Priedas A2. Viešojo intereso įmonės	48
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra	9	Kokybei kylančios rizikos vertinimas	35		
Kompetencijos ir žinių pritaikymas	14	Stebėseną ir korekciniai veiksmai	36		
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas	18	Veiksmingas bendravimas	39		
Įtraukimų, kvalifikuotų komandų ugdymas	21	Valdysena ir duomenų atskleidimas			
Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys	25	• Finansinė informacija	41		
		• Partnerių atlyginimai	42		
		• Tinklo struktūra	43		

Šalies vadovaujančiojo partnerio laiškas

Šiandieniniame pasaulyje, kai spartūs technologiniai pokyčiai transformuoja pramonės šakas ir mūsų kasdienį gyvenimą, pasitikėjimas yra svarbesnis nei bet kada anksčiau. KPMG siekia tapti patikimiausia profesinių paslaugų teikėja. Šį tikslą grindžiame veikdami viešojo intereso labui ir tarnaudami kapitalo rinkoms. Tikime, kad pasitikėjimas užsitarnaujamas elgiantis teisingai ir nuosekliai laikantis aukščiausių profesinio elgesio standartų visoje pasaulinėje organizacijoje.

Mes pripažįstame, kad kokybė mūsų veikloje yra svarbiausia norint sukurti ir išsaugoti šį pasitikėjimą. Todėl mes keičiame savo požiūrį nuolat diegdami inovacijas, strategiškai integruodami dirbtinį intelektą (DI) ir laikydamiesi tvirtu įsipareigojimo dėl kokybės ir profesinio meistriškumo.

Mes didžiuojamės, kad pokyčiai vyksta pasitelkiant mūsų visame pasaulyje naudojamą išmaniąją audito ir užtikrinimo platformą KPMG „Clara“, kuri yra papildyta DI agentais ir generatyviniu DI. Šios pažangios technologijos yra tiesiogiai integruotos į audito darbo įrankius ir padeda atlikti rizikos vertinimą, vykdyti testavimo procedūras bei rengti dokumentaciją. Jos leis mums ir toliau vadovautis profesiniu vertinimu bei išlaikyti profesinį skepticizmą didelės rizikos srityse.

Šie patobulinimai žymi reikšmingą žingsnį mūsų pokyčių kelyje – leidžia teikti gilesnes įžvalgas, didinti pasitikėjimą ir stiprinti mūsų įsipareigojimą teikti kokybiškas audito paslaugas.

Nors technologijos padidina efektyvumą ir pagerina tikslumą, patį svarbiausią darbą audito procesuose ir toliau atlieka mūsų darbuotojai. Mes ir toliau investuojame į savo specialistų kvalifikacijos kėlimą, aprūpindami juos darbo įrankiais ir mokymais, kurie reikalingi siekiant atsakingai naudoti DI bei laikytis aukščiausių kokybės ir etikos standartų.

Mūsų pokyčiai grindžiami KPMG įmonėse įdiegta tvirta Kokybės valdymo sistema (KVS), kuri yra suderinta su 1-uju tarptautiniu kokybės valdymo standartu (1-uju TKVS) ir sustiprina valdymą, atsakomybę bei nuoseklumą visoje organizacijoje. Šis pasauliniu mastu nuoseklus požiūris į KVS yra itin svarbus siekiant teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas, atitinkančias priežiūros institucijų ir visuomenės lūkesčius.

Vykstant pokyčiams KPMG, mes esame pasiryžę vadovauti drąsiai, veikti greitai ir elgtis atsakingai. Mūsų investicijos į kokybę skatina pažangą, tačiau žinome, kad siekiant progreso reikia stengtis nuolat. Žvelgiant į ateitį, kryptis yra aiški - būtina ir toliau

veikti viešojo intereso labui teikiant skaidrias, įžvalgas, aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas.

Kviečiame jus susipažinti su šia ataskaita, atspindinčia mūsų kelią ir viziją ateičiai, kurioje audito procesas ir toliau bus tobulinamas, pasitelkiant inovacijas, išlaikant kokybę ir grindžiamas pasitikėjimu.

Vilnius, 2026 m. sausio 30 d.

Rokas Kasperavičius

Šalies vadovaujantysis partneris
rkasperavicius@kpmg.com



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

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

Visos nuorodos į KPMG pasaulinę organizaciją reiškia „KPMG International Limited“ įmonės nars, 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 nars, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicencija turinčios įmonės. „KPMG International Limited“ valdymo struktūra pateikiama About Us puslapyje kpmg.com.



Audito kokybė

Audito kokybė yra labai svarbi siekiant išlaikyti visuomenės pasitikėjimą ir yra pagrindinis kriterijus, nuo kurio priklauso mūsų profesinė reputacija.

„Audito kokybę“ apibrėžiame kaip rezultatą, pasiekiamą tada, kai auditas atliekamas nuosekliai, laikantis taikomų profesinių standartų reikalavimų ir tikslų stiprioje kokybės valdymo sistemoje.

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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Kokybės valdymo sistema - kokybės pagrindas

Nuoseklios ir griežtos įmonės kokybės valdymo sistemos (KVS) kontrolės priemonės padeda mažinti kokybės problemas, didinti veiklos efektyvumą bei stiprinti skaidrumą ir atskaitomybę. Esame įsipareigoję nuolat stiprinti savo KVS nuoseklumą ir patikimumą.

Visoje pasaulinėje organizacijoje KPMG įmonės sustiprino savo KVS nuoseklumą ir patikimumą, kad atitiktų 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS), kurį išleido Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (TAUSV), reikalavimus.

„KPMG International“ pasaulinis požiūris į KVS



Nustatoma nuosekli **politika, procedūros** ir kontrolės priemonės, skirtos reaguoti į KVS rizikas, palaikant veiksmingą KPMG įmonių KVS.



KPMG įmonėms suteikiama pasauliniu mastu nuosekli kartotinė **rizikos vertinimo sistema**, kurią jos sutiko naudoti nustatydamas papildomus kokybės tikslus, rizikas ir kontrolės priemones, pritaikytas konkrečioms KPMG įmonėms.



Padedama KPMG įmonėms, teikiant **rekomendacijas, priemones ir mokymus**, skirtus nuosekliai ir veiksmingam KVS veikimui įmonėje ir metiniam vertinimui.



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



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiam, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

KPMG pasaulinė kokybės sistema



Pasauliniu mastu nuoseklus požiūris į KVS, taikomas visose KPMG įmonėse visame pasaulyje, siekiant užtikrinti KPMG įmonių procesų nuoseklumą, patikimumą ir atskaitomybę reaguojant į rizikas.

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. Pasaulinėje kokybės sistemoje nurodyti veiksniai atitinka 10 komponentų, nurodytų KPMG įmonių KVS ir 1-ajame TKVS.

Šioje sistemoje svarbiausia yra aukštos kokybės užduočių vykdymas pasitelkiant nuolatinę stebėseną ir trūkumų šalinimą. Siekiant nuolat tobulinti KPMG įmonių KVS, integruotos kokybės stebėsenos atitikties programos leidžia KPMG įmonėms nustatyti kokybės trūkumus, atlikti pagrindinės priežasties analizę bei įgyvendinti numatomus korekcinis veiksmus atliekant užduotis ir visos KVS atžvilgiu.

Tolimesniuose Skaidrumo ataskaitos skyriuose aprašoma, kaip įgyvendiname kiekvieną pasaulinės kokybės sistemos veiksnį, suderintą su KVS komponentais. Šioje skaidrumo ataskaitoje kartu su mūsų įmonės KVS efektyvumo pareiškimu apibendrinama, kaip mūsų KVS 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.



Pareiškimas dėl „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2025 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 tikslai 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.

2025 m. skaidrumo ataskaitoje „KPMG Baltics“, UAB, išdėsto, kaip jos Kokybės valdymo sistema palaiko nuoseklų kokybės užduočių vykdymą.

Dėl integruotų kokybės stebėsenos atitikties programų „KPMG Baltics“, UAB, gali nustatyti ir reaguoti į pastebėjimus ir kokybės trūkumus individualių užduočių ir visos Kokybės valdymo sistemos atžvilgiu.

Jei atliekant metinį Kokybės valdymo sistemos vertinimą „KPMG Baltics“, UAB, nustato trūkumų, Įmonė įvertina nustatytų trūkumų rimtumą ir mastą, analizuodama pagrindines priežastis ir atskirai bei bendrai vertindama nustatytų trūkumų poveikį Kokybės valdymo sistemai, atsižvelgiant į korekcinis veiksmus, kurių buvo imtasi vertinimo dieną.

Remiantis metiniu Įmonės Kokybės valdymo sistemos vertinimu 2025 m. rugsėjo 30 d., Kokybės valdymo sistema suteikia Įmonei pagrįstą užtikrinimą, jog Kokybės valdymo sistemos tikslai yra pasiekiami.

Data: 2025 m. lapkričio mėn.

Šalies vadovaujantysis partneris:
Rokas Kasperavičius

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

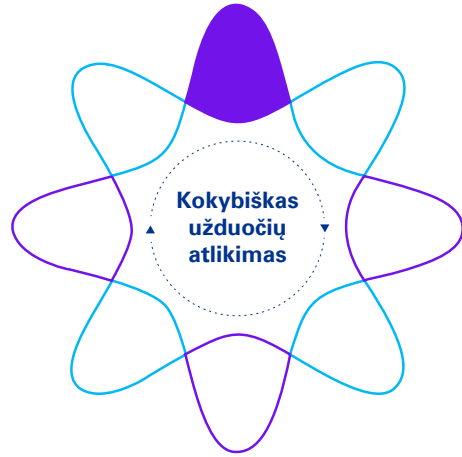
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

- **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 susijusių atsakomybę, vaidmenis ir pareigas**
- **Įdiegti patikimas valdymo struktūras**

KPMG mums svarbu ne vien tik mūsų veikla – mums svarbu ir tai, kaip ją vykdomė. Mūsų vertybės yra mūsų esminiai įsitikinimai, vienijantys mūsų veiksmus ir elgesį, ir grindžiantys juos. Bendros visiems darbuotojams vertybės - mūsų unikalios kultūros pamatas.

Puoselėti teisingai pasirinktą kultūrą pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio

Aukščiausių vadovų požiūris

Dirbdama su regiono įmonių ir „KPMG International“ vadovais, mūsų įmonės vadovybė atlieka 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, teikiančiai audito, užtikrinimo ir kitas profesines paslaugas, kuriomis pasitiki suinteresuotosios šalys.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukti, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Aiškios vertybės ir tvirtas Elgesio kodeksas

KPMG vertybės yra mūsų darbo principų pamatas – kiekviename žingsnyje elgtis tinkamai ir teisingai. Mūsų vertybės yra tvirtos ir etiškos kultūros pamatas, kurią puoselėdami esame pasirengę įveikti iššūkius savo pareigas atlikdami sąžiningai, taip kad nenusigręžtume nuo savo pagrindinio įsipareigojimo – tarnauti viešajam interesui.

Esame įsipareigoję visada laikytis aukščiausių profesinio elgesio standartų. Etika ir sąžiningumas yra mūsų veiklos pagrindas, todėl Pasaulyje elgesio kodekse (Kodekse) aprašome visų KPMG darbuotojų atsakomybę vienas kitam, klientams ir visuomenei. 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 tai, 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, profesinius standartus ir galiojančius įstatymus ar kitus teisės aktus.

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 atsakomybės 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 šiuos dalykus egzistavimą.

KPMG darbuotojai, klientai ir kitos trečiosios šalys gali pasinaudoti „KPMG International“ specialiąja linija ir konfidencialiai pranešti „KPMG International“ apie susirūpinimą, susijusį su KPMG įmonių ar KPMG darbuotojų veikla. „KPMG International“ apsvarsto, kaip reaguoti į kiekvieną per specialiąją liniją gautą pranešimą, ir prireikus atlieka tyrimą bei imasi atitinkamų veiksmų.

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

Be pirmiau aprašytų procesų, Pasaulinė darbuotojų apklausa taip pat suteikia „KPMG Baltics“, UAB, ir „KPMG International“ vadovybei esminių įžvalgų apie KPMG vertybių laikymąsi. Ši apklausa taip pat suteikia vertingos informacijos apie darbuotojų ir partnerių požiūrį į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų poziciją.

KPMG Pasaulinė vertybių savaitė – kuriame vertybėmis grįstą ateities įmonę

2025 m. gegužės mėn. KPMG pasaulinei organizacijai priklausančios šalys ir teritorijos dalyvavo savaitę trukusiuose renginiuose, skirtuose mūsų vertybėms. Pasaulinės vertybių savaitės metu dalyvavdami veiklose, tarpusavyje dalindamiesi patirtimi ir bendraudami mūsų kolegos diskutavo apie penkias vertybes ir jų svarbą kasdieniniame darbe, akcentuojant pasitikėjimo stiprinimą per etišką elgesį. Šią pasaulinę iniciatyvą mūsų įmonėje papildė vertybių stiprinimo programa, kurios metu vadovai vedė grupines sesijas apie vertybių išlaikymą įtemptose situacijose.

KPMG tarpdisciplininis modelis

KPMG, kaip pasaulinė organizacija, yra stipriausia tuomet, kai visi mūsų 276 000 specialistų 138 šalyse ir teritorijose, vadovaudamiesi bendromis vertybėmis, dirba kartu teikdami aukščiausios kokybės paslaugas svarbiausioms pasaulio organizacijoms – nuo viešojo sektoriaus iki finansų ir sveikatos priežiūros įstaigų. KPMG specialistai, nepriklausomai nuo veiklos srities, pasitelkia visos organizacijos žinias ir patirtį teikdami audito ir užtikrinimo, mokesčių bei konsultacijų paslaugas. Klientų ir suinteresuotųjų šalių pasitikėjimą užsitarnaujame nuosekliai siekdami aukščiausios profesinės kompetencijos. Tvirtai tikime, kad mūsų tarpdisciplininis modelis yra geriausias būdas aptarnauti klientus ir užtikrinti aukštą paslaugų kokybę.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Aiškiai suformuluota strategija, orientuota į kokybę, nuoseklumą, pasitikėjimą ir augimą

Mūsų verslas

Mes esame profesines audito ir užtikrinimo, mokesčių bei konsultacijų paslaugas teikianti įmonė. Lietuvoje turime 2 biurus, kuriuose 2025 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 5 partneriai ir 290 darbuotojų (2024 m. – 4 partneriai ir 258 darbuotojai).

Lietuvoje audito ir užtikrinimo paslaugas teikia „KPMG Baltics“, UAB. Išsami informacija apie mūsų paslaugas yra pateikiama interneto svetainėje kpmg.com/lt/en/home.

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 vadovaujantysis partneris. Strategijoje parodomas tvirtas įsipareigojimas kokybei ir pasitikėjimui. Siekiame didelės investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra pasaulinės strategijos įgyvendinimo dalis.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

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 rezultatai. Tokios informacijos gavimas yra metinio veiklos vertinimo proceso dalis ir remiasi vadovo veiklos, apimančios viešojo intereso dalykus, kokybės ir rizikos valdymo veiklą, rezultatų vertinimu.

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



Šalies vadovaujantysis partneris

Remiantis 1-ojo TKVS principais, galutinė atsakomybė už mūsų KVS tenka mūsų vadovui, šalies vadovaujančiajam 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 (RMP) atsakomybė apima nurodymų dėl įmonės rizikos, atitikties ir kokybės kontrolės davimą ir kontrolės vykdymą. RMP yra tiesiogiai atskaitingas šalies vadovaujančiajam partneriui. RMP konsultuojasi, kai tikslinga, su šalies vadovaujančiuoju partneriu, regiono už rizikos valdymą atsakingu partneriu, pasitelkia pasaulinius kokybės ir rizikos valdymo išteklius, vidaus ir išorės teisininkus.



Audito, mokesčių ir konsultacijų skyrių vadovai

Klientams paslaugas teikiančių trijų skyrių (audito, mokesčių ir konsultacijų) vadovai dėl atitinkamo skyriaus teikiamų paslaugų kokybės yra atskaitingi šalies vadovaujančiajam 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:

- tvirto požiūrio 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 kokybės reikalavimus atitinkančios audito strategijos sukūrimą ir įgyvendinimą;
- bendradarbiavimą su už rizikos valdymą atsakingu partneriu vykdant stebėseną ir sprendžiant su kokybe ir rizika susijusius 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, užduočių komandų keliami klausimai dėl KVS vertinimo, pagrindinių priešasčių analizės rezultatų, taip pat aptariami ir 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 suteikiami visam „KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriui. Jeigu manoma, kad priemonės yra pakankamai svarbios, jos yra įtraukiamos į artimiausius privalomus mokymus.

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“.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukti, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Skatinti patikimą valdymo struktūrą

Mūsų teisinė ir valdymo struktūra

2025 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.

2025 m. rugsėjo 30 d. vadovybę sudarė 7 nariai. Aukščiausias vadovas buvo Rokas Kasperavičius – „KPMG Baltics“, UAB, šalies vadovaujantysis partneris. Mūsų vadovybę sudaro šalies vadovaujantysis 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 vadovaujantysis partneris.

Siekiant perkelti audito paslaugų centrą ir informacinių technologijų paslaugas į atskirą įmonę, 2025 m. liepos 30 d. Lietuvoje buvo įregistruota nauja įmonė „KDN Lithuania“, UAB, kurios vienintelė savininkė yra „KPMG Baltics“, UAB.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

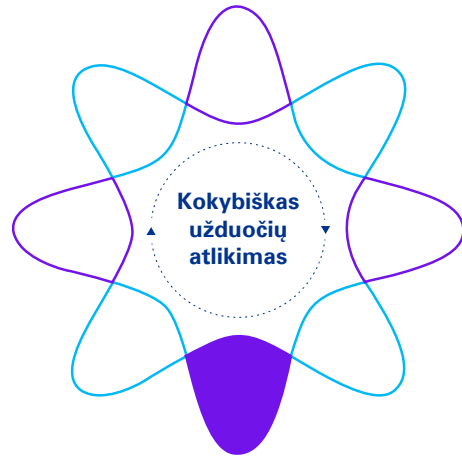
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Kompetencijos ir žinių pritaikymas

- **Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus**
- **Technologijomis grįsta standartizuota metodologija ir gairės**
- **Aukšta techninė kompetencija ir gilios žinios**
- **Taikomų reikalavimų, standartų bei įstatymų įgyvendinimo politika**

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

Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus

Nuosekli audito ir užtikrinimo metodologija bei įrankiai

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

- Galiojančių standartų, įskaitant Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos (angl. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)), Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board,

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (angl. American Institute of CPAs, AICPA) išleistus standartus, bei vietos priežiūros institucijų ar teisės aktų reikalavimų laikymasis;

- Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir procedūrų kūrimas ir vykdymas reaguojant į šias rizikas;
- Mūsų audito ir užtikrinimo specialistų naudojimas metodu, siekiant užtikrinti nuoseklų galiojančių standartų taikymą.

Mūsų audito ir užtikrinimo metodologijoje pabrėžiamas tinkamo profesinio skepticizmo taikymas atliekant procedūras ir užtikrinamas taikomų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą, laikymasis. Metodologijos tobulinamos atsižvelgiant į naujus ir patikslintus audito standartus ir reikalavimus, kartu neatsilikant nuo naujovių ir technologinės pažangos, skatinančių kokybę ir efektyvumą.

Technologijomis grįsta standartizuota metodologija ir gairės

KPMG iš naujo apibrėžia audito ir užtikrinimo procesą, naudodama pažangias technologijas, įskaitant DI, siekiant palengvinti riziką ir duomenimis pagrįstų užduočių atlikimą. Šią skaitmeninę strategiją palaiko KPMG „Clara“, intuityvi ir patogi naudoti debesų kompiuterija pagrįsta platforma, kuri užtikrina nuoseklų darbo atlikimą KPMG įmonėse visame pasaulyje.

KPMG „Clara“ taiko standartizuotas audito ir užtikrinimo metodologijas pasitelkiant duomenimis grindžiamus darbo įrankius, kurie atitinka galiojančius audito ir užtikrinimo paslaugų standartus, ir padeda mūsų užduočių komandoms prisitaikyti prie nuolat kintančių ataskaitų teikimo bei susijusių audito ir užtikrinimo paslaugų reikalavimų.

Aukšta techninė kompetencija ir gilios žinios

Prieiga prie specialistų

Specialistų patirtis tampa vis svarbesne šiuolaikinio audito ir užtikrinimo užduočių 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, padedantys užtikrinti, kad jie turėtų savo vaidmeniui audito ir užtikrinimo užduotyse atlikti reikiamą kompetenciją, gebėjimus ir būtų objektyvūs.

Specialistų poreikis konkrečiai užduočiai tokiose srityse kaip, pavyzdžiui, informacinių technologijų, mokesčių, išdo, aktuarų, sukčiavimo tyrimų, vertinimo ir įvairių su tvarumu susijusių klausimų, apsvarstomas tiek užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu, tiek ir planuojant bei vykdam užduotį.

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

Reikšmingi išorės įvykiai ir sąlygos, pavyzdžiui geopolitinių pokyčių, stichinių nelaimių, klimato poveikio ir infliacijos padariniai, gali sukelti su veikla susijusias rizikas, kurios gali turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Galima įtaka finansinėms ataskaitoms gali apimti padidėjusį sudėtingumą, subjektyvumą ir neapibrėžtumą, kai atliekami apskaitos įvertinimai ir priimami pagrindiniai sprendimai, tokie kaip turto vertės sumažėjimas, turto vertinimas ir vadovybės atliekamo veiklos tęstinumo vertinimas. Yra parengtos gairės, padedančios mūsų įmonės užduočių komandoms reaguoti į galimą poveikį, kylantį dėl šių reikšmingų išorės įvykių ir sąlygų.

Galime naudotis KPMG vardu tvarkomu internetiniu finansinės atskaitomybės išteklių centru, kuriame atkreipiamas dėmesys į galimą svarbių išorės įvykių ir sąlygų įtaką finansinėms ataskaitoms. Taip pat galime naudotis audito kokybę užtikrinančiomis priemonėmis, padedančiomis įvertinti galimą įtaką auditui ir ataskaitų teikimui.

Iškilius naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su apskaita, auditu ir ataskaitų rengimu, šios gairės yra atnaujinamos.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Licencijavimas ir 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).

Reikalavimai. Užduotys pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

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

* Užduoties partneris (pagal TAS, apibrėžta 220-ojo TAS (persvarstyto) 12 punkte) - partneris arba kitas audito įmonės paskirtas asmuo, atsakingas už užduotį, jos atlikimą ir už audito įmonės vardu pateikiamą auditoriaus išvadą, kuriam, kai reikalaujama, atitinkamus įgaliojimus suteikia profesinės, teisinės arba priežiūros institucijos.

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, ICFR).

Reikalaujama, kad bent visi užduočių 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 vykdyti užduotį arba būtų įdiegusi tinkamus saugiklius, kurie atsvertų trūkumus.

ESG užtikrinimo kokybė

KPMG yra įsipareigojusi vykdyti mūsų, kaip visuomenės interesus atliepiančios organizacijos, vaidmenį - teikti užtikrinimą, kuris stiprina investuotojų ir kitų suinteresuotųjų šalių pasitikėjimą.

2025 m. mes ir toliau stiprinome ESG užtikrinimo gebėjimus siekiant atitikti besikeičiančią rinką,

įskaitant pirmojo Įmonių tvarumo ataskaitų direktyvos (angl. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD) užtikrinimo užduočių etapo užbaigimą.

Pagrindiniai pokyčiai:

- **Atnaujinta metodologija** užtikrina, kad laikomasi visų tvarumo ataskaitos teikimui taikomų standartų, įskaitant Įmonių tvarumo ataskaitų direktyvą (angl. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), Europos tvarumo ataskaitų standartus (angl. European Sustainability Reporting Standards, ESRS) ir ES taksonomijos atskleidimo reikalavimus.
- **Išplėstos mokymo programos mūsų užduočių komandoms** yra orientuotos į naujausius ISSB ir ESRS standartus, kurie integruoti į KPMG „Clara“ darbo įrankį, padedantį užtikrinti nuoseklumą ir kokybę.
- **Sustiprintos tarptautinės kompetencijos** pasitelkiant investicijas į ESG talentus ir geresnę prieigą prie atitinkamos srities specialistų visoje KPMG organizacijoje.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Taikomų reikalavimų, standartų bei įstatymų įgyvendinimo politika

Iš visų mūsų įmonės darbuotojų tikimasi, kad jie vadovausis „KPMG International“ ir mūsų įmonės politika bei procedūromis, įskaitant nepriklausomumo politiką, ir tam jiems suteikiama įvairiausių pagalbinių įrankių ir gairių. Mūsų audito ir užtikrinimo užduočių politika ir procedūros apima atitinkamus apskaitos, audito, užtikrinimo, etikos, kokybės ir rizikos valdymo standartų reikalavimus, kurie atitinka 1-ąjį TKVS, ir kitus taikomus įstatymus ir teisės aktus.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

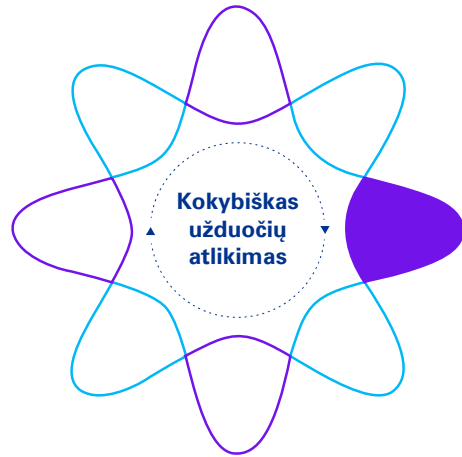
Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

* Užduoties partneris (pagal TAS, apibrėžta 3000-ojo TUUS (persvarstyto) 13 punkte) — partneris ar kitas audito įmonės darbuotojas, kuris atsako už užduotį ir jos atlikimą bei užtikrinimo ataskaitos audito įmonės vardu pateikimą ir kuriam, jeigu reikia, atitinkamus įgaliojimus suteikia profesinė asociacija, teisinė arba priežiūros institucija.



Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

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

KPMG, mūsų misija yra aiški: vadovauti drąsiai, veikti greitai ir elgtis atsakingai, nes mes numatome technologijas, kurios formuos netolimą ateitį, ir leis mums įgyvendinti ambicingą inovacijų darbotvarkę. Mes ir toliau transformuojame audito bei užtikrinimo paslaugų patirtį savo specialistams ir klientams. Pasaulinėje KPMG organizacijoje naudojamos pažangiausios technologijos gerina audito kokybę, kadangi jos leidžia mums atpažinti ir spręsti svarbius klausimus.

KPMG „Clara“

KPMG įsipareigojimas nuolat gerinti kokybę skatina mus investuoti į technologijas ir inovacijas. 2025 m. DI integravimas į KPMG „Clara“, visame pasaulyje naudojamą išmaniąją audito ir užtikrinimo platformą, buvo išplėstas ir paspartintas siekiant padėti auditoriams efektyviau reaguoti į rizikas ir teikti išsamesnes įžvalgas.

KPMG „Clara“ yra debesų kompiuterija pagrįsta platforma, skirta pasauliniu mastu nuosekliems, aukštos kokybės auditams atlikti, pasinaudojant naujausiomis technologijomis ir inovacijomis, tokiomis kaip DI ir kitomis pažangiomis technologijomis.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Pažangūs, standartais grindžiami audito ir užtikrinimo darbo įrankiai

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 užtikrina auditoriams efektyvų ir vientisą darbo procesą.

DI, duomenys ir tobulinamos technologijos

DI audito procese dabar ir ateityje

KPMG atliekant visuomenės interesus atitinkantį vaidmenį, svarbiausia yra pasitikėjimo kūrimas kapitalo rinkose. 2025 metais DI naudojimas KPMG „Clara“ platformoje buvo išplėstas siekiant dar labiau pagerinti kokybę, nuoseklumą ir atsaką kaip dalį mūsų pažangaus, skaitmenizavimu pagrįsto audito ir užtikrinimo vizijos.

Mes tęsiame generatyvinio DI ir DI agentų, kurie atlieka audito užduotis, peržiūrėdami žmogaus, diegimą. DI agentai dabar gali padėti audito ir užtikrinimo komandoms peržiūrėdami užduoties dokumentaciją, pažymėdami galimas sukčiavimo rizikas ir kurdami bei vykdydami esmines testavimo procedūras, suderintas su KPMG metodologija. Be to, vertindami sandorius, KPMG auditoriai gali pasinaudoti pažangiais automatiniais algoritmais, kad analizuotų ir vertintų riziką visoje sandorių populiacijoje (o ne tik jos imtyje),

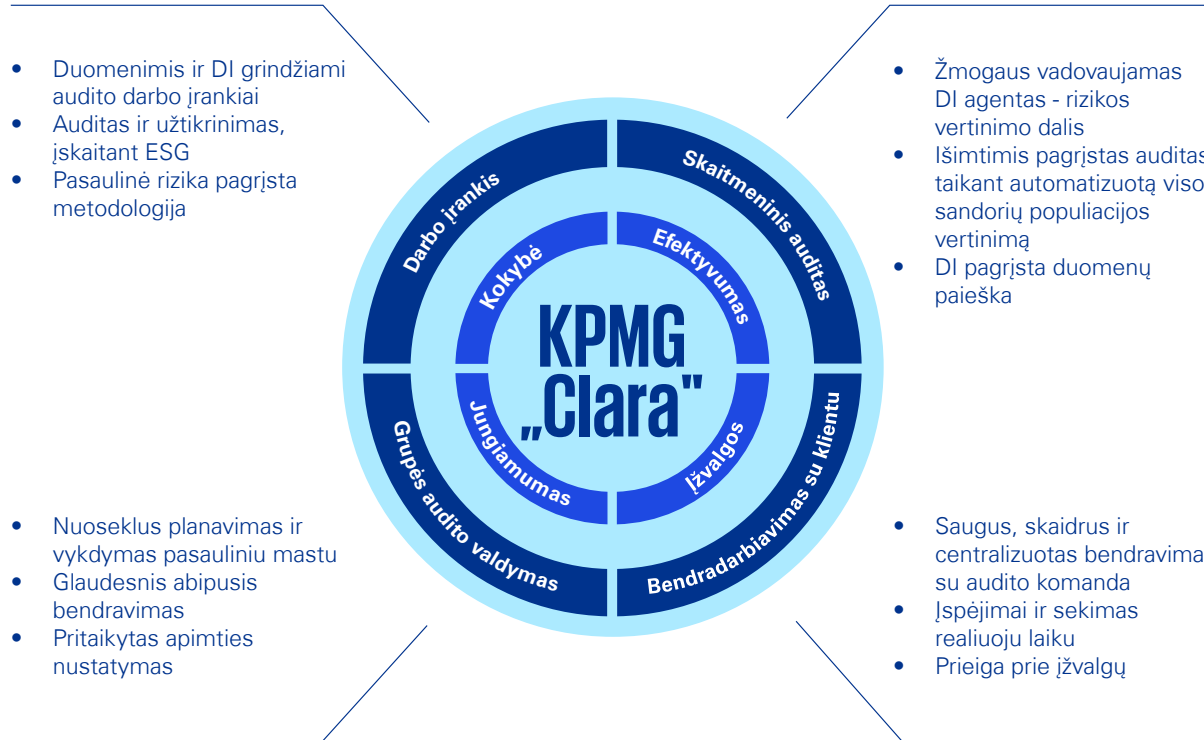
nustatydami išskirtinius atvejus ir sritis, kurias reikia papildomai analizuoti. Šie patobulinimai leidžia daugiau nei 95 000 auditorių visame pasaulyje sutelkti dėmesį į didelės rizikos sritis, vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą ten, kur tai svarbiausia, ir gerinti audito kokybę.

Visos KPMG „Clara“ teikiamos DI galimybės yra sukurtos pagal „KPMG Trusted AI“ sistemą užtikrinant žmogaus dalyvavimo procese (angl. human-in-the-loop) metodą, kuris padeda

išlaikyti kokybę, duomenų vientisumą, tikslumą, patikimumą, saugumą ir atitikti etikos standartus.

Šios galimybės yra neatsiejamos nuo mūsų vizijos apie pasikeitusį DI ir žmogaus darbu grįstą auditą, kuris teikia gilesnes įžvalgas ir didina pasitikėjimą integruota finansine ir nefinansine informacija.

Žvelgdami į ateitį, mes laikomės įsipareigojimo atsakingai diegti pažangias technologijas siekiant padėti savo specialistams, didinti audito kokybę ir tenkinti besikeičiančius kapitalo rinkų poreikius.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Konfidencialumo užtikrinimas klientams, informacijos saugumas ir duomenų privatumas

Konfidencialumo užtikrinimo klientams svarba yra akcentuojama pasitelkiant įvairius mechanizmus, tarp jų ir KPMG Pasaulinį elgesio kodeksą.

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 KPMG visiems savo darbuotojams organizuoja mokymus dėl konfidencialumo, informacijos apsaugos ir duomenų privatumo reikalavimų laikymosi.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

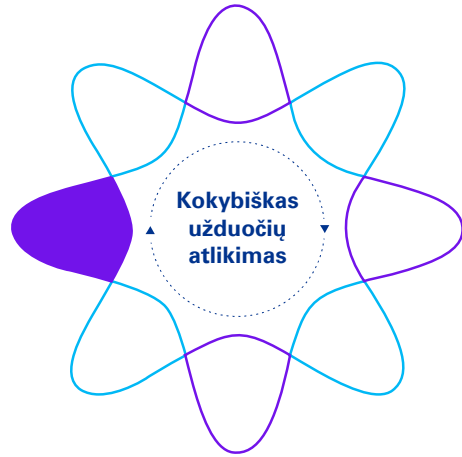
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Įtraukių, kvalifikuotų komandų ugdymas

- Įdarbinti tinkamą kvalifikaciją turinčius asmenis, kurie turi įvairių įgūdžių, požiūrių ir patirties
- Paskirti tinkamą kvalifikaciją turinčią komandą
- Investuoti į DI ir duomenų valdymo kompetencijas
- 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 ir užtikrinimo paslaugų ateitį. Mūsų praktikoje svarbiausia vieta atitenka kokybei ir sąžiningumui. Mūsų užduočių komandos turi įvairaus pobūdžio gebėjimų ir galimybių, leidžiančių jiems išspręsti sudėtingus klausimus.

Įdarbinti tinkamą kvalifikaciją turinčius asmenis, kurie turi įvairių įgūdžių, požiūrių ir patirties

Vienas pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad KPMG specialistai turėtų aukštos kokybės audito ir užtikrinimo 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukių, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Mūsų įdarbinimo strategija yra orientuota į pradedančiųjų talentų iš plačios talentų bazės, įskaitant geriausias universitetas, kolegijas ir verslo mokyklas, 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, siekiant užtikrinti, kad kandidatas turėtų 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 buvusiai įmonei / darbdaviui.

Įtrauktis ir lygios galimybės

KPMG yra įsipareigojusi sukurti kultūrą, kurioje kiekvienas be išimties jaučiasi priimtas. Šis įsipareigojimas jau daugelį metų yra mūsų kultūros pagrindas ir atitinka mūsų vertybes bei verslo strategiją. Mes ir toliau atspindėsime įvairovės kupinas bendruomenes, kuriose dirbame, puoselėdami bendrumo jausmą ir įgalindami skirtingus požiūrius ir patirtis siekiant prisidėti prie savo darbuotojų, klientų ir visuomenės gerovės.

Daugiau apie KPMG įsipareigojimą kurti pasitikėjimu grįstą įtraukią kultūrą skaitykite čia [KPMG International: mūsų poveikio planas](#).

Sveikata ir gerovė

Mūsų įmonė yra įsipareigojusi rūpintis darbuotojų fizine ir psichine sveikata bei kurti palaikančią aplinką, kurioje mūsų žmonės gali augti ir teikti aukščiausios kokybės paslaugas klientams. Profesinių paslaugų aplinka gali būti dinamiška ir reikli, todėl kuriame kultūrą, kurioje kiekvienas gali atvirai kalbėti apie savo savijautą ir prireikus drąsiai kreiptis pagalbos.

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 pareigybių aprašymuose ir audito kokybės tikslu, kuriuos pasauliniu mastu nustato „KPMG International“. Ryšys tarp veiklos rezultatų ir atlygio pasiekiamas vertinant veiklos rezultatus, lyginant juos su to paties karjeros lygio darbuotojų veiklos rezultatais, kurie yra naudojami kaip pagrindas priimant sprendimus dėl atlygio.

Sprendimai dėl atlygio yra priimami atsižvelgiant tiek į asmeninius, tiek 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 ateities KPMG.

Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas

Labai svarbus kokybės valdymo veiksnys yra užduoties komandos parinkimas efektyvioms ir aukštos kokybės audito bei užtikrinimo paslaugoms teikti. 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 užduoties partnerio paskyrimo procesą. Svarbiausi dalykai, į kuriuos atsižvelgiama, yra užduoties 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 ir užtikrinimo užduočių partneriai privalo užtikrinti, kad užduoties komanda būtų laiku

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



priskirti arba suteikti pakankami ir tinkami ištekliai užduočiai atlikti, įvertinant audito ir užtikrinimo užduoties pobūdį ir aplinkybes, KPMG politiką ir procedūras, profesinius standartus, taikomus teisės bei priežiūros reikalavimus ir galimus pokyčius užduoties eigoje. Į šį procesą taip pat gali būti įtraukiami mūsų, kitų KPMG įmonių ar išorės specialistai.

Kai tinkamo išteklių mūsų įmonė neturi, mes pasinaudojame aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų iš kitų KPMG įmonių pagalba. Tuo pačiu politikoje yra įtvirtintas reikalavimas visiems KPMG audito ir užtikrinimo specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti.

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 audito ir užtikrinimo užduotimis, dalyvavimu jose ir atitinkamais mokymais;
- profesinių standartų, įstatymų ir priežiūros reikalavimų išmanymą;
- atitinkamus techninius įgūdžius, įskaitant tuos, kurie susiję su informacinėmis technologijomis ir specializuotomis apskaitos, audito ar užtikrinimo sritimis;
- žinias apie atitinkamus sektorius, kuriuose klientai vykdo savo veiklą;
- gebėjimą taikyti profesinį skepticizmą;

- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų, kokybės peržiūros programos (angl. Quality Performance Review, QPR) rezultatų ir priežiūros institucijų atliktų patikrinimų rezultatų supratimą.

Pareigybių aprašymai kokybei užtikrinti

„KPMG International“ yra parengusi pareigybių aprašymų rinkinį, kuris padeda užtikrinti nuoseklų požiūrį į kokybės atsakomybes. Šiuose aprašymuose apibrėžiamos techninės ir elgesio kompetencijos bei asmeninės atsakomybės už audito kokybę ir KVS. Audite dalyvaujantiems KPMG darbuotojams pareigybių aprašymai, kurie atnaujinami kasmet siekiant palaikyti nuolatinio tobulėjimo kultūrą, aiškiai nustato jų vaidmenį ir atsakomybes. Visiems darbuotojams, kuriems taikomi šie pareigybių aprašymai, yra nustatytas privalomas audito kokybės tikslas, susietas su jų tikslų vertinimu.

Investavimas į DI ir duomenų valdymo kompetencijas

KPMG organizacija strategiškai investuoja į savo ateities talentus bendradarbiaudama su pirmaujančiomis mokymo įstaigomis, tuo pačiu investuodama į ateities darbo jėgos, turinčios įgūdžių, reikalingų klestėti duomenimis pagrįstoje, dirbtinio intelekto palaikomoje audito aplinkoje, formavimą.

Savo įmonėje mes įdarbiname ir apmokome profesionalus, besispecializuojančius programinės įrangos, debesijos, DI srityse, kurie moka išnaudoti naujausių technologijų suteikiamas galimybes mūsų naudojamai išmaniajai audito ir užtikrinimo platformai. Mes rengiame mokymus apie įvairiausio spektro technologijas siekdami padėti užtikrinti, kad tam tikros srities specialistai ne tik atitiktų aukščiausius profesinius standartus, tačiau ir išmanytų naujausias technologijas. Vadovaudamiesi šiuo požiūriu mes galime suburti tinkamus darbuotojus, turinčius tam tikrų tinkamų gebėjimų, ir tinkamas technologijas tam, kad atliktume išskirtinai aukštos kokybės auditą.

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

Įsipareigojimas didinti techninę kompetenciją ir teikti kokybiškas paslaugas

Visiems mūsų specialistams organizuojami techniniai mokymai ir suteikiama reikiama pagalba, reikalinga jų pareigoms vykdyti, bei prieiga prie vidinių specialistų ir profesinės praktikos skyrių tam, kad jie galėtų pasikonsultuoti.

Mokymosi visą gyvenimą strategija

Mes kuriame nuolatinio mokymosi kultūrą, kuri atspindi mūsų įmonės siekį užtikrinti mokymosi visą gyvenimą galimybes: tai aplinka, kurioje

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukių, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



KPMG partneriai ir darbuotojai gali nuolat tobulinti savo kompetencijas ir įgūdžius per profesinius, etikos ir sparčiuosius mokymus. Siekdami ugdyti profesinį meistriškumą, per nuolatinio mokymosi kultūrą padedame savo darbuotojams kurti vertę tiek klientams, tiek ir sau.

Formalieji mokymai

Dėl sparčios technologijų pažangos švietimas ir perkvalifikavimas tapo svarbesni nei kada nors anksčiau. Vienas pagrindinių KPMG pasaulinės darbuotojų strategijos prioritetų – suteikti mūsų darbuotojams galimybes mokytis ir tobulėti.

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

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

Tęstinė 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 ir užtikrinimo 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 kuriame nuolatinio mokymosi aplinką, kurioje KPMG partneriai ir darbuotojai didina komandos potencialą ugdydami vieni kitus ir dalindamiesi patirtimi.

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 dalyvaujančiųjų audito ir užtikrinimo užduotyse lūkesčiai būtų vertinami visapusiškai. Veiklos rezultatų vertinimo metodas apima:

- audito kokybės pareigybių aprašymus (įskaitant atskaitingumą ir atsakomybę už audito kokybę);

- tikslų biblioteką (apimančią privalomą audito kokybės tikslą, taikomą visiems, kam taikomi ir audito pareigybių aprašymai, 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, paaugštinimo ir atlyginimo tikslais. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie gali vertinti veiklos rezultatus.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukių, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

- **Pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir 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“ pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika ir procesai yra sukurti tam, kad padėtų mūsų įmonei ir visoms kitoms KPMG įmonėms, prieš priimančią sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo, nustatyti ir įvertinti potencialias rizikas.

Kiekviena KPMG įmonė vertina, ar užmezgti santykius su tam tikru klientu, juos tęsti, ir, ar atlikti konkrečią užduotį.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiam, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



KPMG santykių su klientais ir užduočių vykdymo principai „ACCEPT“ padeda priimti sprendimus, su kuriais klientais mes dirbsime ir kokius darbus jiems atliksime. „ACCEPT“ principai yra prieinami

KPMG įmonėms ir gali padėti joms nustatyti, vertinti ir valdyti su klientais ir užduotimis susijusias rizikas. „ACCEPT“ leidžia priimti etiškus sprendimus ir papildo mūsų pasaulinę etišką

sprendimų priėmimo sistemą „CARE“. Kai dėl sprendimų užmegzti (ar tęsti) santykius su klientu / priimti (ar tęsti) užduotį kyla reikšminga rizika, privaloma gauti papildomus patvirtinimus.

Kiekviena ACCEPT raidė skatina apsvarstyti:



All stakeholders are important:

Could the client (or entity) and/or engagement erode stakeholder trust?

Visi suinteresuotieji asmenys yra svarbūs:

Ar gali klientas (ar įmonė) ir (arba) užduotis mažinti suinteresuotosios šalies pasitikėjimą?



Conflicts of interest and objectivity:

Are there any objectivity or Independence concerns or any potential conflicts?

Interesų konfliktai ir objektyvumas:

Ar kyla klausimų dėl objektyvumo ir nepriklausomumo? Ar gali būti konfliktų?



Client (or entity) considerations:

Do we want to work with them?

Kliento (ar įmonės) apsvarstymas:

Ar mes norime su jais dirbti?



Engagement considerations:

Can we successfully deliver the product or service?

Užduočių apsvarstymas:

Ar mes galime sėkmingai sukurti produktą ar suteikti paslaugą?



Public interest:

Is the client (or entity) and/or engagement consistent with protecting the public interest?

Viešasis interesas:

Ar klientas (ar įmonė) ir (arba) užduotis nuosekliai saugo viešąjį interesą?



Terms & commercial considerations:

Can we comply with contractual obligations and manage financial outcomes?

Sąlygos ir komerciniai sumetimai:

Ar mes galime laikytis sutartinių įsipareigojimų ir valdyti finansinius rezultatus?

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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

Užduoties vertinimas

Vertindami kiekvieną potencialią užduotį atsižvelgiame į daugybę veiksnių, įskaitant:

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

Be to, atliekant audito ir užtikrinimo užduoties vertinimą svarstoma ir dėl kliento finansų valdymo komandos kompetencijos ir KPMG specialistų įgūdžių, patirties bei gebėjimų. 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 ir užtikrinimo klientui tapus viešojo intereso įmone arba tuo atveju, kai pasikeitus aplinkybėms, susijusioms su klientu, pradedami taikyti papildomi nepriklausomumo apribojimai.

Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų konfliktais, privalo būti dokumentuojami ir išspręsti iki kliento / užduoties 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, kurių įtakos neįmanoma tinkamai sumažinti.

Santykių su klientais pratęsimas procesas

Reguliariai iš naujo vertiname visus audito ir užtikrinimo 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, kai yra požymių, kad gali pasikeisti rizikos pobūdis.

Pasitraukimo procesas

Padarę preliminarų išvadą, kad turėtume atsisakyti užduoties arba nutraukti santykius su klientu, mes privalome konsultuotis įmonės

viduje ir nustatyti, kokius teisinius, profesinius ar reguliavimo įsipareigojimus reikia prisiimti. Taip pat mes svarstome galimybę toliau bendrauti su už valdymą atsakingais asmenimis ir visomis kitomis atitinkamomis institucijomis, kaip to reikalauja profesiniai įsipareigojimai.

Klientų portfelio valdymas

Mes taikome politiką ir procedūras, leidžiančias 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. Daugiau informacijos pateikta skyriuje „Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas“.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

- **Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis**
- **Išsaugoti objektyvumą, nepriklausomumą ir etišką elgesį, atitinkantį mūsų 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 Pasaulyne 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. Įmonėje visiems partneriams ir darbuotojams kasmet rengiame mokymus apie Pasaulinį Kodeksą, kovą su kyšininkavimu ir korupcija bei įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių standartų laikymąsi.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukį, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Etiškos kultūros puoselėjimas

Kultūra, kurios pagrindas yra sąžiningumas, atskaitingumas, kokybė, objektyvumas, nepriklausomumas ir etiškumas, yra esminis dalykas įmonei, atliekančiai auditą, užtikrinimą ir teikiančiai kitas profesines paslaugas, kuriomis pasitiki suinteresuotosios šalys. Nuoseklūs pagrindiniai etiško elgesio elementai KPMG organizacijoje palaiko etišką kultūrą ir stiprina pasitikėjimą. Mūsų įmonė sutarė kurti ir palaikyti etišką elgesį, įskaitant mokymų vertinimų stebėseną bei etiško sprendimų priėmimo sistemos įdiegimą ir palaikymą.

CARE

Ethical decision-making framework

Consider

what is the issue



Assess

options to address the situation



Respond

with decision



Evolve

and reflect



Mūsų etinių sprendimų priėmimo sistema „CARE“ (angl. Consider, Assess, Respond, Evolve – apsvarstyti, įvertinti, reaguoti, tobulėti) skirta kurti ir stiprinti pasitikėjimą bei įgyvendinti mūsų tikslą, vertybes ir Elgesio kodeksą. Visoje organizacijoje taikomas „CARE“ modelis padeda mūsų žmonėms priimti etikos principais pagrįstus sprendimus, ypač susidūrus su sudėtingomis situacijomis ar etinėmis dilemomis, ir primena, kad šių sprendimų jiems nereikia priimti vieniems.

Išsaugoti objektyvumą, nepriklausomumą ir etišką elgesį

„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 (angl. Ethics and Independence Partner, 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, įskaitant atitinkamas kontrolės priemones.

Automatizuotos priemonės leidžia nustatyti galimas nepriklausomumo ir interesų konflikto problemas ir lengviau laikytis šių reikalavimų. KPMG įmonės nepriklausomumo reikalavimų laikymasis yra 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, 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 reikalavimų nesilaikymo atvejus (pvz., pavėluotą pranešimą apie investicijos įsigijimą).

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Mes stebime, kaip partneriai ir 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 audito ar užtikrinimo klientui, nepriklausomai nuo atstovaujamo skyriaus, privalo informuoti EIP apie tai, kad ketina pradėti derybas dėl įsidarbinimo pas tą klientą. Šis reikalavimas partneriams yra platesnės apimtys – jis apima bet kurį KPMG tinklo 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 laikotarpiai.

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 sistemoje registruojamos tiesioginės ir reikšmingos netiesioginės investicijos į listinguojamus ūkio subjektus ir fondus (arba panašias investavimo

priemonės), taip pat į biržos prekybos sąrašą neįtrauktus ūkio subjektus ir fondus. Tai apima investicijas asocijuotuose pensijų ir išmokų darbuotojams planuose.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vykdydama KQCE (angl. KPMG Quality and Compliance Evaluation, KQCE) programą, kasmet patvirtina atitiktį nepriklausomumo reikalavimams.

Verslo santykiai ir tiekėjai

Mes vadovaujames 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 KPMG įmonę ir platesnę pasaulinę organizaciją.

Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

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

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, į sistemą privaloma įvesti tam tikrą informaciją apie visas būsimas užduotis, įskaitant išsamius suteiktų paslaugų rezultato aprašymus ir apskaičiuotus mokesčius. 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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

Priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio

KPMG įmonės privalo stebėti visą viešojo intereso įmonių audito klientų užmokestį ir laikytis reikalavimų dėl konsultavimo, komunikacijos ir atskleidimo, jei tokie užmokesčiai viršija nustatytas ribas.

Interesų konfliktų vengimas

Visos KPMG įmonės ir jų darbuotojai yra atsakingi už interesų konfliktų, t. y. aplinkybių ar situacijų, kurios gali daryti įtaką 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 ir įmonėms draudžiama siūlyti ar priimti paskatas, įskaitant dovanas ir svetingumą, audito ir užtikrinimo klientams arba iš jų, išskyrus atvejus, kai jų vertė yra nereikšminga ir neturi pasekmių.

Nepriklausomumo pažeidimai

KPMG darbuotojai privalo pranešti įmonės EIP apie nepriklausomumo pažeidimą, kai tik apie jį sužino. Apie nepriklausomumo taisyklių, TASESV Etikos kodekso ar kitus išorės nepriklausomumo reikalavimų pažeidimo atvejus reikalaujama pranešti už valdymą atsakingiems asmenims kiek įmanoma greičiau, nebent su jais buvo susitarta dėl kito pranešimo laiko, kai pažeidimas yra mažiau reikšmingas.

Nepriklausomumo principų pažeidimo atveju mes taikome drausmines priemones. Jų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo.

Partnerių ir įmonių rotacija

Partnerių rotacija

Mūsų partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi. Reikalavimai 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 Lietuvos teisės aktais, ES audito reglamentu ir TASESV Etikos kodeksu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip 7 metus iš eilės, ir ne mažiau kaip 5 metus po to negali atlikti tos įmonės audito.

Įmonių rotacija

„KPMG Baltics“, UAB, yra viešojo intereso įmonių auditorius, kaip apibrėžta ES reglamente ir Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme. Tai reiškia, kad įmonei yra taikomos įmonių rotacijos taisyklės, kuriose, remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, 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.

Mūsų 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

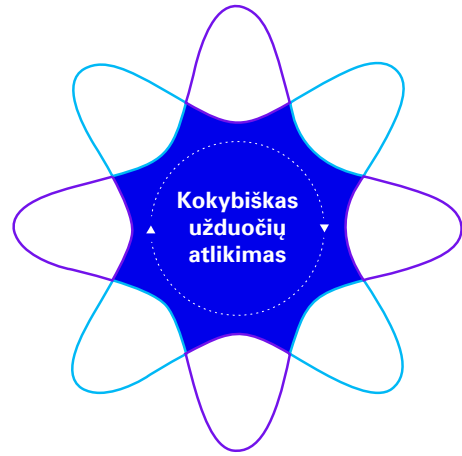
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

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, kuri padeda įmonių užduočių komandoms priimti sprendimus ir yra būtina aukštai audito bei užtikrinimo paslaugų kokybei pasiekti. Mūsų įmonėje užduočių komandos privalo konsultuotis, kai užduoties metu kyla 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,

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria. Be to, KPMG audito, užtikrinimo, ataskaitų teikimo ir rizikos valdymo vadovuose taip pat aptariami konkretūs reikalavimai dėl konsultacijų tam tikrais klausimais.

Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai

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 (KSGG):

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

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

Daugiau informacijos apie KPMG pasaulinę audito ir užtikrinimo metodologiją bei technologijomis pagrįstus įrankius rasite šios ataskaitos skyriuje „Skaitmeninių technologijų įsisavinimas“.

Tarptautinių standartų grupė (ISG):

rengia gaires, skirtas skatinti vienodą TFAS apskaitos standartų ir TFAS tvarumo atskleidimo standartų bei Europos tvarumo ataskaitų standartų (angl. European Sustainability Reporting Standards, ESRS) interpretavimą KPMG įmonėse bei užtikrinti nuoseklų požiūrį į naujai kylančius apskaitos ir audito klausimus.

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 esantiems SEC emitentams bei SEC emitentų ne JAV esančioms dalims, kaip tai apibrėžiama SEC taisyklėse.

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 ištekliai:

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

Kritiška audito įrodymų analizė, paremta profesiniu vertinimu ir skepticizmu

KPMG atliekamo audito metu mes kuriame ir atliekame audito procedūras, kurių pobūdis ir apimtis priklauso nuo įvertintų rizikų ir atsako į jas. Mes įvertiname visus svarbius audito metu surinktus įrodymus, įskaitant ir tuos, kurie yra prieštaringi ir nenuoseklūs.

Kiekvienas komandos narys visos audito užduoties atlikimo metu turi vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą, kuris apima įtarumą ir budrumą dėl audito įrodymų prieštaringumo. Profesinis vertinimas reikalauja išlikti budriam ir netapti šališku, nes tai gali pakenkti teisingo sprendimo priėmimui.

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. Ugdomojo vadovavimo principai yra integruoti į audito mokymų programą. Mes palaikome tęstinio mokymosi aplinką, kurioje KPMG partneriai ir specialistai yra atsakingi už komandos gebėjimų ugdymą, kitų komandos narių apmokymą ir dalijimąsi patirtimi, vadovaujant, prižiūrint ir peržiūrint jų darbą.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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

Užduoties kokybės kontrolė yra svarbi mūsų kokybės valdymo metodų dalis. Esame įsipareigoję paskirti asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliekant visų listinguojamų įmonių, visuomenei reikšmingų nelistinguojamų įmonių, audito užduotis (įskaitant susijusią 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 už rizikos valdymą atsakingo partnerio arba Audito skyriaus vadovo.

Užduoties kokybės kontrolės peržiūra – tai objektyvus reikšmingų užduoties komandos sprendimų ir susijusių išvadų įvertinimas, pateiktas 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, atsakus į jas, 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.

Tinkamas išvadų pagrindimas ir dokumentavimas

Išvados rengimas

Užduočių partneriais visas audito nuomones ir audito, užtikrinimo ir peržiūros užduočių išvadas pateikia remdamiesi atliktu audito darbu ir gautais įrodymais. Rengdami auditoriaus ir užtikrinimo užduočių išvadas, užduočių partneriai turi galimybę, konsultuodamiesi su mūsų Profesinės praktikos skyriumi, gauti išvadų rengimo gaires ir techninę pagalbą.

Užduoties dokumentavimas

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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

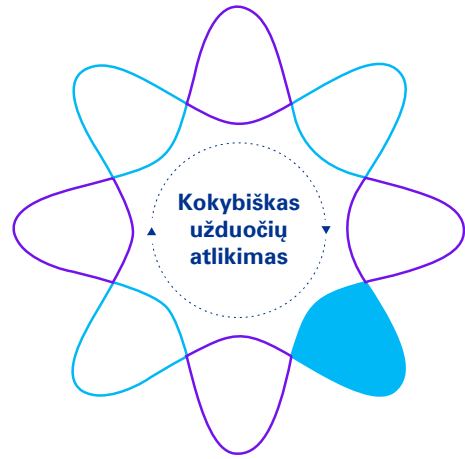
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Kokybei kylančios rizikos vertinimas

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

KPMG audito ir užtikrinimo paslaugų kokybė remiasi fundamentalia KVS. Mūsų požiūris į KVS, įskaitant 1-ąjį TKVS, pabrėžia mūsų procesų kontrolės priemonių nuoseklumą ir patikimumą pasauliniu mastu.

Su kokybe susijusios rizikos nustatymas ir supratimas bei veiksmingas atsakas

„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 (atsaką į šią riziką, įskaitant kontrolės priemones), kuriuos įdiegti ir taikyti įsipareigoja visos KPMG įmonės. Esame atsakingi už mūsų KVS atitiktį 1-ajam TKVS ir galiojančius šalies standartus bei teisės aktus. Taip pat, atsižvelgdami į mūsų įmonės faktus ir aplinkybes, mes kasmet atliekame savo kartotinį rizikos vertinimo procesą I-RAP siekiant nustatyti, ar yra kokių nors papildomų kokybės tikslų, kokybės rizikų, procesų rizikos taškų, ar atsako į šias rizikas, įskaitant ir kontrolės priemones.

Šis pasauliniu mastu nuoseklus metodas:

- 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 įvertintų, ar KVS kontrolės priemonės veikia efektyviai atsakant į susijusias rizikas, ir ar padeda pasiekti KVS kokybės užtikrinimo tikslus.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

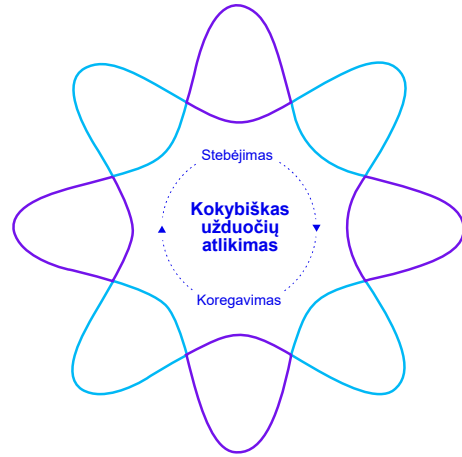
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Stebėseną ir korekciniai veiksmai

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

Dėl integruotų kokybės stebėsenos atitikties programų KPMG įmonės gali nustatyti kokybės trūkumus, atlikti pagrindinės priežasties analizę bei parengti, įgyvendinti ir atsiskaityti už numatomus korekcinis 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 pagal savo metodiką yra tapačios pasauliniu mastu ir nuosekliai taikomos visoms KPMG įmonėms, įskaitant tikrinimo ir informavimo pobūdį ir mastą. Savo įmonėje mes palyginame vidaus stebėsenos programų rezultatus su išorės patikrinimų rezultatais ir imamės atitinkamų veiksmų.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiam, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Stebėsenos įmonės viduje ir atitikties programos

KPMG įmonės įsipareigojo taikyti „KPMG International“ parengtas kokybės stebėsenos ir atitikties programas nustatydamos kokybės problemas, atlikdamos pagrindinių priešasčių analizę ir rengdamos korekcinį 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 kasmet vertinti mūsų KVS efektyvumą. Šios programos apima:

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

Audito kokybės peržiūros (QPR) programa

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

Rizika pagrįstas metodas

Kiekvieno užduoties partnerio užduotys yra peržiūrimos bent vieną kartą per ketverių metų ciklą (užduočių partnerių, dirbančių su PCAOB užduotimis - bent kartą per trejų metų ciklą). Užduotys atsirenkamos naudojant rizika pagrįstą metodą.

Audito QPR programą rengia Pasaulinis kokybės ir rizikos valdymo skyrius. Metinę QPR programą vykdome 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 (angl. KQCE)

KQCE programa apima KPMG įmonės KVS testavimo ir vertinimo reikalavimus, kurie būtini, kad būtų suteiktas pagrindas kiekvienos KPMG įmonės išvadai dėl jos KVS veiksmingumo pagal 1-ąjį TKVS bei atitikties kokybės ir rizikos valdymo politikai. KQCE programos reikalavimus turi įvykdyti visos KPMG įmonės.

Metinė KQCE programa apima laikotarpį nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d. Ji padeda pagrįsti mūsų teikiamą išvadą dėl mūsų KVS efektyvumo rugsėjo 30 d. ir dėl atitikties kokybės ir rizikos valdymo politikai.

Pasaulinė kokybės ir atitikties peržiūros programa (angl. GQCR)

GQCR programa yra „KPMG International“ stebėsenos programa. GQCR programos tikslas – įvertinti, kaip įmonė laikosi tam tikros „KPMG International“ politikos, įskaitant susijusią su valdymu ir KVS.

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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsenos ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Ataskaitų dėl vidaus stebėsenos ir atitikties programos teikimas

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

Nustatyti trūkumai yra akcentuojami 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 tinklo vadovybei.

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

Priežiūros institucijos

Gerbiame atliktų nepriklausomų patikrinimų procesus ir vertiname jų teikiamą naudą. 2024 m. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba atliko „KPMG Baltics“, UAB, patikrinimą ir 2024 m. liepos 5 d. pateikė patikrinimo ataskaitą. Atsižvelgiant į

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos pastabas ir rekomendacijas, buvo parengtas ir įgyvendintas veiksmų planas. 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 korekcinį priemonių.

Grįžtamasis ryšys iš klientų

Grįžtamasis ryšys iš klientų taip pat yra svarbus. Mes aktyviai siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų bendraudami asmeniškai tam, kad galėtume stebėti, ar klientai yra patenkinti mūsų teikiamomis paslaugomis.

Reagavimo į skundus stebėseną

Esame įdiegę procedūras, kaip stebėti ir reaguoti į gautus skundus dėl mūsų darbo kokybės, kurias įgyvendiname naudodamiesi KPMG specialiąja linija.

Pagrindinės priežasties analizės atlikimas ir efektyvių korekcinį veiksmų parengimas bei įgyvendinimas

Mūsų įmonėje KVS yra nuoseklus kokybiškų užduočių atlikimo pagrindas. Kertinis mūsų įmonės KVS elementas yra pagrindinių priežasčių analizės (angl. Root Cause Analysis, RCA) programa, kuri padeda mūsų įmonei efektyviai spręsti kokybės problemas, leidžiant nustatyti ir spręsti šių problemų pagrindines priežastis. Remdamiesi vidaus stebėsenos programų, išorinių patikrinimų ir kitos atitinkamos veiklos rezultatais, nustatome audito kokybės problemas ir, atsižvelgdami į problemų pobūdį ir rimtumą, atliekame RCA.

Nuolat tobuliname savo RCA programą pasinaudodami pasauliniu mastu sukurta RCA metodologija, mokymais, gairėmis ir įrankiais iš „KPMG International“.

Parengiame ir įgyvendiname korekcinį veiksmus, kuriais reaguojame į nustatytas pagrindines audito kokybės trūkumų priežastis, o vėliau stebime šių veiksmų efektyvumą. Apie mūsų RCA projektus, projektų įgyvendinimo eigą ir korekcinį veiksmus pranešame „KPMG International“.

Mūsų Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už audito kokybę, įskaitant veiksmingą audito kokybės trūkumų pašalinimą. Mūsų įmonės partneris, atsakingas už rizikos valdymą, stebi, kaip įgyvendinami ir užbaigiami korekcinį veiksmų vykdymo planai.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujames mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

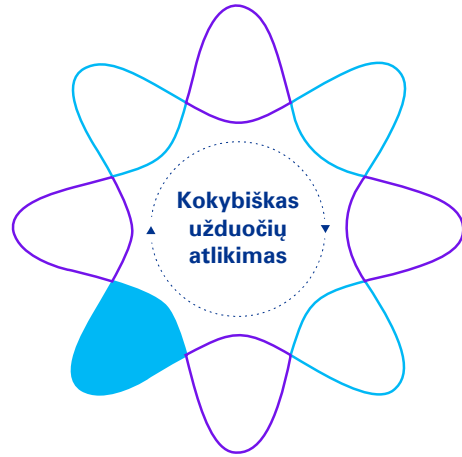
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

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 ir užtikrinimo paslaugų 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

Bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis

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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukty, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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 bendrovių ataskaitų institutas (angl. Global Corporate Reporting Institute)

KPMG pasaulinis bendrovių ataskaitų 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 tolesni veiksmai gavus jos rezultatus

Tik turėdami iniciatyvius, talentingus darbuotojus mes galime atlikti tokias audito ir užtikrinimo užduotis, kurios atitiktų mūsų lūkesčius dėl audito kokybės remiantis veiksminga KVS. Siekiant nuolatinio tobulėjimo, 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 demografinius rodiklius.

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, užtikrinimo, peržiūros ar patvirtinimo užduotis per pastaruosius 12 mėnesių, todėl turime konkrečių su audito kokybe susijusių duomenų.

Be to, apklausa pateikia mūsų ir „KPMG International“ vadovams esminių įžvalgų apie KPMG vertybių laikymąsi. Taip pat suteikia vertingos informacijos apie darbuotojų ir partnerių požiūrį į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų poziciją.

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 korekcinų veiksmų imtis, jei jų reikia. Kasmet taip pat pranešama apie visuotinį GPS audito veiksmų planą.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukti, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2025 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2025 m. rugsėjo 30 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas ir tiesiogiai susijusios paslaugos	3 587
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas ir tiesiogiai susijusios paslaugos	4 355
Ne audito paslaugos audito klientams	544
Ne audito paslaugos kitiems klientams	7 854
Pajamų iš viso	16 340



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukty, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

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 bei įvertinimą skyrių ir įmonės lygiu.

Kokybės ir nepriklausomumo vertinimai yra itin 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.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Tinklo struktūra

- Teisinė struktūra
- KPMG įmonių atsakomybės
- Profesinės civilinės atsakomybės draudimas
- Valdymo struktūra

Teisinė struktūra

Daugelyje pasaulio šalių reguliuojamosios veiklos (pvz., audito ir teisinės paslaugas teikiančios įmonės) pagal įstatymus privalo būti vietinio kapitalo ir nepriklausomos įmonės. KPMG įmonės narės neveikia ir negali veikti kaip tarptautinė įmonė. KPMG įmonės narės paprastai yra vietinio kapitalo ir turi savo vietinę vadovybę. 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 nars gali sudaryti daugiau nei vienas atskiras juridinis asmuo. Tokiu atveju kiekvienas atskiras juridinis asmuo yra atsakingas tik už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą, išskyrus atvejus, kai susitariama kitaip.

Mūsų įmonė kaip ir visos kitos KPMG įmonės yra sudariusi 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 visas KPMG įmonės nars bendrai koordinuojanti įmonė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams nei tiesiogiai, nei netiesiogiai. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės ir tik jos išlieka atsakingos už šias paslaugas.

Kiekviena įmonė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, Azijos ir Ramiojo Vandenyno (ASPAC) ir Europos, Artimųjų Rytų bei Afrikos (EMA)). Kiekviename regione veikia regioninė valdyba, kurią sudaro regiono pirmininkas, vykdytysis direktorius, subregionų atstovai ir kiti nariai. Kiekviena regioninė valdyba rūpinasi savo regiono įmonių poreikiais ir padeda įgyvendinti „KPMG International“ politiką ir procesus regione.

KPMG yra registruotas prekės ženklas, priklausantis „KPMG International“, ir įmonės narės yra bendrai pasivadinusios šiuo vardu. Įmonių narių teisė naudotis KPMG vardu ir ženkais yra numatyta sutartyse, sudarytose su „KPMG International“. „KPMG International“ ir KPMG įmonės narės nėra pasaulinė ūkinė bendrija, bendra įmonė, tarptautinė korporacija,



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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 KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite kpmg.com svetainės skiltyje „[Apie mus](#)“.

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 nustatytą auditą 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 2025 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė

2,7 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 2025 m. rugsėjo 30 d.

KPMG įmonių atsakomybės

Įmonės narės yra įsipareigojusios „KPMG International“ laikytis „KPMG International“ principų, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamosi jos dirba ir teikia paslaugas klientams, siekiant jų efektyvaus konkurencingumo. Tai apima profesinį ir finansinį stabilumą, nuosavybės ir valdymo struktūros, užtikrinančios tęstinumą, stabilumą bei ilgalaikę sėkmę, turėjimą, ir gebėjimą laikytis „KPMG International“ politikos principų, įgyvendinti pasaulines strategijas, dalintis išteklių (gaunamais ir suteikiamais), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką ir naudotis pasaulinėmis metodologijomis bei įrankiais.

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

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 sutarčių 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukti, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Priedas A1. ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas

2025 m. spalio 1 d.

Šiame sąrašė 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 registruotos ribotos atsakomybės įmonės, kuri neteikia profesinių paslaugų klientams, vardu. Mūsų turimomis žiniomis, sąrašas yra tikslus 2025 m. spalio 1 d. Tačiau mes negalime garantuoti ir negarantuojame jo tikslumo bet kuriuo konkrečiu 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
Čekijos Respublika	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Vieta	Įmonės pavadinimas
Danija	KPMG P/S
Estija	KPMG Baltics OÜ
Suomija	KPMG Oy Ab
Suomija	KPMG Julkistarkastus Oy
Prancūzija	KPMG S.A.
Prancūzija	KPMG Audit FS I
Prancūzija	KPMG Audit IS
Prancūzija	KPMG Audit Ouest
Prancūzija	KPMG Fiduciaire de France
Prancūzija	SALUSTRO REYDEL
Vokietija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Graikija	KPMG Certified Auditors S.A.
Vengrija	KPMG Hungária Kft.
Islandija	KPMG ehf.
Airija (Respublika)	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 Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Nyderlandai	KPMG Accountants N.V.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamos mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukų, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Vieta	Įmonės pavadinimas
Norvegija	KPMG Holding AS
Norvegija	KPMG AS
Norvegija	KPMG CARVE-OUT 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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Priedas A2. 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 2025 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

Ignitis grupė, AB

Invalda INVL, AB

Telia Lietuva, AB

KN Energies, AB

Šiaulių bankas, AB (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea bankas, AB)

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukčių, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Fondai
INVL Alternatyvių investicijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Alternatyvių investicijų fondas)
INVL Alternatyvių investicijų fondas II (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Alternatyvių investicijų fondas II)
INVL Baltijos fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Baltijos fondas)
INVL APDAIRUS pensijų fondas
INVL DRAŠUS pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Ambicingas Active 16+)
INVL EXTREMO III 16+ pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Ambicingas 16+)
INVL MEDIO III 47+ pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. - Artea Subalansuotas 47+)
INVL STABILO III 58+ pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. - Artea Stabilus 58+)
INVL pensijų turto išsaugojimo fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea pensijų turto išsaugojimo fondas)
INVL pensija 1954-1960 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. - Artea pensija 1954-1960 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1961-1967 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. - Artea pensija 1961-1967 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1968-1974 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. - Artea pensija 1968-1974 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1975-1981 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea pensija 1975-1981 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1982-1988 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea pensija 1982-1988 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1989-1995 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea pensija 1989-1995 Index plus pensijų fondas)
INVL pensija 1996-2002 Index plus pensijų fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea pensija 1996-2002 Index plus pensijų fondas)
Suderintasis investicinis fondas INVL sudėtinis fondas (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Suderintojo investicinio fondo „Artea sudėtinis fondas“)

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Fondus valdančios valdymo įmonės

INVL Asset Management, UAB

SB Asset Management, UAB (nuo 2025 m. gegužės 5 d. – Artea Asset Management, UAB)

Finansų maklerio įmonė

FMĮ INVL Financial Advisors, UAB

Valstybės ir savivaldybių valdomos įmonės

Lietuvos geležinkeliai, AB

Vilniaus šilumos tinklai, AB (nuo 2025 m. liepos 31 d. – Miesto gijos, AB)

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įtraukiy, kvalifikuotų 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

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



2025 m. Skaidrumo ataskaitoje pateikiama „IFRS® Foundation“ autorių teisių saugoma medžiaga (©). Visos teisės saugomos. „KPMG International“ šią medžiagą atgamino gavus „IFRS® Foundation“ leidimą.

Atgaminimo ir naudojimo teisės yra griežtai apribotos. Daugiau informacijos apie „IFRS® Foundation“ ir jos medžiagos naudojimo teises rasite svetainėje www.ifrs.org.

Atsakomybės netaikymas: Tiek, kiek leidžia galiojantys įstatymai, Valdyba ir „IFRS® Foundation“ aiškiai atsisako bet kokios atsakomybės, kylančios iš šio leidinio ar jo vertimo sutarties, delikto ar kitokių pagrindų (įskaitant, bet neapsiribojant atsakomybe už neatsargų veiksmažar neveikimą), bet kokiam asmeniui dėl bet kokių pretenzijų ar bet kokio pobūdžio nuostolių, įskaitant tiesioginius, netiesioginius, atsitiktinius ar susijusius nuostolius, baudžiamojo pobūdžio žalą, baudas ar išlaidas.

Šiame leidinyje pateikta informacija nėra konsultacinio pobūdžio ir neturėtų būti laikoma kvalifikuoto specialisto teikiamų paslaugų atitikmeniu.

„IFRS® Foundation“ yra registruotas „IFRS® Foundation“ prekių ženklas; „KPMG International“ šį prekių ženklą naudoja pagal licenciją laikantis joje nustatytų sąlygų.

Norėdami gauti informacijos apie šalis, kuriose šie prekių ženklai yra naudojami ir (arba) registruoti, kreipkitės į „IFRS® Foundation“.

kpmg.com/lt



© 2026 „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.

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.

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