

Skaidrumo pranešimas 2019

„EY Lietuva“

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing downwards towards the letters.

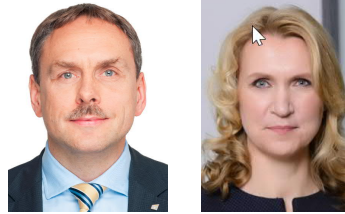
Building a better
working world

Turinys

„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas	3
Apie mus.....	5
Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas	5
Nuoseklios audito kokybės užtikrinimas	8
Infrastruktūra kokybei palaikyti	8
Įdiegtos profesinės vertybės	9
Vidaus kokybės kontrolės sistema	11
Kliento priėmimas ir santykių tęsimas	11
Audito atlikimas	12
Peržiūra ir konsultacijos	13
Audito partnerių rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas.....	14
Audito kokybės peržiūros	15
Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra.....	16
Atitiktis teisės aktų reikalavimams.....	16
Nepriklausomumo praktika	17
Nuolatinis auditorių mokymas.....	19
Pajamos ir užmokestis	20
Finansinė informacija.....	20
Užmokestis partneriams.....	21
1 priedas: „EY Lietuva“ audito klientai	22
2 priedas: Patvirtintų EYG įmonių narių ES arba EEE valstybėse narėse sąrašas	23

Daugiau informacijos apie EY galite rasti ey.com.

„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas



Pristatome jums UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau - „EY Lietuva“) 2019 m. skaidrumo pranešimą. Suprantame, kad mūsų klientai, partneriai ir kitos suinteresuotos šalys domisi mūsų veiksmais skirtais kelti tvarią audito kokybę, valdyti riziką ir išlaikyti mūsų kaip auditorių nepriklausomumą. Mums svarbus nuolatinis dialogas, ir šis pranešimas - tai vienas iš būdų informuoti jus apie tai, ką mes darome kiekvienoje iš šių sričių.

Atlikti auditą išlaikant aukščiausią kokybę ir toliau išlieka mūsų svarbiausias prioritetas, o pagrindinis mūsų įsipareigojimas yra siekis tarnauti viešajam interesui. Visa tai leidžia mums sėkmingai bei atsakingai plėtoti EY pasaulinį tinklą kartu siekiant mūsų tikslų, išreikštų devizu „Kuriamo veiksmingesnį pasaulį“. Auditoriams tenka itin svarbus vaidmuo užtikrinti efektyviai veikiančias kapitalo rinkas skatinant skaidrumą ir palaikant investuotojų pasitikėjimą. Bendrovės, reguliuojančios institucijos ir kitos suinteresuotos šalys tikisi, kad kiekvieną užduotį atliksime kokybiškai ir meistriškai.

Mes investuojame į savo atliekamam auditui tobulinti skirtas priemones, telkiame efektyviai veikiančias komandas, skiriame itin daug dėmesio pasitikėjimui mūsų atliekamam auditu užtikrinti. „EY Lietuva“ gerą reputaciją užsitarnauja objektyviai ir etiškai teikdama vienodai aukštos kokybės, profesionalias audito paslaugas visoms audituojamoms įmonėms.

Mes griežtai laikomės Europos Sąjungos aštuntosios bendrovių teisės direktyvos ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimo, kad Lietuvoje atestuotos viešojo intereso įmonių (toliau - VIĮ) auditą atlikusios įmonės privalo skelbti metinius skaidrumo pranešimus.

Šis „EY Lietuva“ 2019 metų skaidrumo pranešimas atitinka Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamento 537/2014 (ES 537/2014) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus ir apima „EY Lietuva“ finansinius metus, pasibaigusius 2019 m. birželio 30 d. Šioje ataskaitoje galite rasti daugiau informacijos apie mūsų vidaus kokybės kontrolės sistemą: kaip mes diegiame profesines vertybes, kaip atliekame auditą, kaip vyksta mūsų peržiūros ir konsultavimosi procesas, audito kokybės peržiūros ir nepriklausomumo procesai.

„EY Lietuva“ ypatingą dėmesį skiria audito kokybės gerinimui ir nepriklausomumo užtikrinimui, atsižvelgdama į įvairias aplinkybes, taip pat išorinių ir vidinių patikrinimų rezultatus. Tam, kad audito kokybė nuolat gerėtų, reikalingas naujoviškas požiūris į audito atlikimą. Mes siekiame tobulėti analizuodami visų patikrinimų rezultatus ir imdamiesi atsakomųjų veiksmų.

Būtinybė užtikrinti finansinių ataskaitų patikimumą mūsų kapitalo rinkose dar niekada nebuvo tokia didelė ir auditoriams šioje srityje tenka svarbus vaidmuo.

Norėtume paraginti visas suinteresuotas šalis – investuotojus, audito komitetų narius, bendroves bei reguliuojančias institucijas – tęsti dialogą ir dalintis nuomonėmis apie mūsų strategiją ir bet kuriuos kitus šioje ataskaitoje aptariamus dalykus.



Jonas Akelis
UAB „Ernst & Young Baltic“
Prezidentas



Diana Krisjane
„EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio
vadovė Baltijos šalyse

Vilnius, 2019 m. spalio 31 d.

**EY tikslas –
kurti
veiksmingesnį
pasaulį**

EY siekia įnešti savo indėlį kuriant veiksmingesnį pasaulį

Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda įgyti pasitikėjimą kapitalo rinkose ir įvairiose pasaulio šalyse. Mes ugdome puikius lyderius, kurie sutelkia komandas tesinčias mūsų pažadus visoms suinteresuotoms šalims. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.

Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas

Uždaroji akcinė bendrovė „Ernst & Young Baltic“ yra „Ernst & Young Global Limited“, garantijos ribojamos JK bendrovės (EYG), įmonė narė. Šiame pranešime save vadinsime „EY Lietuva“ arba „mes“. EY reiškia pasaulinį EYG įmonių narių tinklą.

„EY Lietuva“ bendrosios nuosavybės teise priklauso „EY Europe“ SCRL (išsamesnė informacija pateikta žemiau esančioje pastraipoje apie „EY Europe“ SCRL) ir „Baltic Network“ OU, ribotos atsakomybės bendrovei, turinčiai licenciją teikti audito paslaugas Estijoje. „EY Europe“ SCRL valdo daugiau kaip 90 % bendrovės „Baltic Network“ OU akcinio kapitalo. Likusį bendrovės „Baltic Network OU“ akcinį kapitalą valdo 19 EY Baltijos šalių partnerių. Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ savininkus galima rasti Lietuvos auditorių rūmų administruojamame viešajame audito įmonių registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.lar.lt.

„EY Lietuva“ valdymo organai yra:

- Visuotinis susirinkimas - aukščiausias organas;
- Bendrovės valdyba - kolegialus Bendrovės valdymo organas; valdyba, kurią 4 (ketveriems) metams renka Visuotinis akcininkų susirinkimas, sudaroma iš 3 (trijų) narių; Valdyba iš savo narių renka Valdybos pirmininką;
- Bendrovės vadovas - Prezidentas - vienasmenis Bendrovės valdymo organas.

Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ valdymo organus galima rasti Lietuvos viešajame juridinių asmenų registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.registrucentras.lt.

„EY Lietuva“ neturi filialų ar dukterinių bendrovių. Buveinės adresas yra Subačiaus g. 7, LT-01302 Vilnius, Lietuva.

EYG įmonės narės yra skirstomos į tris geografines zonas: Amerikų, Azijos-Ramiojo vandenyno ir Europos, Vidurio Rytų, Indijos ir Afrikos (*angl. EMEIA*). Pirmiau atskirą ketvirtą dalį zoną sudarė Japonija, tačiau 2019 m. liepos 1 d. ji buvo priskirta prie Azijos ir Ramiojo vandenyno zonos. Zonos yra sudarytos iš regionų, į kuriuos patenka įmonės narės arba jų padaliniai.

„EY Lietuva“ priklauso EMEIA zonai, kurią sudaro EYG įmonės narės, veikiančios 97 Europos, Vidurio Rytų, Indijos ir Afrikos šalyse. EMEIA zona yra skirstoma į 10 regionų.

„Ernst & Young (EMEIA) Limited“ („EMEIA Limited“) yra garantija apribota Anglijos įmonė, kuri yra pagrindinė EYG įmonių narių valdymo bendrovė EMEIA zonoje. „EMEIA Limited“ užtikrina šių įmonių veiklos koordinavimą ir bendradarbiavimą, tačiau jų nekontroliuoja. „EMEIA Limited“ yra EYG įmonė narė, kuri neatlieka finansinių operacijų ir neteikia profesinių paslaugų.

Kiekvienas regionas renka Regiono partnerių forumą (RPF), kurio atstovai konsultuoja ir veikia kaip regiono vadovų diskusijų forumas. Partneris, kuris išrenkamas RPF pirmininkaujančiuoju partneriu, taip pat atstovauja regionui Pasaulinėje patariamojoje taryboje (žr. 6 psl.).

Europoje veikia kontroliuojanti bendrovė „EY Europe“ SCRL („EY Europe“). „EY Europe“ yra Belgijoje įsteigta ribotos atsakomybės kooperatinė bendrovė (SCRL arba CVBA). Tai Belgijos Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) registruota audito įmonė, tačiau ji neatlieka audito ir neteikia jokių kitų profesinių paslaugų.

„EY Europe“ buvo įsteigta siekiant pakeisti kontroliuojančiąją bendrovę „Ernst & Young Europe“ LLP, JK įregistruotą audito firmą, ir užtikrinti tolesnį ES direktyvos dėl teisės aktų nustatyto audito reikalavimų vykdymą po to, kai JK pasitrauks iš Europos Sąjungos.

Kiek tai leidžiama pagal vietos įstatymus ir kitus norminius aktus, „EY Europe“ turi ar ketina įgyti balsavimo teises EYG įmonėse narėse EMEIA zonos Europos šalyse. „EY Europe“ yra EYG įmonė narė. 2019 m. kovo 27 d. „EY Europe“ įgijo „EY Lietuva“ kontrolę su balsavimo teise.

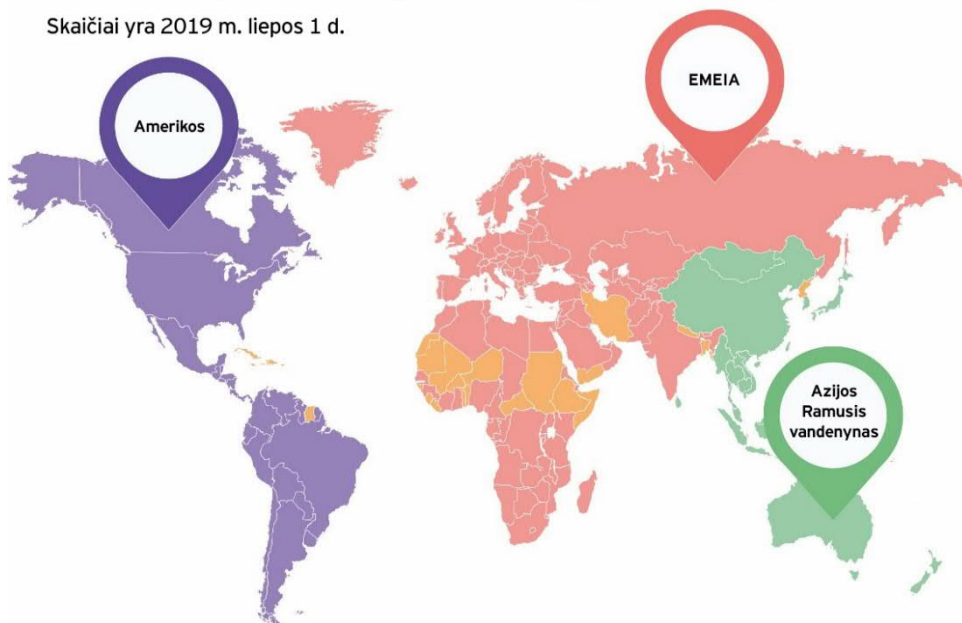
„EY Europe“ valdyba sudaro patyrusių partnerių grupė iš EYG įmonių narių Europos šalyse. Ji turi įgaliojimus ir yra atsakinga už strategijos taikymą ir veiklos valdymą.

dėmesį į suinteresuotas šalis regionuose, užtikrinant, kad įmonės narės savo šalyse galėtų užmegzti glaudesnius ryšius su klientais ir kitomis suinteresuotomis šalimis ir galėtų operatyviau reaguoti į vietos poreikius.

Tinklas

	Amerikų	EMEIA	Azijos Ramiojo vandenyno
Regionų	8	10	6
Šalių	31	97	23

Skaičiai yra 2019 m. liepos 1 d.



EY yra viena iš pasaulyje pirmaujančių bendrovių audito, mokesčių, sandorių ir verslo konsultacijų paslaugų srityje. Daugiau nei 150 pasaulio šalių dirbančių 260 000 mūsų žmonių vienija bendros vertybės ir tvirtas siekis sąžiningai teikti kokybiškas paslaugas taikant profesinio skepticizmo principą. Šiandieninėje pasaulinėje rinkoje integruota EY organizacinė struktūra yra ypatingai svarbi atliekant aukštos kokybės tarptautinį auditą, kuris gali apimti ir kelių šalių jurisdikcijas.

Ši integruota organizacinė struktūra leidžia EY plėsti ir pasitelkti tokios įvairovės ir laipsnio profesines žinias, kurių reikia norint atlikti tokį sudėtingą auditą.

EYG koordinuoja įmonės nares ir skatina jų tarpusavio bendradarbiavimą. EYG neteikia paslaugų, tačiau vienas iš jos tikslų yra skatinti įmonės nares nuosekliai teikti neprikaištingas aukštos kokybės paslaugas visame pasaulyje. Kiekviena įmonė narė yra teisiškai atskira bendrovė. Įmonių narių kaip EYG narių teises ir įsipareigojimus apibrėžia EYG nuostatai ir įvairios kitos sutartys.

Toliau aprašoma pasaulinės organizacijos struktūra ir pagrindiniai pasauliniai valdymo organai vadovaujasi principais, kad EY, kaip pasaulinės organizacijos, veikla vykdoma pagal bendrą strategiją.

Vadovybę sudaro Pasaulinė vadovybė (angl. *Global Executive (GE)*), jos komitetai ir komandos bei trys (pirmiau - keturios) geografinės zonos. Kartu tinklas veikia ir regioniniu lygmeniu. Šis veiklos modelis leidžia sutelkti

Pasaulinė patariamoji taryba

Pasaulinė patariamoji taryba (PPT) yra pagrindinė pasaulinės EYG organizacijos patariamoji institucija. Ją sudaro po vieną ar daugiau atstovų iš kiekvieno regiono, kiti įmonių narių partneriai kaip ypatingieji atstovai ir ne daugiau kaip šeši nepriklausomi nevykdomieji atstovai (NNA). Regionų atstovus, kurie kitais atžvilgiais neatlieka vyresniųjų vadovų pareigų, išrenka jų RPF trejų metų laikotarpiui su galimybe vieną kartą būti perrinktiems pakartotinei kadencijai. Pasaulinė patariamoji taryba prižiūri EYG politikos įgyvendinimą, strategijos pakeitimus, taip pat su viešaisiais interesais susijusius sprendimų priėmimo aspektus. GE teikimu PPT tvirtina aibę klausimų, turinčių įtakos EY.

Nepriklausomi nevykdomieji atstovai

Nepriklausomais nevykdomaisiais atstovais (NNA) yra skiriami ne daugiau kaip šeši asmenys, nedirbantys EY. NNA yra aukštesnieji vadovai iš viešojo ir privataus sektoriaus, atstovaujantys įvairias šalis ir profesijas. Jie į Pasaulinę patariamąją tarybą ir į visą mūsų pasaulinę organizaciją įneša svarbių išorės perspektyvų ir ilgametės patirties. Jie taip pat sudaro daugumą PPT Viešojo intereso pakomitetyje (VIP). Be kitų funkcijų, VIP spendžia su viešuoju interesu susijusius sprendimų priėmimo klausimus, pagal atitinkamą procedūrą ir tvarkas teikiamus nusiskundimus ir veda dialogą kokybės ir rizikos valdymo klausimais su suinteresuotomis šalimis. NNA renka tam skirtas komitetas.

Pasaulinė vadovybė

Pasaulinė vadovybė valdo EY funkcijas, paslaugas ir geografines zonas. Nuo 2019 m. liepos 1 d. jai vadovauja EYG pirmininkas ir Vyriausiasis vadovas, taip pat dalyvauja Klientų aptarnavimo ir verslo įgalinimo pasauliniai vykdomieji partneriai, zonų vykdomieji partneriai, pasauliniai funkciniai padalinių vadovai, atsakingi už Žmones; taip pat pasauliniai padalinių vadovai - iš Užtikrinimo, Konsultacijų, Mokesčių ir Sandorių konsultacijų paslaugų, taip pat vienas EYG įmonės narės partneris rotacijos principu.

Į Pasaulinės vadovybės sudėtį taip pat įeina Pasaulinių svarbių klientų komiteto pirmininkas ir Augančių rinkų komiteto pirmininkas, taip pat atstovas iš įmonių augančiose rinkose.

Pasaulinė vadovybė ir Pasaulinė patariamoji taryba pritaria kandidatūroms užimti pirmininko, EYG vyriausiojo vadovo ir Vyriausiojo administracijos vadovo postus, taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius vykdomuosius partnerius. Pasaulinė vadovybė taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius pirmininko pavaduotojus. Pasaulinė patariamoji taryba tvirtina visų pasaulinio pirmininko pavaduotojų, kurie yra Pasaulinės vadovybės nariai, paskyrimą.

Pasaulinės vadovybės uždavinius sudaro pasaulinių tikslų skatinimas ir, kur reikia, įgyvendinimas tokiuose srityse kaip:

- pasaulinių strategijų ir planų;
- bendrų standartų, metodikų ir politikos, kurių reikia skatinti įmonėse narėse;
- iniciatyvų dėl darbuotojų, įskaitant priėmimo, vertinimo, ugdymo, atlygio ir partnerių atsistatydinimo kriterijų ir procesų;
- kokybės gerinimo ir apsaugos programų;
- pasiūlymų dėl reguliavimo klausimų ir viešosios politikos;
- politikos ir gairių susijusių su įmonių narių paslaugomis tarptautiniams klientams, verslo plėtra, rinkomis ir paslaugų ženklais;
- EY plėtros fondų ir investavimo prioritetų;
- EYG metinių finansinių ataskaitų ir biudžetų;
- Pasaulinės patariamosios tarybos rekomendacijų.

Pasaulinė vadovybė taip pat yra įgaliota tarpininkauti ir priimti sprendimus ginčiuose tarp įmonių narių.

Pasaulinės vadovybės komitetai

Pasaulinės vadovybės įsteigti komitetai suburia atstovus iš trijų (pirmiau - keturių) zonų, jie yra atsakingi už rekomendacijų Pasaulinei vadovybei teikimą. Be Pasaulinio audito komiteto yra sudaryti Pasaulio rinkų ir investicijų, Pasaulinių klientų, Besiformuojančių rinkų, Personalo, Rizikos valdymo, Užtikrinimo, Verslo konsultacijų, Mokesčių, ir Sandorių konsultacijų komitetai.

Pasaulinė praktikos grupė

Šią grupę sudaro Pasaulinės vadovybės, Pasaulinės vadovybės komitetų nariai ir regionų vadovai. Pasaulinė praktikos grupė siekia užtikrinti, kad visos organizacijos

įmonės narės vienodai suprastų EY strateginius tikslus ir nuosekliai jų siektų.

EYG įmonės narės

Vadovaudamosi EYG reglamentais, įmonės narės įsipareigoja siekti EY tikslų, tokių kaip vientisų, nuoseklių, kokybiškų paslaugų teikimas visame pasaulyje. Šiems tikslams pasiekti įmonės narės įsipareigoja įgyvendinti pasaulines strategijas ir planus, taip pat palaikyti mažiausias paslaugų veiksnumo apimtis. Jos turi atitikti priimtus standartus, metodikas ir politiką, įskaitant standartus, susijusius su audito metodikomis, kokybės ir rizikos valdymu, nepriklausomumu, žinių mainais, žmogiškaisiais išteklių ir technologinėmis priemonėmis.

Svarbiausia, kad EYG įmonės narės įsipareigoja vykdyti savo profesinę veiklą pagal taikomus profesinius ir etikos standartus, taip pat pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus. Toks įsipareigojimas sąžiningai vykdyti veiklą ir elgtis tinkamai yra įrašytas EY pasauliniame elgsenos kodekse ir EY vertybių sąvade (žr. 10 psl.).

Greta EYG taisyklių taikymo įmonės narės taip pat sudaro keletą kitų sutarčių dėl jų narystės EY organizacijoje, tokių kaip dėl teisės ir įsipareigojimų naudoti EY pavadinimą ir keistis žiniomis.

Įmonės narės yra tikrinamos, siekiant įvertinti atitiktį EYG nepriklausomumo, kokybės ir rizikos valdymo, audito metodikos ir žmogiškųjų išteklių reikalavimams ir politikai. Tos įmonės narės, kurios nevykdo kokybės įsipareigojimų ir kitų narystės EYG reikalavimų, gali būti atskiriamos nuo EY organizacijos.



Infrastruktūra kokybei palaikyti

Kokybė mūsų paslaugų padaliniuose

„2020+ m. vizija“, kurioje išdėstyti EY tikslai, siekiai ir strategija, EYG įmonės nars ragina teikti išskirtines paslaugas mūsų suinteresuotiesiems asmenims bet kurioje pasaulio vietoje. Tai įmanoma tik tvirtai siekiant kokybės ir nuosekliai visame pasaulyje siūlant kokybiškas objektyvumo ir profesinio skepticizmo principais pagrįstas paslaugas atitinkančias EY ir profesinius standartus.

EYG įmonės narės ir jų paslaugų padaliniai atsako už kokybišką užduočių atlikimą. EY paslaugų padaliniai valdo visą atliktų užduočių kokybės peržiūros ir vykdymų užduočių kokybės užtikrinimo procesą, leidžiantį išlaikyti atitiktą profesiniams standartams ir EY politikai.

„2020+ m. vizija“ įtvirtina atsakomybę už kokybę mūsų paslaugų padaliniuose, įskaitant auditą. Jos dėka taip pat atsirado daugiau aiškumo dėl Rizikos valdymo vaidmens taikant politiką ir praktiką kokybiškam auditui palaikyti ir tobulinti.

Pasaulinio pirmininko pavaduotojas užtikrinimui koordinuoja, kaip įmonės narės laikosi EY užtikrinimo paslaugų politikos ir procedūrų.

Profesinė praktika

Pasaulinio pirmininko pavaduotoją profesinei praktikai, dar vadinamą Profesinės praktikos direktoriumi (PPD), prižiūri Pasaulinio pirmininko pavaduotojas užtikrinimo paslaugoms ir jo užduotis yra nustatyti pasaulinę audito kontrolės politiką ir procedūras. Zonos PPD darbą prižiūri pasaulinis PPD ir Zonos užtikrinimo vadovas. Tai padeda suteikti didesnį užtikrinimą dėl audito kokybės ir konsultavimo procesų objektyvumo.

Pasaulinis PPD taip pat vadovauja Pasaulinei profesinės praktikos grupei ir kontroliuoja jos veiklą. Ši grupė – tai techninių dalykų specialistų, kurie teikia konsultacijas apskaitos, audito ir finansinės atskaitomybės klausimais, pasaulinis tinklas, vykdamas įvairias veiklos stebėsenos ir rizikos valdymo funkcijas.

Pasaulinis PPD prižiūri EY pasaulinės audito metodikos (EY GAM) ir susijusių technologijų rengimą ir kontroliuoja, kad jos atitiktų taikytinus profesinius standartus ir reguliuojančių institucijų reikalavimus. Pasaulinė profesinės praktikos grupė taip pat kontroliuoja gairių, mokymo, stebėsenos programų, įmonės specialistų naudojamų procesų nuosekliai ir efektyviai atliekant auditą, rengimą.

Pasaulio, zonų ir regionų Profesinės praktikos direktoriai drauge su kitais kartu kiekvienoje įmonėje narėje dirbančiais specialistais puikiai išmano apie EY darbuotojus, klientus ir procesus, į juos galima kreiptis norint pasikonsultuoti su audito projektų komandomis.

Dažnai iškyla papildomų išteklių poreikis papildant Pasaulinės profesinės praktikos grupės išteklius, įskaitant specialistų tinklus, kurie sutelkia dėmesį į:

- vidaus kontrolės atskaitomybę ir susijusius EY audito metodikos aspektus;
- apskaitos, audito ir rizikos klausimus konkrečiose ūkio šakose ir sektoriuose;
- tam tikriems įvykiams būdingus klausimus, tokius kaip pilietinių ir politinių neramumų sritis; valstybės skolos ir susijusius apskaitos, audito, finansinės atskaitomybės ir atskleidimo klausimus;
- bendruosius užduočių klausimus ir kaip efektyviai dirbti su audito komitetais.

Rizikos valdymas

Atsakomybė už aukštos kokybės paslaugų teikimą ir už riziką, susijusią su kokybe, tenka įmonėms narėms. Be kita ko, Pasaulinis rizikos valdymo vadovas padeda kontroliuoti, kaip įmonės narės valdo šią riziką ir įgyvendina platesnę Įmonių rizikos valdymo sistemą stebėdamas kitus rizikos veiksnius organizacijoje.

Įmonių narių partneriai yra skiriami vadovauti kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvoms įmonėse narėse (padedant kitiems darbuotojams ir specialistams) ir tokius klausimus derina su paslaugų padaliniais. Pasaulinis rizikos valdymo vadovas atsako už vieningų pasaulinių kokybės ir rizikos prioritetų nustatymą ir visos bendrovės rizikos valdymą.

Šie prioritetai perduodami įmonėms narėms, o jų vykdymas kontroliuojamas taikant Įmonės rizikos valdymo programą.

Pasaulinė konfidencialumo politika

Konfidencialios informacijos apsauga yra neatsiejama kasdienės EYG įmonių narių veiklos dalis. Pagarba intelektualiam kapitalui, kitai jautriai ir riboto naudojimo informacijai yra įtvirtinta Pasauliniame elgesio kodekse, kuriame yra aiškiai išdėstyti elgesio, kokio tikimasi iš visų EY darbuotojų, principai. Pasaulinė konfidencialumo politika dar labiau pabrėžia informacijos apsaugos svarbą ir atspindi vis labiau augantį poreikį naudoti konfidencialius duomenis. Ši politika suteikia papildomo aiškumo EY darbuotojams ir yra naudojama kaip platesnės metodikos, kurią sudaro pagrindiniai interesų konfliktų sprendimo, asmens duomenų privatumo ir įrašų saugojimo principai, pagrindas. Kita metodika apima:

- socialinių tinklų gaires;
- informacijos tvarkymo reikalavimus.

Be to, Pranešimų apie sukčiavimą, neteisėtus veiksmus ir kitokius įstatymų, teisės aktų ir EY elgesio kodekso pažeidimus pasaulinėje politikoje numatyta, kad EY specialistai privalo pranešti apie bet kokį elgesį, kuriuo manoma pažeidžiami galiojantys įstatymai, teisės aktai, standartai ar EY pasaulinis elgesio kodeksas. Tarp tokių veiksmų – neteisėtas arba netinkamas konfidencialios informacijos atskleidimas.

EY pasaulinio elgesio kodekso nuostatomis pagrįsta Asmens duomenų apsaugos pasaulinė politika taip pat padeda įgyvendinti minėtas nuostatas, susijusias su pagarba asmens informacijai ir jos apsauga pagal vietos įstatymus ir profesinius standartus; visai neseniai ši politika buvo atnaujinta, kad atitiktų ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento (BDAR) reikalavimus.

Kibernetinis saugumas

Didelės apimties, sudėtingų kibernetinių atakų valdymas – kiekvienos organizacijos veiklos dalis. Nors nuo kibernetinių atakų nėra pilnai apsaugota nė viena sistema, „EY Lietuva“ nepraranda budrumo ir imasi atitinkamų priemonių apsaugoti firmų EYG narių aplinką bei jų klientų duomenis. EY taiko aktyvius kibernetinio saugumo metodus, tarp kurių – technologijos ir procesai, reikalingi visame pasaulyje valdyti ir mažinti kibernetiniam saugumui kylančią riziką. EY informacijos apsaugos ir duomenų privatumo programos atitinka pramonės praktiką ir taikomus įstatymų reikalavimus bei yra skirtos apsisaugoti nuo neteisėto duomenų atskleidimo. EY sistemas stebi ir saugo tam tikslui suformuota vidaus ir išorės kibernetinio saugumo specialistų komanda.

Be techninės ir procesų kontrolės priemonių, visi EY darbuotojai privalo raštu patvirtinti suprantantys EY Bendrajame elgesio kodekse išdėstytus principus ir įsipareigojantys jais vadovautis, taip pat dalyvauti kasmetiniuose saugumo mokymuose. Egzistuoja aibė politikos gairių, kuriuose aprašomas deramas rūpestis, reikalingas dirbant su technologijomis ir duomenimis, įskaitant, be kita ko, Bendrąją informacijos apsaugos politiką ir bendrąją Priimtino technologijų naudojimo politiką. EY kibernetinio saugumo politikos gairėse ir procesuose pripažįstama savalaikio bendravimo svarba. EY

darbuotojams reguliariai ir periodiškai teikiami pranešimai, kuriais jiems primenama apie jų pareigas laikytis minėtų politikos normų ir bendrosios saugumo praktikos.

Audito kokybės kontrolės programos sudedamosios dalys

Tolesniuose skyriuose apibūdinamos pagrindinės „EY Lietuva“ audito kokybės kontrolės sistemos dalys:

- įdiegtos profesinės vertybės;
- vidaus kokybės kontrolės sistema;
- kliento priėmimas ir tęstinumas;
- audito atlikimas;
- peržiūros ir konsultacijos;
- audito partnerių rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas;
- audito kokybės peržiūros;
- išorės kokybės užtikrinimo peržiūros;
- atitiktis teisės reikalavimams

Įdiegtos profesinės vertybės

Nuosekli audito kokybė

Kokybė yra mūsų darbo ir EY atsakomybės užtikrinti kapitalo rinkų pasitikėjimą pagrindas. Tai atsispindi mūsų Nuoseklios audito kokybės (angl. *Sustainable Audit Quality* (SAQ)) programoje, kuri toliau yra pagrindinis mūsų audito praktikos prioritetas.

SAQ nustato valdymo struktūrą, suteikiančia kiekvienai firmai narei atlikti kokybišką auditą. Ji yra įgyvendinama vietos lygmeniu, o jos koordinavimas ir priežiūra vykdomas pasauliniu lygmeniu. SAQ vartojamas žodis „nuosekli“ rodo, kad tai ne vienkartinė ar trumpalaikė iniciatyva, o nuolatinis tobulinimo procesas.

SAQ yra sudaryta iš šešių sričių – tai aukščiausių vadovų požiūris; personalo kvalifikacija; supaprastinimas ir naujovių diegimas; audito technologija ir skaitmeninės technologijos, įgalinimas bei kokybės užtikrinimas; ir atskaitomybė. Šių sričių pagrindas – siekis patenkinti viešąjį interesą.

SAQ srityje yra padaryta ženkliai pažanga. EY vidaus ir išorės patikrų rezultatai darosi vis geresni visame pasaulyje, o veiklos kokybė darosi vis pastovesnė. EY taiko pasaulinio lygio technologines priemones, padedančias padidinti EY audito kokybę ir vertę, įskaitant internetinę audito platformą EY Canvas, duomenų analizės platformą EY Helix ir informacijos platformą EY Atlas.

Viena pagrindinių platformos EY Canvas funkcijų yra klientų portalas, suteikiantis klientams galimybę palaikyti ryšį su audito komandomis ir patikrinti, kokios informacijos auditoriai yra paprašę ir ar tokia informacija jiems buvo suteikta. Be to, EY Canvas padeda naudoti Gairių projekto valdymo programą, suteikiančią audito komandoms galimybę stebėti ir akcentuoti pagrindinius klausimus, į kuriuos turi būti atsakyta audito metu.

Gairių projektą sujungus su EY klientų portalu, darbo komandos turi daugiau laiko sutelkti dėmesį, domėtis

skirtingais klausimais ir demonstruoti skepticizmą. Dėl to išauga audito kokybė.

Tarp kitų pastaruoju metu įgyvendintų SAQ iniciatyvų yra šios: naujas metodas grafiškai atvaizduoti bendrovės vidaus kontrolės priemones ir procesus; Asmeninio darbo krūvio apskaitos priemonė, suteikianti galimybę peržiūrėti asmenines pareigas ir įvertinti, ar pakanka laiko atlikti kokybišką auditą; Tikslinis mąstymas apie rezultatą (angl. *Purpose-Led Outcome Thinking*, PLOT) – sistema, kurios pagrindą sudaro elgesys, padedantis užtikrinti aukštą audito kokybę, ir Pagrindinių išvadų apžvalga, padedanti mokyti mūsų komandas.

Be to, turime Kokybės įgalinimo vadovų (angl. *Quality Enablement Leader*, QEL) tinklą, bendrąjį Pasaulinės audito kokybės komitetą ir Specialiosios paskirties kultūros ir elgesio komandą. Šie padaliniai padeda mums atlikti ir įvertinti priežasčių analizę bei suprasti mūsų iniciatyvų poveikį, siekiant užtikrinti aukštesnę rezultatų kokybę, geresnį elgesį ir ilgalaikes darbuotojų nuostatas.

Audito kokybė yra tai, ką privalo suprasti ir būti pasirengęs savo darbe vietos lygmeniu taikyti kiekvienas komandos narys. SAQ yra visų mūsų tikslų ir siekių esmė, ir kiekvienas regiono ir srities vadovas privalo kontroliuoti pastangas juos įgyvendinti.

SAQ infrastruktūra parodo, kad audito kokybė yra vienintelis ir pats svarbiausias faktorius priimant sprendimus bei pagrindinė darbo priemonė, nuo kurios priklauso mūsų profesinė reputacija.

Aukščiausių vadovų požiūris

EY ir „EY Lietuva“ aukščiausi vadovai yra atsakingi už tinkamo požiūrio nustatymą ir demonstravimą savo elgesiu ir veiksmais, už EY įsipareigojimą kurti veiksmingesnį pasaulį. Nors aukščiausių vadovų požiūris yra itin svarbus, mūsų darbuotojai taip pat supranta, kad kokybė ir profesinė atsakomybė prasideda nuo jų. Mūsų bendros vertybės įkvepia mūsų darbuotojus bei nukreipia tinkamai elgtis, o tai, ką mes darome, ir kas mes esame, atsispindi mūsų įsipareigojime viską atlikti tik kokybiškai.

EY požiūris į verslo etiką ir sąžiningumą įtvirtintas mūsų konsultavimo kultūroje, jis akcentuojamas EY mokymo programų metu ir vidiniuose pranešimuose. Vyresnieji vadovai savo elgesiu ir įvairiomis komunikacijos priemonėmis nuolat pabrėžia šiuos lūkesčius ir kokybiško darbo svarbą, taip pat atitiktą profesiniams standartams ir mūsų politikai. EY taip pat mano, kad profesinių paslaugų kokybė yra vienas iš pagrindinių kriterijų vertinant specialistus ir nustatanti atlygį.

Remiantis EY kultūra, skatinamas bendradarbiavimas ir konsultavimasis bei skiriamas itin didelis dėmesys konsultacijoms sudėtingais ar subjektyviais apskaitos, audito, ataskaitų rengimo, reguliavimo ir nepriklausomumo klausimais. Taip pat manome, kad svarbu įsitikinti, jog darbo grupė ir klientas tinkamai vadovaujasi duotais patarimais, esant reikalui mes tai akcentuojame.

„EY Lietuva“ nuosekliai laikosi požiūrio, kad nei vienas atskiras klientas negali būti svarbesnis už profesinę reputaciją – „EY Lietuva“ reputaciją ir kiekvieno mūsų specialisto reputaciją.

Elgsenos kodeksas

Tarp visų savo specialistų skatiname sąžiningumo kultūrą. EY pasaulinis elgsenos kodeksas aiškiai nustato principus, kaip turime elgtis ir veikti verslo aplinkoje ir kuriais turi vadovautis EY darbuotojai. Kodeksas yra suskirstytas į penkias kategorijas:

- darbas su kolegomis;
- darbas su klientais ir kitais asmenimis;
- veikimas pagal profesinius sąžiningumo principus;
- vadovavimasis objektyvumo ir nepriklausomumo principais;
- pagarba intelektualiam kapitalui.

Laikydami EY pasaulinio elgsenos kodekso reikalavimų ir diegdami atitinkamas procedūras bei nuolat keisdami informaciją siekiame sukurti tokią aplinką, kuri skatintų visus darbuotojus veikti atsakingai, taip pat pranešti apie netinkamą elgesį nebijant už tai susilaukti neigiamos reakcijos.

„EY etikos“ linija, kuria gali naudotis „EY Lietuva“ darbuotojai, klientai ir kiti asmenys, leidžia konfidencialiai pranešti apie galimai neetišką ar netinkamą elgesį, pažeidžiantį profesinius standartus ar kitaip neatitinkantį EY pasaulinio elgsenos kodekso. „EY etikos“ linijos veikimu rūpinasi išorės organizacijos, bendrovėms visame pasaulyje teikiančios konfidencialią ir, esant reikalui, anoniminę informaciją apie specialiąsias telefono linijas.

Kai tik „EY etikos“ linija gauna pranešimą telefonu arba internetu, jis iš karto sulaukia dėmesio. Priklausomai nuo pranešimo turinio, atitinkami specialistai iš Kokybės ir rizikos valdymo (Q&RM), Personalo, Teisės ir kitų padalinių peržiūri pranešimą. Tos pačios procedūros taikomos ir sprendžiant problemas, apie kurias sužinoje ne per „EY etikos“ liniją.

Mūsų vertybės – kas mes esame

Sąžiningi, pagarbūs ir komandos dvasią palaikantys žmonės

Žmonės, turintys energijos, entuziazmo ir drąsos vesti į priekį

Žmonės, kurie kuria santykius elgdami teisingai

Vidaus kokybės kontrolės sistema

Struktūra

„EY Lietuva“ reputacija teikiant aukštos kokybės profesionalias, nepriklausomas, objektyvias ir etikos principais pagrįstas audito paslaugas yra esminis veiksnys lemiantis mūsų, kaip nepriklausomų auditorių, sėkmę. Mes ir toliau investuojame į iniciatyvas skirtas skatinti daugiau objektyvumo, nepriklausomumo ir profesinio skepticizmo. Tai esminiai aukštos kokybės audito požymiai.

„EY Lietuva“, kaip auditorių, vaidmuo yra teikti užtikrinimą dėl teisingų bendrovės, kurios auditą atliekame, finansinių ataskaitų pateikimo. Suformuojame kvalifikuotas darbo grupes, kad galėtume teikti paslaugas, naudodamiesi savo kompetencija visose ūkio šakose. Mes nuolat siekiame gerinti kokybės ir rizikos valdymo procesus tam, kad galėtume užtikrinti vienodai aukštos kokybės paslaugas.

Pripažįstame, kad mūsų audito paslaugų kokybė dar niekada nebuvo svarbesnė nei dabar, kai ekonominei aplinkai daug įtakos daro nuolatinė globalizacija ir greitas kapitalo judėjimas. Siekdama įgyvendinti EY „2020+ m. viziją“, mes ir toliau daug investuojame į audito metodikos ir priemonių bei kitų reikalingų išteklių kūrimą, kad mūsų teikiamos paslaugos ir toliau išliktų kokybiškos.

Rinka ir suinteresuotos šalys reikalauja ne tik kokybiško audito, bet ir kuo efektyviau ir operatyviau teikiamų audito paslaugų. Greita jau minėtų investicijų EY nuolat ieško būdų, kaip pagerinti audito metodikos ir procesų efektyvumą ir našumą, didinant audito kokybę.

Mes siekiame nustatyti, kur mūsų audito kokybė gali neatitikti EY ir suinteresuotų šalių, įskaitant audito įmones reguliuojančias nepriklausomas institucijas, lūkesčių. Mes siekiame pasimokyti iš vidinių ir išorinių patikrinimų ir nustatyti bet kokių kokybės nesklaidumų esmines priežastis, kad audito kokybė nuolat gerėtų. Esame įsitikinę, kad operatyvūs ir tinkami kokybės gerinimo veiksmai yra svarbi audito patikrinimų dalis.

Kokybės kontrolės sistemos efektyvumas

EY sukūrė ir įgyvendino visapusišką pasaulinę audito kokybės kontrolės politiką ir praktiką. Ši politika ir praktika atitinka Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų tarybos (angl. *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB)) išleistų Tarptautinių kokybės kontrolės standartų reikalavimus. „EY Lietuva“ patvirtino šią pasaulinę politiką ir procedūras ir papildė jas reikiamomis nuostatomis, kur to reikalauja nacionaliniai įstatymai ir profesinės rekomendacijos, taip pat norėdama pritaikyti jas specifinėms verslo reikmėms.

Mes taip pat vykdome EY audito kokybės tikrinimo (angl. *Audit Quality Review* (AQR)) programą siekdami įvertinti, ar mūsų audito kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir ar ji užtikrina, kad „EY Lietuva“ ir mūsų darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių ir EY standartų bei teisės aktų reikalavimų.

AQR programos ir išorinių tikrinimų rezultatai įvertinami ir pranešami „EY Lietuva“ atitinkamiems darbuotojams tam, kad pagal aukščiausius profesinius standartus būtų nuolat gerinama audito kokybė.

Pasaulinė vadovybė prižiūri įgyvendinimą EY mastu. Ji peržiūri mūsų vidines AQR programas ir išorės reguliuojančių institucijų peržiūras ir bet kokius svarbesnius veiksmus skirtus tam tikroms sritims tobulinti.

Paskutiniai gauti tokio stebėjimo rezultatai kartu su atsiliepimais po nepriklausomų kontroliuojančių institucijų vizitų leidžia „EY Lietuva“ daryti išvadą, kad mūsų vidinė kokybės kontrolės sistema yra sukurta tinkamai ir veikia efektyviai.

Kliento priėmimas ir santykių tęsimas

EY politika

EY pasaulinė klientų ir darbo priėmimo ir santykių tęsimo politika numato principus įmonėms narėms, pagal kuriuos sprendžiama, ar patvirtinti naują klientą ar projektą, ar tęsti santykius su jau esamu klientu. Šie principai yra pagrindas norint išlaikyti kokybę, valdyti riziką, apsaugoti mūsų darbuotojus ir laikytis teisės aktų reikalavimų. Politikos tikslai yra:

- nustatyti procesą, kaip priimami sprendimai priimti naują klientą arba tęsti darbą su klientais ar projektais;
- laikytis galiojančių nepriklausomumo reikalavimų;
- nustatyti bet kokius interesų konfliktus ir tinkamai juos spręsti;
- nustatyti ir atsisakyti klientų ar projektų, kurie kelia per daug rizikos;
- paprašyti konsultacijos su paskirtais ekspertais, kad būtų nustatytos papildomos rizikos valdymo procedūros konkrečioms didelės rizikos veiksnams;
- laikytis teisinių, norminių ir profesinių reikalavimų.

Be to, EY pasaulinė interesų konfliktų sprendimo politika sudaro pagrindą klientų ir darbų priėmimo bei tęstinumo procesui tiek, kiek jis yra susijęs su interesų konfliktais. Pasaulinė konfliktų politika taip pat nustato, kaip naudojant atitinkamas apsaugos priemones kuo greičiau ir efektyviau valdyti interesų konfliktus, kurie buvo nustatyti tokių procesų metu. Tokios apsaugos priemonės gali būti kliento sutikimas potencialaus interesų konflikto atveju veikti kitos šalies vardu, atskirų darbo komandų steigimas atstovauti dviem ar kelioms šalims, darbo komandas atskiriant „Kinijos siena“ arba atsisakant imtis projekto siekiant išvengti nustatyto konflikto.

EY pasaulinėje interesų konfliktų sprendimo politikoje bei susijusiose gairėse atsižvelgiama į didėjančią užduočių ir santykių su klientais sudėtingumą, į tai, kad turime vis greičiau ir tiksliau reaguoti į klientų poreikius. Politika ir gairės taip pat derinamos su naujausia Tarptautinės apskaitininkų etikos standartų valdybos (IESBA) standartų redakcija.

Praktinis politikos panaudojimas

Mes naudojame EY klientų ir projektų priėmimo procesą (angl. *Process for Acceptance of Clients (PACE)*), vidinio tinklo pagrindu veikiančią sistemą, skirtą efektyviai koordinuoti klientų ir projektų priėmimo ir tęstinumo veiksmus, laikantis pasaulinės, atskirų padalinių ir įmonių narių politikos. Su PACE naudotojai atlieka visus privalomus veiksmus, kad įvykdytų priėmimo ir tęsimo reikalavimus ir prisijungtų prie išteklių ir informacijos, kuri reikalinga norint įvertinti ir verslo galimybes, ir galimą riziką.

Klientų priėmimo procesas apima atidų potencialios bendrovės ar projekto rizikos įvertinimą ir keletą specialiųjų peržiūros procedūrų. Prieš patvirtindami naują projektą ar bendrovę, mes įvertiname, ar galime skirti pakankamai išteklių, kad suteiktume kokybiškas paslaugas, ypač labai techninėse srityse, ir kad mums derėtų teikti kliento pageidaujamas paslaugas. Patvirtinimo procesas yra griežtai reguliuojamas, ir joks naujas audito projektas negali būti priimtas negavus regiono arba vietos Profesinės praktikos direktoriaus patvirtinimo.

Mūsų metinio klientų tęstinumo proceso metu peržiūrimė mūsų paslaugų teikimą ir galimybes toliau teikti kokybiškas paslaugas ir įsitikiname, ar „EY Lietuva“ bendrovės, kurioms teikiame paslaugas, taip pat pritaria įsipareigojimui užtikrinti finansinės atskaitomybės kokybę ir skaidrumą. Už kiekvieną audito projektą atsakingas partneris kartu su audito padalinio vadovybe kasmet peržiūri mūsų santykius su audito klientais ir nustato, ar santykius dera tęsti.

Po tokios peržiūros kai kurie audito projektai pripažįstami kaip reikalaujantys papildomų priežiūros procedūrų audito metu (atidžios stebėsenos). Santykiai su kai kuriais audito klientais nutraukiami. Kaip ir klientų priėmimo proceso metu, mūsų regionų, reikalui esant, ir vietos PPD dalyvauja klientų tęstinumo procese ir turi sutikti su tęstinumo sprendimais.

Ir kliento priėmimo, ir tęstinumo sprendimai be kitų dalykų priklauso ir nuo to, ar nėra jokių ženklų, kad įmonės vadovybė naudoja spaudimą audito darbo grupei nepaisyti tinkamų apskaitos ar atskaitomybės reikalavimų, arba naudoja finansinį spaudimą nepaisyti audito kokybės. Svarstymai ir išvados dėl vadovybės sąžiningumo yra svarbus veiksnys priimant sprendimus dėl priėmimo ir tęstinumo.

Audito atlikimas

EY nemažai investavo į tobulesnę audito metodiką ir įrankius siekdama pagerinti audito kokybę. Ši investicija atitinka EY tikslą turėti kokybiškiausias audito praktikas ir atspindi įsipareigojimą didinti kapitalo rinkų ir įvairių šalių pasitikėjimą.

Audito metodika

EY pasaulinė audito metodika (angl. *Global Audit Methodology (EY GAM)*) nustato pasaulinę sistemą, kaip taikyti nuoseklius logiškus procesus, svarstymus ir audito procedūras visiems audito projektams.

EY GAM reikalauja atitikimo su atitinkamais etikos reikalavimais, t. t. ir nepriklausomumo nuo įmonių, kurias audituojame.

Vienas iš metodikos kertinių akmenų - rizikos vertinimas ir, jei reikia, jos persvarstymas bei keitimas audito metu ir pagal tai nustatomas audito procedūrų pobūdis, trukmė ir apimtis. EY GAM taip pat akcentuoja atitinkamo profesinio skepticizmo taikymą atliekant audito procedūras. EY GAM sudaryta vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS, angl. *International Standards on Auditing (ISAs)*) ir papildyta Lietuvoje galiojančiais audito standartais ar įstatymų bei kitų teisės aktų nuostatomis.

EY auditoriui per *EY Atlas* pateikiama EY GAM versija suskirstyta pagal temas ir skirta sutelkti dėmesį į mūsų audito strategiją, taikomą finansinių ataskaitų rizikai ir atitinkamam atsakui į šią riziką. EY GAM susideda iš dviejų pagrindinių dalių: reikalavimų ir gairių bei formų ir pavyzdžių. Reikalavimai ir gairės atspindi ir audito standartus, ir EY politiką. Prie formų, šablonų ir pavyzdžių pateikiamos svarbiausios praktinės iliustracijos audito procedūroms atlikti ir dokumentuoti.

Naudojant technologijas, EY GAM gali būti pagal požymius pritaikoma taip, kad teiktų aktualius reikalavimus ir gaires priklausomai nuo audituojamos bendrovės pobūdžio, pvz., yra atskiri bendrovių, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į biržos sąrašus, ir nesudėtingomis laikomų bendrovių požymiai.

Audito metodika nuolat atnaujinama atsiradus naujiems standartams, iškilus naujoms audito problemoms ar klausimams, įgijus naujos įgyvendinimo patirties ar gavus išorinio ar vidinio patikrinimo rezultatus. Be to, mes nuolat stebime įvykius, laiku išleidžiame pranešimus apie audito planus ir vykdymą, kuriuose pabrėžiamos patikrinimų metu akcentuojamos sritys ir kiti pagrindiniai vietos audito priežiūros instituciją (ar institucijas) ir Tarptautinį audito reguliuotojų forumą (IFIAR) dominantys klausimai. Kalbant konkrečiai, rengiamės įgyvendinti ISA 540 (su pakeitimais), „Apskaitinių įvertinimų ir su jais susijusios informacijos auditas“ (galioja laikotarpių, prasidedančių 2019 m. gruodžio 15 d. auditams), skleidami informaciją apie naujojo standarto reikalavimus ir primindami atlikti apskaitiniams įvertinimams būdingą rizikos įvertinimą, taip pat rengdami ir vykdydami audito procedūras, skirtas reaguoti į tokią riziką.

Technologinės priemonės

Mūsų audito projektų grupės naudoja technologines priemones, padedančias joms vykdyti ir aprašyti pagal EY GAM atliekamą darbą.

Audito pagrindą sudaro pasaulinė audito platforma *EY Canvas*, padedanti mums užtikrinti aukštą mūsų atliekamo audito kokybę. *EY Canvas* platforma yra sukurta panaudojant naujausias žiniatinklio programų technologijas. Tai suteikia mums galimybę užtikrinti duomenų saugumą ir programinę įrangą plėtoti taip, kad ji laiku reaguotų į apskaitos profesijos ir reguliavimo aplinkos pasikeitimus.

Užduodant tikslinius klausimus, audito užduotys platformoje *EY Canvas* automatiškai formuojamos pasinaudojant informacija, kuri yra aktuali dėl bendrovei taikomų reikalavimų būti įtrauktai į oficialų biržos prekybos sąrašą ir dėl konkrečios ūkio šakos. Tai padeda užtikrinti, kad mūsų audito planai būtų tinkamai pritaikyti ir laiku atnaujinti bei tiesiogiai susieti su mūsų audito gairėmis, profesiniais standartais bei dokumentų šablonais. *EY Canvas* turi vartotojo sąsajas, leidžiančias vartotojams vizualizuoti rizikos veiksmus ir jų santykius su mūsų planuojamais atsakomaisiais veiksmais bei svarbiausiose srityse atliekamais darbais. Ši platforma taip pat suteikia galimybę mūsų audito komandoms dalintis instrukcijomis ir informacija apie riziką, todėl kiekvieno audito pagrindinė komanda gali kontroliuoti ir stebėti grupės atliekamą auditą.

Platformą *EY Canvas* sudaro Klientų portalas, padedantis komandoms bendrauti su klientais ir leidžiantis racionaliau pildyti klientų pageidavimus. Į platformą *EY Canvas* integruotos mobiliosios programėlės padeda mūsų darbuotojams lengviau atlikti auditą, pvz. sekti audito eigą, saugiai užfiksuoti audito įrodymus ir stebėti, kaip vykdoma inventurizacija.

Audito projektų grupės skirtingų audito etapų metu naudoja ir kitas programas, duomenų analizės priemones ir formas tam, kad būtų lengviau priimti ir aprašyti įvairius sprendimus audito metu, gauti duomenis ir juos analizuoti. Tarp tokių priemonių – *EY Smart Automation*, platformoje *EY Canvas* rengiamų ir diegiamų programų rinkinys, skirtas suteikti EY audito specialistams galimybę skaitmeniniu būdu vykdyti audito procedūras ir procesus.

Duomenų analizė yra neatsiejama EY audito dalis. Duomenis naudojame ir analizuojame ne tam, kad sukurtume papildomas procedūras ir vizualizacijos priemones – tai darome siekdami surinkti didelius kiekius bendrovės duomenų ir atlikti jų auditą naudodami mūsų vieningas technologines (*EY Helix*) ir metodines (*EY GAM*) priemones.

EY Helix yra duomenų analizės įrankis, skirtas naudoti audito metu. Analitika keičia auditą, nes analizuojama daugiau auditui aktualių duomenų, nustatomi anksčiau nematyti duomenų pavyzdžiai ir tendencijos, o tai padeda tikslingai nukreipti mūsų audito veiksmus. Naudojama analitika taip pat suteikia mums geresnę perspektyvą, įžvalgų, padeda suprasti sandorius ir rizikingas sritis.

EY naudoja duomenų analizės priemones ir jas sklandžiau naudoti padedančias analitikos pagrindu sukurtas audito programas analizuoti mūsų audituojamų bendrovių verslo ciklus.

EY Helix duomenų analizės priemonių sąranka padeda mūsų projektų komandoms tinkamiau įvertinti audito rizikas, suteikia galimybę atlikti rizikingesnių sandorių auditą ir padeda mūsų darbuotojams kelti įžvalgesnius klausimus apie audito metu nustatytus faktus bei įvertinti rezultatus.

EY Atlas yra bendra technologinė platforma, suteikianti mūsų auditoriams galimybę naudotis naujausia apskaitos ir audito medžiaga, įskaitant išorės standartus, EY aiškinius ir autoritetingų asmenų įžvalgas ir rekomendacijas.

Audito užduočių darbo grupių formavimas

„EY Lietuva“ politika reikalauja, kad Audito padalinio vadovybė ir profesinės praktikos direktorius kasmet peržiūrėtų partnerių užduotis. Tai daroma tam, kad būtų įsitikinta, jog specialistai, vadovaujantys biržoje kotiruojamų įmonių auditams, turėtų atitinkamą kompetenciją (t. y. žinias, įgūdžius ir gabumus) reikalingą šiems projektams įvykdyti, ir laikytųsi taikomų auditorių rotacijos reikalavimų.

Specialistai paskiriami vienai ar kitai audito užduočiai vadovaujantis Audito padalinio vadovybės sprendimais. Skirstant darbuotojus į audito darbo grupes atsižvelgiama į šiuos veiksmus: projekto dydį ir sudėtingumą, specialiąsias ūkio šakos žinias ir patirtį, darbo trukmę, tęstinumą ir galimybes mokytis atliekant darbą. Skiriant personalą sudėtingesnėms užduotims atsižvelgiama į tai, ar audito projekto darbo grupei reikalingi asmenys, turintys specialios ar papildomos kompetencijos.

Daugeliu atveju vidaus specialistai skiriami kaip audito užduoties darbo grupės dalis ir padeda atlikti audito procedūras ir gauti atitinkamus audito įrodymus. Tokiomis profesionalų paslaugomis naudojamosi tada, kai reikia specialiųjų įgūdžių ar žinių, susijusių su, pavyzdžiui, informacinėmis sistemomis, turto vertinimu ir statistine analize.

Peržiūra ir konsultacijos

Audito darbo peržiūros

EY politikoje nustatyti tiesioginio audito darbo grupės vadovo įsitraukimo tinkamu metu ir įvairių atlikto darbo peržiūrų reikalavimai. Audito užduoties darbo grupės prižiūrintieji nariai detaliai peržiūri, ar audito darbo dokumentai parengti tiksliai ir išsamiai. Vyresnieji auditoriai ir užduoties vadovai atlieka antrojo lygio peržiūrą ir nustato audito darbo kaip visumos ir susijusių apskaitos bei finansinių ataskaitų pateikimo atitiktį. Mokesčių srities specialistai peržiūri reikšmingus mokesčių ir kitus susijusius darbo dokumentus. Į biržos sąrašą įtrauktų ir kai kurių kitų bendrovių atveju darbo kokybės peržiūros partneris (aprašomas toliau) peržiūri svarbius apskaitos, finansinių ataskaitų ir audito atlikimo aspektus, taip pat bendrovės, kurios auditą atliekame, finansines ataskaitas ir susijusią mūsų išvadą.

Darbo dokumentų, susijusių su konkrečiu auditu, peržiūros pobūdis, trukmė ir mastas priklauso nuo daugelio veiksnių, įskaitant:

- riziką, reikšmingumą, subjektyvumą ir sudėtingumą;
- audito grupės narių gebėjimus ir patirtį ruošiant audito dokumentus;
- peržiūrą atliekančio darbuotojo tiesioginio dalyvavimo audito darbe lygmenį;
- konsultacijų apimtį.

Mūsų politikoje taip pat nustatytas kiekvieno audito užduoties darbo grupės nario vaidmuo ir atsakomybė, taip pat jų darbo ir išvadų dokumentavimo reikalavimai.

Reikalavimai konsultacijoms

Mūsų konsultavimo politika remiasi bendradarbiavimo kultūra, kur audito specialistai skatinami dalintis mintimis apie sudėtingus apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimus. Konsultavimui keliami reikalavimai ir susijusi politika yra parengta taip, kad įtrauktų tinkamus išteklius, o audito komandos galėtų priėti teisingų išvadų.

Konsultacija yra sudėtinė sprendimų priėmimo proceso dalis, tai nėra tik procesas patarimui suteikti.

Nagrinėjant sudėtingus ir jautrius klausimus, reikalaujame, kad darbuotojai kreiptųsi į kitus darbuotojus, nepriklausančius audito darbo grupei ir turinčius daugiau patirties ar specializuotų žinių, pirmiausia, į profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistus. Objektivumo ir profesinio skeptiškumo tikslais mūsų politikoje reikalaujama, kad profesinės praktikos nariai, nepriklausomumo ir tam tikri kiti specialistai nusišalintų nuo konsultavimo, jei šiuo metu dirba arba praeityje tam tikrą laikotarpį dirbo su klientu, su kuriuo yra susijusi ši konsultacija.

Mūsų konsultavimo politikoje taip pat nurodomas reikalavimas visas konsultacijas dokumentuoti, taip pat privaloma gauti rašytinį sutikimą iš žmogaus, kuris teikė konsultacijas, kad galėtume įsitikinti, kaip konsultantas suprato problemos esmę ir jos sprendimo būdus.

Darbo kokybės peržiūros

Visų biržos sąrašuose esančių bendrovių ir kitų aukštos rizikos bendrovių auditams privalomos darbo kokybės peržiūros, kurias pagal profesinius standartus atlieka audito partneriai. Kokybės peržiūros partneriai yra pakankamai žinių apie dalyką turintys profesionalai, nepriklausomi nuo projekto darbo grupės ir galintys teikti papildomą objektyvų vertinimą reikšmingais apskaitos, audito ir ataskaitų rengimo klausimais. Tie nepriklausomi tikrintojai jokiais būdais negali perduoti savo atsakomybės kitiems asmenims.

Nepriklausoma kokybės peržiūra paprastai apima visą projekto ciklą, įskaitant planavimą, rizikos vertinimą, audito strategiją ir atlikimą. Ji neapsiriboja vien tik finansinių ataskaitų peržiūra tuo metu, kai išleidžiame auditoriaus išvadą. Darbo kokybės peržiūrų ir dokumentavimo politika ir tvarka nustato konkrečias gaires dėl procedūrų, kurios priklauso nuo įvairių požymių ir kliento rizikos savybių, pobūdį, laiką ir mastą. Mūsų profesinės praktikos direktorius peržiūri ir patvirtina visas nepriklausomo tikrintojo užduotis.

Audito užduočių darbo grupės profesinių nesutarimų sprendimas

EY palaiko bendradarbiavimo kultūrą ir skatina savo darbuotojus pranešti apie atsiradusius profesinius nesutarimus arba iškilusius nepatogumus, susijusius su kliento užduotimis. Politika ir tvarkos aprašai sukurti taip, kad sudarytų sąlygas audito komandos nariams iškelti klausimą dėl bet kokio nesutarimo, susijusio su reikšmingais apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimais.

Su šia politika supažindinami nauji EY darbuotojai, ir mes toliau skatiname kultūrą, kur taikoma asmens atsakomybė ir įgaliojimai, užtikrinama, kad kiekvienas būtų išgirstas ir stengtųsi sužinoti kitų nuomonę.

Specialistų nuomonių skirtumai, atsirandantys audito metu, paprastai sprendžiami audito užduoties darbo grupėse. Tačiau, jei bet kuris asmuo, dalyvaujantis sprendžiant problemą, nėra patenkintas priimtu sprendimu, jis (ji) turi perduoti šios problemos nagrinėjimą aukštesnio rango vadovams tol, kol bus pasiektas sutarimas ir priimtas galutinis sprendimas.

Be to, jei užduoties kokybę peržiūrintis specialistas pateikia rekomendacijas, kurios užduoties partneriui yra nepriimtinos arba, jei klausimo sprendimas peržiūrinčiojo specialisto netenkina, audito išvada neteikiama tol, kol klausimas nebus išspręstas. Vadovaujantis EY politika, būtina dokumentuoti nesutarimus bei dėl jų priimtus sprendimus.

Audito partnerių rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas

Privaloma audito partnerių rotacija yra viena iš priemonių, kurias EY naudoja siekdama stiprinti auditorių nepriklausomumą. „EY Lietuva“ laikosi audito partnerių rotacijos kodekso reikalavimų, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų etikos standartų valdyba (IESBA), Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamentas 537/2014 (ES 537/2014), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir, kur taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (SEC) reikalavimų. „EY Lietuva“ pritaria audito partnerių rotacijai, kadangi tai suteikia galimybę pažvelgti į įmonę naujomis akimis ir skatina nepriklausomumą nuo įmonės vadovybės kartu išlaikant kompetenciją ir verslo žinias. Audito partnerių rotacija, nepriklausomumo reikalavimai, sugriežtinta vidaus kokybės sistemos kontrolė ir nepriklausoma audito kontrolė padeda stiprinti nepriklausomumą ir objektyvumą - tai svarbios audito kokybę užtikrinančios priemonės.

ES audito reglamento Nr. 537/2014 17 straipsnis nustato, kad ilgiausias laikotarpis, kurį viešojo intereso įmonių pagrindinis partneris / pasirašantis partneris gali būti šioje rolėje, yra penkeri metai. Pasibaigus penkerių metų laikotarpiui, pagrindinis partneris / pasirašantis partneris negali užimti šios roles trejus metus iš eilės.

VĮ EY pasaulinė nepriklausomumo politika numato reikalavimą pagrindinį projekto partnerį, darbo kokybės peržiūros partnerį ir kitus audito partnerius, priimančius pagrindinius sprendimus auditui svarbiais klausimais (toliau kartu - svarbiausi audito partneriai) keisti kas septynerius metus. Naujos VĮ (įskaitant naujas į biržos sąrašus įtrauktas įmones) svarbiausi audito partneriai gali būti nekeičiami dar dvejus papildomus metus, jei prieš įmonės įtraukimą į biržos sąrašus jis šiai bendrovei dirbo šešerius metus ar ilgiau.

Užbaigus ilgiausią rotacijos principu nustatytą tarnybos laikotarpį, svarbiausias audito partneris negali vadovauti

teikiant paslaugas VIĮ audito klientui ar jų koordinuoti, kol pasibaigs nustatytas pertraukos laikotarpis – penkeri metai pagrindiniam audito projekto partneriui, treji metai darbo kokybės peržiūros partneriui ir dveji metai kitiems rotacijos būdu pasirinktiems partneriams.

Jeigu vietos įstatymų leidžiamosios arba priežiūros institucijos pagrindiniam audito projekto partneriui nustatytas būtinas pertraukos laikotarpis yra trumpesnis nei penkeri metai, vietoje šiaip privalomo penkerių metų laikotarpio gali būti nustatomas toks pertraukos laikotarpis arba trejų metų laikotarpis, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra ilgesnis. Tokia su jurisdikcija susijusi pagrindinio audito projekto partnerio išlyga gali būti taikoma tik audito laikotarpiams, prasidedantiems iki 2023 m. gruodžio 15 d.

Be VIĮ audito klientams taikomų audito partnerių rotacijos reikalavimų, EY yra nustačiusi ilgalaikio bendradarbiavimo apsaugos sistemą, kurią pagal IESBA kodeksą nuostatas sudaro grėsmių nepriklausomumui, kurias sukelia ilgalaikis bendradarbiavimas su profesionalais atliekant auditą įvertinimas ir apsaugos priemonių sistema, skirta išspręsti tokias grėsmes.

Siekdami efektyviai kontroliuoti audito partnerių ir kitų profesionalų, ilgą laiką dirbančių su audito klientu, vidaus rotacijos principų ir reikalavimų vykdymą, mes naudojame tam tikras priemones. Mes taip pat taikome partnerių rotacijos planavimo ir sprendimų priėmimo procesą – mes konsultuojamės su mūsų profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistais.

Išorinė rotacija

VIĮ atžvilgiu vadovaujames ES Audito reglamento 17 straipsnio 1 dalies išorinės rotacijos reikalavimais.

Audito kokybės peržiūros

EY pasaulinė audito kokybės peržiūros programa (angl. *Audit Quality Review* (AQR)) yra EY pastangų išlaikyti ir gerinti audito kokybę kertinis akmuo. „EY Lietuva“ vykdo pasaulinę Audito kokybės peržiūros programą (AQR), teikia ataskaitas apie rezultatus ir sudaro atitinkamus veiksmų planus. Pagrindinis programos tikslas yra nustatyti, ar kokybės kontrolės sistemos, tarp jų ir „EY Lietuva“ naudojamos sistemos, tinkamai sudarytos, ir jų laikomasi atliekant auditą, kad būtų suteiktas pagrįstas užtikrinimas, jog laikomasi politikos ir procedūrų, profesinių standartų ir teisės aktų reikalavimų. Pasaulinė AQR programa atitinka tarptautinio kokybės kontrolės standarto gaires su pataisomis (ISQC) ir yra papildoma, jei to reikalauja Lietuvos profesiniai standartai ar teisės aktai. Ji taip pat padeda „EY Lietuva“ nuolat pastebėti sritis, kuriose galime gerinti savo darbo efektyvumą ar tobulinti politiką ir procedūras.

Programa diegiama kiekvienais metais, ją koordinuoja ir prižiūri Pasaulinio profesinės praktikos direktoriaus tinklo atstovai bei kontroliuoja Pasaulinio audito padalinio vadovybė.

Užduotys atliekamoms peržiūroms pasirenkamos naudojant rizikos metodą, didžiausią dėmesį skiriant dideliems, sudėtingiems arba didelį visuomenės susidomėjimą

keliantiems, taip pat vienokiu ar kitokiu požiūriu nenuspėjamiems audito projektams. Pasaulinę audito kokybės peržiūros programą sudaro detalios audito darbo dokumentų peržiūros daug dėmesio skiriant rizikai ir apimant kuo didesnį spektrą biržos sąrašuose esančių ir nesančių klientų audito projektų ir su viešuoju interesu susijusiems ir nesusijusiems subjektams, kad būtų galima įvertinti, kaip laikomasi vidaus politikos ir procedūrų, EY GAM reikalavimų ir atitinkamų vietinių profesinių standartų bei teisės aktų reikalavimų. Peržiūrų metu įvertinama, kaip laikomasi atitinkamų profesinių standartų, vidaus politikos ir procedūrų, kurios taikomos teikiant ne audito paslaugas. Be to, atliekamos peržiūros praktikos lygiu siekiant įvertinti, kaip laikomasi kokybės kontrolės politikos ir procedūrų ISQC 1 standarte numatytoje funkcinėje srityse.

Audito kokybės peržiūros programa papildo išorinę praktikos stebėseną ir patikrinimo veiklą, tokią kaip įstatymais numatyta patikrinimo peržiūros ir išorinės kolegų atliekamos peržiūros.

AQR tikrintojai ir tikrintojų grupės vadovai yra atrenkami remiantis jų įgūdžiais ir profesine apskaitos ir audito srities kompetencija bei tuo, kokiose ūkio šakose specializuojasi. Be to, grupės vadovai ir tikrintojai paprastai su Pasauline audito kokybės peržiūros programa dirba keletą metų ir turi daug šios programos vykdymo įgūdžių. Grupės vadovai ir tikrintojai skiriami atlikti patikrinimus kitose šalyse esančiuose biuruose, taigi yra nepriklausomi nuo tikrinamų audito grupių.

Pasaulinės AQR programos rezultatai, išorinės praktikos stebėsenos ir patikrinimo veikla yra vertinama, o vertinimai skelbiami tam, kad būtų galima imtis kokybės gerinimo veiksmų. Visuose kokybės gerinimo planuose apibūdinami reikalingi tolesni veiksmai, nurodomi atsakingi asmenys, terminai bei veiksmų atlikimo patvirtinimas. Audito padalinio vadovai ir profesinės praktikos direktorius rūpinasi priemonėmis audito kokybės klausimams spręsti pagal pasaulinę AQR programą, pagal įstatymus privalomų peržiūrų ir kolegų atliekamų peržiūrų rezultatus. Nustatytus veiksmus kontroliuoja profesinės praktikos direktorius ir Audito padalinio vadovai. Šių programų teikiamus svarbius praktikos stebėsenos rezultatus naudojame tolesniam kokybės gerinimo procesui.

Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra

„EY Lietuva“ audito praktiką ir jos atestuotus auditorius reguliariai (ne rečiau nei kas trejus metus) tikrina Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Atlikdama patikrinimą, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įvertina ir įmonės kokybės kontrolės sistemas, ir peržiūri atrinktas užduotis.

Šio pranešimo paskelbimo metu Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos atlieka „EY Lietuva“ kokybės patikrinimą. Paskutinį kokybės patikrinimą Lietuvos auditorių rūmai atliko 2016 metais. Galutinė patikrinimo ataskaita buvo pateikta 2016 metų spalio mėnesį.

Mes gerbiame ir vertiname atliekamus nepriklausomus patikrinimo procesus. Mes atidžiai išnagrinėjame patikrinimo metu iškeliamus klausimus, jei tokių atsiranda, kad nustatytume sritis, kur galėtume gerinti audito kokybę. Mūsų AQR procesas ir išoriniai patikrinimai padeda mums pasiekti, kad mūsų auditas ir susiję kontrolės procesai būtų pačios aukščiausios kokybės ir tarnautų investuotojų bei kitų suinteresuotų šalių interesams.

Informacijos apie minėtą reguliavimo instituciją galima rasti tinklalapyje www.avnt.lt.

Atitiktis teisės aktų reikalavimams

Pasaulyje EY elgsenos kodekse pateikiami aiškūs standartai, kuriais grindžiami mūsų veiksmai ir verslo elgsena. „EY Lietuva“ laikosi galiojančių įstatymų ir kitų teisės aktų, o mūsų įsipareigojimas elgtis teisingai remiasi EY vertybėmis. Šį svarbų įsipareigojimą palaiko mūsų politika ir įvairios procedūros, aprašomos tolesniuose skyriuose.

Kova su kyšininkavimu

EY pasaulinė kovos su kyšininkavimu politika nurodo EY darbuotojams elgsenos gaires dėl tam tikrų neetiškų ir neteisėtų veiksmų. Ji pabrėžia pareigą laikytis kovos su kyšininkavimu įstatymų ir pateikia platesnį apibrėžimą, kas yra laikoma kyšininkavimu. Politikoje taip pat apibrėžiami atskaitomybės įsipareigojimai nustačius korupcijos atvejus. Pripažįstant kyšininkavimo ir korupcijos problemos svarbą pasaulyje, sustiprintos pastangos visoje EY diegti kovos su kyšininkavimu priemones.

Vidinė prekyba

EY pasaulinė vidinės prekybos politika dar kartą patvirtina mūsų darbuotojų įsipareigojimą neprekiuoti vertybiniais popieriais turint vidinės informacijos, pateikia detalios informacijos, kas sudaro vidinę informaciją, ir nurodo, su kuo mūsų darbuotojai privalo konsultuotis iškilus klausimams dėl jų atsakomybės.

Prekybos sankcijos

Svarbu nuolat sekti informaciją apie kintančią tarptautinės prekybos sankcijų situaciją. EY stebi įvairiose pasaulio šalyse įvedamas sankcijas ir pateikia gaires savo darbuotojams dėl veiklos, kurią paveiks tokios sankcijos.

Duomenų privatumas

EY pasaulinėje asmens duomenų privatumo politikoje, kuri buvo peržiūrita ir iš naujo išleista 2018 m., pateikiami principai, kurie privalo būti taikomi asmens duomenims rinkti, naudoti ir saugoti, įskaitant duomenis susijusius su esamais, buvusiais ir potencialiais darbuotojais, klientais, tiekėjais ir verslo partneriais. Ši politika atitinka griežtus Europos Sąjungos Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus ir kitus galiojančius įstatymus ir teisės aktus, reglamentuojančius duomenų apsaugą ir privatumą. EY taip pat yra nustačiusi ES priežiūros institucijų patvirtintas Privalomąsias vidaus taisykles, skirtas palengvinti asmens duomenų judėjimą EY tinkle. Be to, mes taikome ir specialią politiką, kad vykdytume konkrečius Lietuvoje galiojančius duomenų privatumo reikalavimus bei tenkintume verslo poreikius.

Dokumentų saugojimas

„EY Lietuva“ dokumentų saugojimo politika yra taikoma visoms užduotims ir visiems darbuotojams. Šioje politikoje įtvirtinta, kad visi dokumentai privalo būti saugomi, kai tik asmuo sužino apie bet kokią faktinę ar pagrįstai tikėtiną pretenziją, ginčą, tyrimą, teismo šaukimą ar kitas vyriausybės procedūras, į kurias būtume įtraukti mes arba vienas iš mūsų klientų ir kurios gali būti susijusios su mūsų darbu. Kur reikalinga, Politikoje taip pat atsižvelgiama į aktualius Lietuvos teisės aktų reikalavimus, taikomus darbo dokumentų sudarymui ir tvarkymui.

Nepriklausomumo praktika



EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra sudaryta taip, kad „EY Lietuva“ ir jos specialistams sudarytų galimybę laikytis tam tikriems projektams taikytinų nepriklausomumo standartų, tarp jų, pvz., IESBA Etikos kodekso, ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo.

Mes svarstome ir vertiname nepriklausomumą skirtingais atžvilgiais, įskaitant ir mūsų įmonės, ir mūsų specialistų finansinius santykius, darbo santykius, verslo santykius, leistinas paslaugas, kurias teikiame audito klientams, taikomus reikalavimus dėl įmonių ir partnerių rotacijos, susitarimus dėl užmokesčio, Audito komiteto išankstinius patvirtinimus, kur taikytina, ir partnerių atlyginimus bei kompensacijas.

Jei specialistas nesilaiko profesinio nepriklausomumo reikalavimų, paprastai tai atsiliepia priimant sprendimus dėl jo paaukštinimo ar atlyginimo, gali būti taikomos ir kitos drausminės priemonės, įskaitant atskyrimą nuo „EY Lietuva“.

„EY Lietuva“ įdiegė pasaulines EY programas, priemones ir procesus, kurie padeda mums, mūsų specialistams ir kitiems darbuotojams laikytis nepriklausomumo politikos.

EY pasaulinė nepriklausomumo politika

EY pasaulinę nepriklausomumo politiką sudaro nepriklausomumo reikalavimai įmonėms narėms, specialistams ir kitiems darbuotojams. Tai visa apimanti politika, pagrįsta IESBA kodeksu, su griežtesniais reikalavimais tose jurisdikcijose, kuriose to reikalauja vietos įstatymų leidžiamoji institucija, priežiūros arba standartus nustatanti institucija. Politikoje taip pat yra papildomos gairės, skirtos padėti suprasti ir taikyti nepriklausomumo taisykles. EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra tiesiogiai prieinama EY vidiniame tinkle.

Pasaulinė nepriklausomumo sistema (GIS)

Pasaulinė nepriklausomumo sistema (GIS) yra vidiniame tinkle veikiantis instrumentas, kuris padeda EY specialistams nustatyti įmones, kurioms taikomi nepriklausomumo reikalavimai, taip pat taikomus nepriklausomumo apribojimus. Dažniausiai tai biržoje registruoti audito klientai ir su jais susijusios įmonės, tačiau gali būti ir kitokio tipo užtikrinimo paslaugų klientai. Instrumente yra pateikiama biržos sąrašuose registruotų audito klientų grupės struktūra, nurodant susijusių įmonių duomenis, šiuos duomenis atnaujina klientus

aptarnaujančios darbo grupės. Įmonės duomenys apima pastabas, rodančias nepriklausomumo taisykles, kurias taikomos kiekvienai įmonei, kurios padeda mūsų specialistams nuspręsti, kokio tipo paslaugas galima teikti ar dėl kokių santykių ar interesų galima sudaryti susitarimus.

Pasaulinė stebėsenos sistema (GMS)

EY pasaulinė stebėsenos sistema (angl. *Global Monitoring System (GMS)*) yra dar vienas svarbus pasaulinis instrumentas, padedantis mums ir mūsų specialistams nustatyti vertybinius popierius ir kitus finansinius interesus, kurių turėti yra draudžiama. Specialistai, užimantys darbo grupės ar aukštesnes pareigas, privalo GMS sistemoje pateikti informaciją apie savo ar šeimos narių turimus vertybinius popierius. Jeigu specialistas į GMS įveda draudžiamus turėti vertybinius popierius arba turimi vertybiniai popieriai tampa draudžiamais, jis apie tai informuojamas, ir reikalaujama, kad asmuo šiuos vertybinius popierius parduotų. Reguliavimo tikslais apie nustatytas išimtis pranešama Pasaulinėje pranešimų apie nepriklausomumo incidentus sistemoje (angl. *Global Independence Incident Reporting System (GIIRS)*).

GMS taip pat teikiamas kasmetinis ir ketvirtinis patvirtinimas, kad laikomasi EY nepriklausomumo politikos, kuri aprašyta toliau.

Nepriklausomumo reikalavimų laikymasis

EY nustatė keletą procesų ir programų, kurių tikslas - stebėti kaip EY specialistai ir įmonės narės laikosi nepriklausomumo reikalavimų. Minėtą veiklą, programas ir procesus sudaro:

Nepriklausomumo patvirtinimas

Kasmet „EY Lietuva“ yra įtraukiama į zonos procesą, skirtą patikrinti, kaip yra laikomasi EYG nepriklausomumo politikos ir procesų vykdymo reikalavimų ir pranešti apie bet kokias nustatytas išimtis.

Visi EY specialistai ir kiti nurodytieji asmenys dėl savo atliekamo vaidmens ar funkcijos privalo bent kartą per metus patvirtinti, jog laikosi nepriklausomumo politikos ir procedūrų. Partneriai tokius patvirtinimus privalo teikti kas ketvirtį.

Nepriklausomumo atitikties peržiūra

EY vykdo vidines procedūras, siekdama įvertinti, kaip įmonėse narėse yra laikomasi nepriklausomumo nuostatų.

Tokius patikrinimus sudaro ne audito paslaugų, verslo santykių su audituojamomis įmonėmis ir finansinių santykių su įmonėmis narėmis peržiūra.

Asmens nepriklausomumo atitikties patikros

Kasmet EY pasaulinė nepriklausomumo darbo grupė parengia programą, skirtą patikrinti atitiktį asmens nepriklausomumo reikalavimams ir patikrinti informaciją, teikiamą GMS įrankyje. Finansiniais metais, pasibaigusiais 2019 m. birželio 30 d., „EY Lietuva“ atliko daugiau nei dviejų partnerių ir kitų darbuotojų patikrinimą.

Ne audito paslaugos

Atitikties profesiniams standartams, įstatymams ir teisės aktams, nustatantiems ne audito paslaugų teikimą audito klientams, siekiame įvairiais mechanizmais. Tai instrumentai (pvz., PACE, žr. 12 psl. ir Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (angl. *Service Offering Reference Tool*, SORT) – aprašyta toliau), ir mokymas, audito metu naudojamos reikalingos priemonės ir procedūros, taip pat mūsų vidiniai patikros procesai. Taip pat naudojame procesą, skirtą iš anksto, iki imantis užduoties peržiūrėti ir tvirtinti tam tikras ne audito paslaugas.

Pasaulinis nepriklausomumo mokymas

EY kuria ir tobulina įvairias nepriklausomumo mokymo programas. Siekiant išlaikyti mūsų nepriklausomumą nuo įmonių, kurių auditą atliekame, mūsų specialistai ir kai kurie kiti darbuotojai turi išklausti metinę nepriklausomumo mokymo programą.

Mokymo tikslas yra padėti EY darbuotojams suprasti savo atsakomybę ir sudaryti galimybę jų įmonėms narėms neturėti interesų, kurie gali būti laikomi nesuderinamais su objektyvumu, sąžiningumu ir nešališkumu teikiant paslaugas audito klientui.

Metinė nepriklausomumo mokymo programa apima nepriklausomumo reikalavimus, skiria daug dėmesio naujausiems politikos pokyčiams ir nuolatinėms svarbiausioms temomis. Griežtai kontroliuojama, kad metinė nepriklausomumo programa būtų baigiama laiku.

Be metinės nepriklausomumo mokymo programos yra daug kitų nepriklausomumo mokymo programų ar temų, pavyzdžiui, naujai priimtų darbuotojų programos, kai kurios esminės programos ir pagrindinių padalinių mokymo planai.

Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (SORT)

Mes nuolat stebime savo paslaugų portfelį siekdami įvertinti, ar jis atitinka profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus, taip pat siekiame užtikrinti, kad naudojame teisingą metodiką, procedūras ir procesus kurdami naujas paslaugas klientams. Esant reikalui, mes neteikiame arba ribojame paslaugas, kurios galėtų sukelti nepriklausomumo ar kitą riziką. Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas suteikia EY darbuotojams informacijos apie EY siūlomas paslaugas. Jame pateikiamos gairės, kurias paslaugas galima teikti audito ir ne audito klientams, kaip valdomi nepriklausomumo ir kitokios rizikos klausimai ir aspektai.

Verslo santykių vertinimo instrumentas (BRET)

Mūsų specialistai privalo naudoti BRET daugeliu atveju tam, kad nustatytų, įvertintų ir gautų išankstinį patvirtinimą dėl potencialių verslo santykių su audito klientu, tokiu būdu siekdami, kad atitiktume nepriklausomumo reikalavimus.

Audito komitetai ir nepriklausomumo kontrolė

Mes pripažįstame audito komitetų ir kitų panašių įmonių valdymo organų svarbą kontroliuojant auditorių nepriklausomumą. Atitinkamai įgalinti ir nepriklausomi audito komitetai atlieka svarbų vaidmenį akcininkų vardu užtikrindami nepriklausomumą ir užkirsdami kelią interesų konfliktams. Mes palaikome glaudžius nuolatinis ryšius su klientų audito komitetais ar atsakingais vadovais. Pasitelkdami EY kokybės peržiūros programas, mes stebime, kaip laikomasi EY reikalavimų, taikomų audito komiteto pranešimams, o taip pat ir, reikalui esant, išankstiniam ne audito paslaugų patvirtinimui.

Nuolatinis auditorių mokymas



Profesinis tobulinimasis

Nuolatinis mūsų darbuotojų kvalifikacijos ir žinių tobulinimas yra itin svarbus mums siekiant savo tikslo sustiprinti pasitikėjimą kapitalo rinkomis.

Suteikdami galimybę įgyti jiems aktualių profesinių žinių, mokytis ir semtis patirties iš labiau patyrusių kolegų, padedame jiems tobulėti bei išvystyti savo potencialą skirtingu jų galimybes atitinkančiu tempu.

Įgyta kasdienė patirtis sistemingai pritaikoma vietoje, tuo tarpu pagrindinė EY audito mokymosi programa yra bendra visiems visame pasaulyje veikiantiems padaliniais. Įgyvendindami ją, labiau patyrę specialistai vykdo mokymus darbo vietoje, padedančius žinias ir patirtį pritaikyti praktikoje.

Mokymas vykdomas per apdovanojimų pelniusią „Audito akademiją“, kurią sudaro interaktyvus modeliavimas klasėje, el. mokymo moduliai „pagal poreikį“ ir pagalba įsisavinant išmokus dalykus bei taikant juos praktikoje. Ją taip pat sudaro mokymosi programos, sukurtos reaguojant į apskaitos ir atskaitomybės standartų, nepriklausomumo ir profesinių standartų pokyčius, naujas technologijas bei kylančias praktikos problemas.

Tais atvejais, kai EYG įmonė narė atlieka finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), auditą ar peržiūrą, atitinkamiems komandos nariams skiriami TFAS akreditavimo kursai.

„EY Lietuva“ audito specialistai kasmet išklauso ne mažiau kaip 20 nuolatinio profesinio mokymo valandų ir ne mažiau kaip 120 valandų per trejus metus. Be to, iš jų 40 % (8 valandos per metus ir 48 valandos per trejus metus) turi būti skirtos techniniams dalykams, susijusiems su apskaita ir auditu.

Žinios ir vidaus komunikacija

Mes suprantame, kaip svarbu greta profesinio tobulinimosi ir veiklos valdymo klientų užduotis atliekančioms komandoms suteikti naujausią informaciją, kuri padėtų joms vykdyti jų profesinius įsipareigojimus. EY daug investuoja į žinių ir ryšių tinklus, siekdama užtikrinti greitą informacijos sklaidą ir tokiu būdu padėti darbuotojams bendradarbiauti ir dalintis gerąja praktika. Štai keletas iš mūsų iniciatyvų:

- EY *Atlas*, kurį sudaro vietiniai ir tarptautiniai apskaitos ir audito standartai bei aiškinamosios gairės, ir kuris nuo 2017 finansinių metų pradėtas naudoti vietoj Pasaulinio Apskaitos ir audito informacijos instrumento

(angl. *Global Accounting & Auditing Information Tool* (GAAIT));

- tokie leidiniai, kaip „Tarptautiniai bendrieji apskaitos principai“ (angl. *International GAAP*), TFAS naujienos ir paaiškinamosios finansinės ataskaitos;
- „Pasaulinės apskaitos ir audito žinios“ (angl. *Global Accounting and Auditing News*) - savaitraštis, apžvelgiantis pasaulinę užtikrinimo ir nepriklausomumo politiką ir procedūras, pateikiantis žinias iš standartus nustatančių institucijų, taip pat vidinius komentarus;
- praktikos pranešimai ir internetinės transliacijos įvairiais pasaulinės svarbos ir tam tikroms šalims aktualiais klausimais, skirtos nuolat tobulinti įmonių narių užtikrinimo praktiką.

Veiklos valdymas

LEAD yra mūsų naujas, pažangus EY darbuotojų karjeros planavimo, raidos ir darbo vertinimo modulis, kuriame daugiausiai dėmesio skiriama nuolat teikiamiems atsiliepimams, padedantiems užtikrinti aukštesnės kokybės diskusijas, kurių pagrindu laikomas 90 dienų ciklas. Atsiliepimai kaupiami ir gauta informacija naudojama sudarant darbo užmokesčio ir premijavimo programas.

Jis yra skirtas padėti mūsų darbuotojams tobulintis ir siekti raidos visais jų darbo bendrovėje EY etapais. Asmeninėje duomenų valdymo sistemoje aiškiai ir suprantamai matyti darbuotojo darbo rezultatai EY lyderystės kontekste, suteikiama galimybė juos palyginti su kolegų darbo rezultatais.

Modulyje LEAD yra išsaugotos kai kurios pirmiau taikyto Veiklos valdymo ir darbuotojų tobulinimosi proceso (angl. *Performance Management and Development Process* (PMDP)) sudedamosios dalys. Tarp jų - galimybė darbuotojams aiškiai žinoti, ko iš jų tikimasi darbe bei vertinti savo pačių darbo rezultatus. Kiekvienais metais visi specialistai (kartu su jiems padėti priskirtais labiau patyrusiais kolegomis) nustato tolesnio tobulėjimo galimybes.



Finansinė informacija

Pajamos atspindi nekonsoliduotąsias pajamas ir sąnaudas, įtrauktas į sąskaitas klientams, taip pat pajamas, susijusias su sąskaitomis kitoms EYG įmonėms narėms. Į šiame pranešime pateikiamų pajamų sumas įskaičiuotos pajamos iš audito ir ne audito klientų.

Pajamos pateiktos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 13 straipsnio reikalavimus ir jas sudaro:

1. Pajamos iš VIĮ ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VIĮ, metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų privalomų audito paslaugų.
2. Pajamos iš teisės aktų numatyto kitų įmonių metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito.
3. Pajamos iš kitų leistinių ne audito paslaugų, teikiamų įmonėms, kurias audituoja teisės aktų numatytas auditorius ar audito įmonė.
4. Pajamos iš ne audito paslaugų, teikiamų kitiems subjektams.

2019 m. birželio 30 d. pasibaigusio laikotarpio finansinė informacija, pateikiama eurais.

Paslauga	Pajamos	Procentai
Privalomieji auditai ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos VIĮ	1 273 168	6.63%
-----	-----	-----
Kitos audito ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos ne VIĮ	3 208 891	16.71%
-----	-----	-----
Ne audito paslaugos bendrovėms, kurių auditą atliekame	2 634 269	13.72%
-----	-----	-----
Ne audito paslaugos, teikiamos kitiems subjektams	12 082 873	62.94%
Visos su UAB „Ernst & Young Baltic“ susijusios pajamos	19 199 201	100%

Užmokestis partneriams

Kokybė yra EY verslo strategijos esmė ir pagrindinė veiklos valdymo sistemos sudedamoji dalis. „EY Lietuva“ partneriai ir kiti specialistai vertinami ir gauna užmokestį pagal kriterijus, tarp kurių yra konkretūs kokybės ir rizikos valdymo rodikliai, apimantys ir veiksmus, ir rezultatus.

Pasauliniai partnerių, vadovų, vykdančiųjų direktorių ir direktorių (PVVDD) veiklos valdymo procesai yra taikomi visų EYG įmonių narių partneriams bet kurioje pasaulio šalyje. Jie sustiprina verslo darbotvarkę veiklos rezultatus susiedami su platesniais tikslais ir vertybėmis. Tai tęstiniai cikliški procesai, apimantys tikslų nustatymą, asmeninio tobulinimosi planavimą, veiklos rezultatų peržiūrą, pripažinimą ir apdovanojimą. Partnerių tikslų ir darbo rezultatų dokumentavimas yra kertinis vertinimo proceso akmuo. Partnerio tikslai privalo atspindėti įvairius pasaulinius prioritetus, tarp kurių yra ir kokybė.

EY politika draudžia vertinti pagrindinius audito užduočių partnerius bei kitus svarbius audito partnerius, dalyvaujančius vykdant užduotį, ir mokėti jiems atlygį už jų audito užsakovams suteiktas ne audito paslaugas. Tokiu būdu stiprinama mūsų partnerių profesinė prievolė užtikrinti mūsų nepriklausomumą ir objektyvumą. Tais atvejais, kai auditas atliekamas pagal 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/56/EB reikalavimus, EY draudžia vertinti ir mokėti atlygį bet kuriam partneriui ar specialistui, dalyvaujančiam projekte ar galinčiam jam daryti įtaką, jei toks projektas vykdomas ne audito paslaugų pardavimo jų klientams pagrindu. Tai leidžia tvirčiau užtikrinti, kad mūsų specialistai vykdytų įsipareigojimą išlikti nepriklausomais ir objektyviais.

Sukurti konkretūs kokybės ir rizikos valdymo matai, skirti atkreipti dėmesį į:

- techninės kompetencijos suteikimą;
- elgesiu ir požiūriu išreiškiamas EY vertybes;
- žinias ir lyderystę kokybės ir rizikos valdymo srityje;
- politikos ir procedūrų atitiktį;
- įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių pareigų vykdymą;
- EY paslaugų ženklą saugojimą ir stiprinimą.

Pagal EY partnerių užmokesčio filosofiją paskirstomas pagrįstai skirtingas užmokestis, priklausantis nustatomų partnerio veiklos rezultatų kaip tai numato LEAD. Partnerius kasmet vertina įmonės narės, atsižvelgdamos į jų pasiekimus teikiant kokybiškas paslaugas, vadovaujant darbuotojams, į jų veiklos meistriškumą, lyderystę ir augimą rinkoje.

Mes taikome tokią vertinimo sistemą, kurioje partnerio bendras metų pabaigos įvertinimas visuomet būtų reikšmingai įtakotas įvertinimu pagal partnerio kokybės rodiklius.

Siekiant pripažinti skirtingas rinkos vertybes skirtingiems įgūdžiams ir vaidmenims, pritraukti ir išlaikyti produktyviai dirbančius asmenis, priimant sprendimą dėl bendro mūsų partnerių užmokesčio dydžio reikia atsižvelgti ir į tokius veiksnius, kaip:

- patirtis;
- vaidmuo ir atsakomybė;
- ilgalaikis potencialas.

Už kokybės standartų pažeidimus taikomos korekcinės priemonės, kurias sudaro atlygio pakeitimai, papildomas mokymas, priežiūra ar perkėlimas į kitas pareigas. Pasikartojantys pažeidimai arba ypač rimtas pažeidimas gali reikšti net atskyrimą nuo „EY Lietuva“.

1 priedas: „EY Lietuva“ audito klientai



2019 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais „EY Lietuva“ atliko privalomąjį auditą tokiose VĮ.

Šalies biržos sąrašuose esančios VĮ:

- AB „Apranga“ - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-04-08
- AB „Inter Rao Lietuva“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-02-12
- AB „Klaipėdos nafta“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-26
- AB „Linus Agro Group“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-06-30, išvada pasirašyta 2018-10-09
- AB „Panevėžio statybos trestas“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-04-25
- AB „Utenos trikotažas“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-28
- AB „Žemaitijos pienas“ - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-15
- UAB „Maxima Group“ - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-25

Kitos VĮ:

- Lietuvos centrinė kredito unija - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-25
- AB „Lietuvos paštas“ - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-04-04
- AB „Nasdaq Vilnius“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-04-01
- Investicinė bendrovė UAB „OMX Baltic Benchmark Fund“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-15
- UAB „Orion Asset Management“ – už finansinius metus pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-26
- UAB „Orion Asset Management“ – suderintasis investicinis fondas „ZPR Global Equity Fund“ – už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-15
- UAB „Vilniaus vandenys“ - už finansinius metus, pasibaigusius 2018-12-31, išvada pasirašyta 2019-03-26

2 priedas:
Patvirtintų EYG
įmonių narių ES arba
EEE valstybėse
narėse sąrašas



2019 m. birželio 30 d. toliau nurodytos EYG įmonės narės turi teisę atlikti teisės aktų nustatytus finansinės atskaitomybės auditus ES arba EEE valstybėse narėse:

Valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Bulgarija	Ernst & Young Audit OOD
Kroatija	Ernst & Young d.o.o.
Kipras	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Čekija	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danija	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Suomija	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Prancūzija	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Vokietija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė
Gibraltaras	EY Limited
Graikija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Vengrija	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandija	Ernst & Young ehf
Airija	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenšteinas	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Lietuva	Ernst & Young Baltic UAB
Liuksemburgas	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olandija	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegija	Ernst & Young AS
Lenkija	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalija	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunija	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovakija	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovėnija	Ernst & Young d.o.o.
Ispanija	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švedija	Ernst & Young AB
Jungtinė Karalystė	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Šių EYG įmonių narių bendra apyvarta iš teisės aktų numatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų 2019 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais sudarė apie 2,7 mlrd. eurų.

EY | Auditas | Mokesčiai | Sandoriai | Konsultacijos

Apie EY

EY yra pirmaujanti bendrovė pasaulyje audito, mokesčių, sandorių ir konsultacinių paslaugų srityje. Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda užsitarnauti pasitikėjimą pasaulio kapitalo rinkomis ir šalių ekonomikomis. Mes ugdome puikius lyderius, kurie sutelkia komandas tęsinčias mūsų pažadus visoms suinteresuotoms šalims. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.

EY priklauso pasaulinei organizacijai ir gali priklausyti vienai ar kelioms „Ernst & Young Global Limited“ įmonėms narėms, iš kurių kiekviena yra atskiras juridinis asmuo. „Ernst & Young Global Limited“ yra ribotos atsakomybės JK bendrovė, kuri neteikia paslaugų klientams Informaciją, kaip EY renka ir naudoja asmens duomenis ir asmens teisių, kurias jie turi pagal duomenų apsaugos teisės aktus, aprašymą rasite [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy). Daugiau informacijos apie mūsų organizaciją rasite www.ey.com.

© UAB „Ernst & Young Baltic“.
Visos teisės saugomos.

BMC Agency
GA 1011426

ED None

EY – „Ernst & Young Global“ narė – yra profesinių paslaugų Baltijos šalyse lyderė ir Baltijos šalyse vienija daugiau nei 700 specialistų.

[ey.com](https://www.ey.com)