



**Izveštaj o
transparentnosti
2017**

EY Srbija



Sadržaj

| | |
|---|-----------|
| Pismo rukovodećeg partnera za Srbiju i vodećeg partnera za reviziju..... | 3 |
| O nama..... | 4 |
| Pravna forma, struktura vlasništva i upravljačka struktura..... | 4 |
| Organizacija EY mreže..... | 5 |
| Posvećenost kvalitetu..... | 7 |
| Infrastruktura koja podržava kvalitet..... | 7 |
| Usvojene profesionalne vrednosti..... | 8 |
| Interni sistem kontrole kvaliteta..... | 9 |
| Prihvatanje klijenata i nastavak saradnje..... | 10 |
| Vršenje revizije..... | 10 |
| Pregledi i konsultacije..... | 12 |
| Rotacija partnera u reviziji..... | 13 |
| Program kontrole kvaliteta revizije..... | 13 |
| Eksterne kontrole kvaliteta revizije..... | 14 |
| Usklađenost sa zahtevima regulative..... | 14 |
| Procedure poštovanja nezavisnosti..... | 15 |
| Kontinuirana edukacija licenciranih ovlašćenih revizora..... | 17 |
| Prihodi i naknade..... | 18 |
| Finansijske informacije..... | 18 |
| Naknade partnerima..... | 19 |
| Dodatak..... | 20 |



Pismo rukovodećeg partnera za Srbiju i vodećeg partnera za reviziju



Dozvolite da Vam predstavimo Izveštaj o transparentnosti društva Ernst & Young d.o.o. Beograd ("EY Srbija") za 2017. godinu. Uvažavamo činjenicu da naši stejkholderi žele da razumeju šta preduzimamo u cilju unapređenja kvaliteta revizije, upravljanja rizikom i očuvanja svoje nezavisnosti kao revizora. Ovaj izveštaj predstavlja jedan od načina na koji želimo da podelimo sa Vama, našim stejkholderima, šta činimo po svim ovim pitanjima.

Obavljanje kvalitetnih revizija i dalje predstavlja naš glavni prioritet. Srž našeg delovanja je težnja da služimo javnom interesu i omogućimo uspešan i odgovoran rast globalne EY mreže, uz ostvarivanje našeg cilja izgradnje boljeg poslovnog sveta. Revizori igraju važnu ulogu u funkcionisanju tržišta kapitala širom sveta kroz promociju transparentnosti i podržavanje poverenja investitora. Kompanije, regulatori i druge zainteresovane strane računaju na nas da ćemo pružiti kvalitet na svakom angažovanju.

EY je fokusiran na ulaganje u alate koji nam omogućavaju poboljšanje kvaliteta rada, stvarajući najefikasnije timove i gradeći poverenje kroz revizije koje obavljam.

Reputacija EY Srbije, zasniva se i temelji na pružanju visoko kvalitetnih, profesionalnih revizorskih usluga, objektivno i etički prema svakoj kompaniji kojoj radimo reviziju.

Nastavljamo da prihvatamo ciljeve transparentnosti Zakona o reviziji Republike Srbije, koji zahteva od statutarnih revizora privrednih društava od javnog interesa (PIEs) da objavljuju godišnji Izveštaj o transparentnosti.

Izveštaj o transparentnosti za 2017. godinu je u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i pokriva fiskalnu godinu koja se završila 31.12.2017. godine. U ovom Izveštaju možete više saznati o našem internom sistemu kontrole kvaliteta: na koji način čuvamo profesionalne vrednosti, kako obavljam reviziju, proces pregleda i konsultacija, naš pristup kontroli kvaliteta revizije i naše nezavisnosti kao revizora kompanija.

EY Srbija je fokusirana na stalno unapređenje kvaliteta revizije i održavanje nezavisnosti uvažavajući nalaze eksternih i internih pregleda. Stalno unapređenje kvaliteta revizije zahteva preispitivanje prethodnih pristupa pri obavljanju revizije. Naša usredsređenost na stalno unapređenje oslanja se na ocenu nalaza kontrola i preduzimanje korektivnih akcija.

Redovan dijalog sa našim stejkholderima ostaje prioritet za naše kolege i nas. Tokom protekle godine, razgovarali smo sa mnogim stejkholderima u potrazi za novim inputima i razmišljanjima.

Pozivamo sve koji čitaju ovaj izveštaj - investitore, članove komisija za reviziju, kompanije, regulatore i sve zainteresovane strane da nastave da saraduju sa nama na unapređivanju naše strategije, kao i svih drugih oblasti obuhvaćenih ovim izveštajem.

Ivan Rakić
Rukovodeći partner za Srbiju
Ernst Young d.o.o. Beograd

Olivera Andrijašević
Vodeći partner za reviziju
Ernst Young d.o.o. Beograd



O nama

Pravna forma, struktura vlasništva i upravljačka struktura

U Republici Srbiji društvo Ernst & Young d.o.o. Beograd ("EY Srbija") je društvo sa ograničenom odgovornošću, osnovano u Beogradu koje je član Ernst & Young Global Limited (EYG), kompanije registrovane kao društvo sa ograničenom odgovornošću u Ujedinjenom Kraljevstvu (UK). U ovom Izveštaju, EY Srbija će se pominjati kao „mi“, „nas“ i „naš“. EY se kolektivno odnosi na globalnu organizaciju firmi članica EYG.

EY Srbija ima sedište u Beogradu i zapošljava pet partnera. Različiti partneri su zaduženi za različite upravljačke funkcije. Oni su zaduženi za svakodnevne upravljačke aktivnosti kao i za primenu globalnih i regionalnih politika na nivou zemlje. Najnovije informacije o formalno pravnim upravljačkim telima u EY Srbiji su raspoloživi na internet adresi Agencije za privredne registre www.apr.gov.rs.

EY je organizovan u četiri geografske oblasti-područja: Amerika, Azija-Pacifik, EMEIA (Evropa, Bliski Istok, Indija i Afrika) i Japan. Ove oblasti su podeljene na niz regiona-podoblasti koje čine kompanije članice ili delovi tih kompanija.

EY Srbija pripada oblasti EMEIA, koju čine kompanije članice iz 98 država. U okviru EMEIA oblasti postoji 12 regiona-podoblasti a taj broj je od 1. jula 2017. godine smanjen na 11.

EY Srbija pripada pod-oblasti Centralna i Južna Evropa ("CSE").

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited"), društvo sa ograničenom odgovornošću iz Engleske, je glavni upravljački subjekt svih EYG društava u EMEIA oblasti. EMEIA Limited je odgovoran za koordinaciju kompanija članica i njihovu saradnju, ali nema kontrolu nad njima. EMEIA Limited je član EYG-a, međutim nema poslovnih aktivnosti, niti pruža profesionalne usluge.

Svaki Region bira Regionalni forum partnera (RFP) čiji predstavnici predstavljaju Regionalno upravljačko telo. Partner koji je izabran kao predsedavajući partner RFP takođe ima ulogu regionalnog predstavnika na Globalnom upravljačkom veću.

U Evropi, holding društvo, Ernst & Young Europe LLP ("EY Evropa") osnovano je u saradnji sa EMEIA Limited. EY Evropa je osnovano kao partnerstvo sa ograničenom odgovornošću, u vlasništvu partnera društava članica EYG-a u Evropi. To je revizorsko društvo registrovano kod ICAEW (Instituta ovlašćenih računovođa Engleske i Wales-a), ali ne obavlja reviziju, niti pruža profesionalne usluge. EY Evropa je steklo, ili će steći, kontrolu nad društvima članovima EYG-a u evropskim zemljama EMEIA oblasti. EY Evropa je član i EYG-a i EMEIA Limited-a.

EY Evropa je stekla kontrolu nad EY Srbijom 1996. godine.

EY Evropa je indirektni vlasnik Ernst & Young d.o.o. Beograd preko društva Ernst & Young CEA (South) Services Limited (49,99%) registrovanog na Kipru, i društva Ernst & Young Audit Limited Liability Company (50,01%), registrovanog u Mađarskoj.

Glavni organi upravljanja EY Evropa su:

Evropsko izvršno telo (Europe Operating Executive)

Evropsko izvršno telo obavlja funkciju Odbora direktora EY Evropa. Odgovorno je za sprovođenje strategije i upravljanje poslovanjem u Evropi. Čine ga rukovodeći partner za Evropu, partneri zaduženi za account-e, upravljanje ljudskim resursima i rizicima, rukovodeći partneri uslužnih oblasti (service line): revizije i uveravanja, poslovnog savetovanja, poreskog savetovanja i podrške pri poslovnim transakcijama, kao i svih Evropskih regionalnih rukovodećih partnera.

Evropski upravljački pod-komitej (Europe Governance Sub-Committee)

EY Evropa ima Evropski upravljački pod-komitej, koji uključuje po jednog predstavnika iz svake regije u Evropi. Predstavlja savetodavnu ulogu EIT-u kad su u pitanju politike, strategije i druga pitanja, i njihovo odobrenje je potrebno za značajna pitanja, kao što su imenovanje Evropskog Upravnog partnera, odobravanje finansijskih izveštaja EY Evropa i materijalnih transakcija.

Naš cilj: izgradnja boljeg poslovnog sveta

EY je posvećen da da svoj doprinos u izgradnji boljeg poslovnog sveta.

Kroz prenos znanja i kroz pružanje kvalitetnih usluga pomažemo u izgradnji poverenja na tržištima kapitala i ekonomijama širom sveta. Mi razvijamo izuzetne lidere koji se udružuju da bi ispunili naša obećanja data stejkholderima. Pri tome igramo ključnu ulogu u izgradnji boljeg poslovnog sveta za naše ljude, naše klijente i naše zajednice.

Organizacija EY mreže

EY je globalni lider u pružanju usluga revizije, poreskog savetovanja, poslovnog savetovanja i podrška pri poslovnim transakcijama. Širom sveta, preko 250.000 pojedinaca u više od 150 zemalja ujedinjeni su u zajedničkom cilju stvaranja boljeg poslovnog sveta, a povezuju ih zajedničke vrednosti i puna posvećenost pružanju kvalitetnih usluga kao i poštovanju integriteta i profesionalnog skepticizma. Na današnjem globalnom tržištu, naš integrisani pristup je naročito važan za pružanje visokokvalitetnih usluga multinacionalnih revizija, koje mogu obuhvatati više jurisdikcija. Takav integrisani pristup omogućava EY-u da razvije i osloni se na opseg i dubinu stručnosti potrebne za pružanje tako složenih revizija.

EYG koordinira društva članice i promovise njihovu saradnju. EYG ne pruža profesionalne usluge, ali njegovi ciljevi uključuju promovisanje pružanja usluga izuzetno visokog kvaliteta klijentima društava članica širom sveta.

Svako društvo - članica je posebno pravno lice. Njihove obaveze i odgovornosti kao društava članica EYG su uređeni regulativom EYG-a i brojnim drugim ugovorima.

Struktura i glavna tela globalne organizacije za poslovnu godinu, koja se završila 30. juna 2017. godine opisana su u tekstu ispod. Oni odražavaju princip da EY kao globalna organizacija deli zajedničku strategiju.

Izvršno telo uključuje Globalno izvršno telo (GE), njegove odbore i timove kao i rukovodstvo četiri područja. Ova struktura omogućava EY da nastavi da proširuje svoje globalno poslovanje i da pruža kvalitetne usluge klijentima širom sveta na konzistentnoj osnovi, pri čemu je Izvršno rukovodstvo odgovorno za koordinaciju globalnog pristupa strategiji, kvalitetu, upravljanju rizicima, poslovnim planiranjem, i prioritetima.

U isto vreme, mreža takođe posluje i na regionalnom nivou. Ovaj model poslovanja omogućava veću usmerenost na stejkholdere u svih 28 regija, čime će se osigurati da društva članice izgrade snažnije veze sa klijentima i drugim interesnim grupama u svakoj zemlji i da odgovore lokalnim potrebama.

Globalno upravljačko veće (Global Governance Council)

Globalno upravljačko veće je glavno upravljačko telo EYG. Njega čine predstavnici iz svakog regiona i do šest nezavisnih neizvršnih predstavnika. Regionalne predstavnike, koji inače ne vrše druge visoko upravljačke funkcije, bira regionalni partnerski forum na mandat od tri godine sa mogućnošću za jedno uzastopno ponovno imenovanje. Globalno upravljačko veće savetuje EYG o politikama, strategijama, kao i aspektima donošenja odluka od javnog interesa. Odobrenje Globalnog upravljačkog veća je potrebno za mnoga značajna pitanja koja mogu uticati na EY.

| Americas | | EMEIA | | Asia-Pacific | | Japan | |
|-----------|----|-----------|----|--------------|----|-----------|---|
| Regions | 10 | Regions | 12 | Regions | 5 | Regions | 1 |
| Countries | 31 | Countries | 98 | Countries | 22 | Countries | 1 |



Nezavisni neizvršni predstavnici (Independent non-executives)

Do šest Nezavisnih neizvršnih predstavnika (INES), imenovani su kao pojedinci izvan EY-a. Oni su senior lideri iz javnog i privatnog sektora, i poseduju različita geografska i profesionalna iskustva. Pružaju Globalnom upravljačkom veću i našoj globalnoj organizaciji kao celini značajan doprinos pružanjem različitih stanovišta i perspektiva, kao i obim znanja. Zajedno sa drugim članovima Globalnog upravljačkog veća oni čine Podkomitet za pitanja od javnog interesa koji se bavi i dijalogom sa stejkholderima. INES su nominovani od strane posebnog odbora.

Globalno izvršno telo (Global Executive)

Globalno izvršno telo (GE) okuplja celo rukovodstvo EY-a na nivou pozicija, usluga i geografskih područja. Njime predsedava Predsednik i glavni izvršni direktor EYG-a, a uključuje i globalne rukovodeće partnere za usluge klijentima, rukovodeće partnere za geografske oblasti, lidere funkcija ljudskih resursa, upravljanja rizicima i finansijama; lidere globalnih poslovnih delatnosti-revizije i uveravanja, poslovnog savetovanja, poreskog savetovanja i podrške pri poslovnim transakcijama, kao i globalnog lidera za javnu politiku, i jedan EYG partner na rotaciji.

Globalno izvršno telo takođe uključuje predsedavajućeg Komiteta za globalne klijente i Komiteta za tržišta u razvoju i predstavnike iz tržišta u razvoju.

Globalno izvršno telo i Globalno upravljačko veće odobravaju kandidature za predsednika EYG i potvrđuju imenovanje globalnih rukovodećih partnera. Globalno izvršno telo takođe potvrđuje imenovanje Globalnih zamenika predsednika. Globalno upravljačko veće odobrava i imenovanje Globalnog zamenika predsednika člana Globalnog izvršnog tela.

Odgovornosti Globalnog izvršnog vođstva uključuju promociju globalnih ciljeva i razvoj, odobrenje i, gde je potrebno, implementaciju:

- ▶ globalne strategije i planova
- ▶ zajedničkih standarda, metodologije i politika koje će biti promovisane među društvima članicama
- ▶ inicijativa vezanih za ljudske resurse, uključujući i kriterijume i procese za pristupanje, vrednovanje, razvoj, nagrađivanje i povlačenje partnera
- ▶ programa zaštite i unapređenja kvaliteta
- ▶ predloga vezanih za regulatorna pitanja i javne politike
- ▶ pravila i smernica društvima članicama, a koji se odnose na pružanje usluga internacionalnim klijentima, razvoj poslovanja, tržišta i brendiranje
- ▶ razvojnih fondova i investicionih prioriteta EY-a
- ▶ godišnjih finansijskih izveštaja i budžeta EYG
- ▶ preporuka Globalnog upravljačkog veća

Takođe ima moć da posreduje i donosi presude prilikom nesuglasica među društvima članovima.

Globalni izvršni odbori (GE committees)

Članovi Globalnog izvršnog tela predsedavaju Globalnim izvršnim odborima koji okupljaju predstavnike sve četiri geografske oblasti. Globalni izvršni odbori su odgovorni za davanje preporuka Globalnom izvršnom telu. Uz Globalni revizorski komitet, postoje komiteti za globalna tržišta i ulaganja, za globalne klijente, za tržišta u razvoju, ljudske resurse, upravljanje rizicima, reviziju i uveravanje, poslovno i poresko savetovanje i podrške pri poslovnim transakcijama.

Globalna radna grupa (Global Practice Group)

Ova grupa okuplja članove Globalnog izvršnog tela, Globalnih izvršnih odbora i lidere regiona. Globalna radna grupa nastoji da obezbedi da sve članice imaju istovetno razumevanje strateških ciljeva i doslednu primenu u okviru cele organizacije.

EYG kompanije članice (EYG member firms)

U skladu sa EYG propisima, sve kompanije članice obavezuju se da će slediti ciljeve EY-a, kao što su obezbeđenje besprekorne, dosledne, visokokvalitetne usluge širom sveta. U tu svrhu, kompanije članice se obavezuju da primene globalne strategije i planove te održavaju zahtevani obim pružanja usluga. One moraju poštovati zajedničke standarde, metodologije i politike uključujući i one vezane za revizijske metodologije, upravljanje kvalitetom i rizikom, nezavisnost, razmenu znanja, ljudske resurse i tehnološku podršku.

Iznad svega, EYG kompanije članice se obavezuju na obavljanje svoje profesionalne prakse u skladu sa primenljivim profesionalnim i etičkim standardima, kao i sa svim primenljivim zahtevima lokalnih regulativa. Ova predanost integritetu i težnji za činjenjem pravih stvari je podržana našim globalnim kodeksom ponašanja i našim vrednostima.

Pored prihvatanja pravila EYG, kompanije članice uključene su u još nekoliko sporazuma koji pokrivaju aspekte njihovog članstva u organizaciji EY-a, kao što je pravo i obaveza korišćenja imena EY kao i razmena znanja.

Kompanije članice podležu kontrolama koje ocenjuju njihovo poštovanje EYG zahteva i politika koje regulišu pitanja kao što su nezavisnost, upravljanje kvalitetom i rizicima, revizorska metodologija i ljudski resursi. Kompanije članice koje nisu u mogućnosti da ispune obaveze kvaliteta kao i ostale zahteve EYG članstva, se mogu isključiti iz EY organizacije.



Posvećenost kvalitetu

Infrastruktura koja podržava kvalitet

Kvalitet naših usluga

Naša Globalna "Vizija 2020+" koja definiše našu svrhu, ambiciju i strategiju poziva sve članice EYG da širom sveta pružaju klijentima visoko kvalitetne usluge. Ovo je omogućeno zahvaljujući nepokolebljivoj posvećenosti kvalitetu i usluzi koja je profesionalno i globalno konzistentna i koja je bazirana na objektivnosti, profesionalnom skepticizmu i poštovanju profesionalnih standarda, kao i standarda EY.

Kompanije članice EYG i njihove uslužne oblasti su odgovorne za kvalitetno obavljanje poslova. EY uslužne oblasti upravljaju celokupnim procesom kvalitetnog pregleda završenih angažmana kao i inputa za kvalitet angažovanja u toku, što pomaže u postizanju usklađenosti sa svim profesionalnim standardima i našim politikama.

Vizija 2020+ naglašava kvalitet svih naših uslužnih oblasti uključujući i reviziju. Takođe je rezultirala jasnijim pravilima i politikama upravljanja rizicima koje podržavaju i unapređuju kvalitet revizije.

Globalni potpredsednik za reviziju koordinira da li odeljenja revizije svih kompanija članica poštuju EY politike i procedure.

Funkcija profesionalne prakse

Globalni potpredsednik Profesionalne prakse, koji se još naziva i Globalni direktor profesionalne prakse (PPD), je pod nadzorom Globalnog potpredsednika za reviziju, i uspostavlja globalne politike i procedure kontrole kvaliteta revizije. Regionalni direktori profesionalne prakse su pod nadzorom Globalnog direktora profesionalne prakse i regionalnog rukovodećeg partnera za reviziju. Gore navedeno omogućava veći stepen uveravanja u objektivnost kvaliteta revizije i procesa konsultacija.

Globalni PPD i regionalni PPD takođe vode i nadziru grupu profesionalne prakse, globalnu i regionalnu mrežu eksperata koji pružaju konsultacije za tehnička pitanja iz oblasti računovodstvenih i revizorskih standarda, finansijskog izveštavanja, kao i aktivnosti nadgledanja profesionalne prakse i upravljanja rizicima.

Globalni PPD nadgleda i razvoj EY Globalne revizorske metodologije (EY GAM) i odgovarajuće tehnologije tako da su u skladu sa relevantnim profesionalnim standardima i zakonskim zahtevima.

Pored toga, globalna grupa profesionalne prakse prati da li sve kompanije članice konzistentno i efikasno obavljaju reviziju uključujući i praćenje aktivnosti usavršavanja zaposlenih u kompanijama članicama.

Direktori profesionalne prakse (PPDs) su dostupni za konsultacije sa revizorskim timovima svih kompanija članica, jer su preko rukovodilaca svake kompanije članice informisani o zaposlenima kompanija članica, EY klijentima i procesima.

Često se javlja potreba za dodatnim ekspertima u okviru globalne profesionalne prakse, uključujući mreže stručnjaka fokusiranih na:

- ▶ Izveštavanje o internim kontrolama i odgovarajućim aspektima EY revizijske metodologije
- ▶ Računovodstvo, reviziju i rizična pitanja iz specifične industrije i sektora
- ▶ Sporadično - specifična pitanja kao što su građanski i politički nemiri; javni dug i odgovarajuće računovodstvo i revizija, uticaj na finansijsko izveštavanje i obelodanjivanja i
- ▶ Opšta pitanja vezana za revizorska angažovanja uključujući i pitanja koja se odnose na efikasniju saradnju i komunikaciju sa komisijama za reviziju.

Upravljanje rizicima

Globalni rukovodeći partner za upravljanje rizicima je odgovoran za celu organizaciju upravljanja rizicima uključujući nadzor nad kvalitetom rada kompanija članica. Partneri kompanija članica su imenovani kako bi sproveli inicijative upravljanja rizicima uz podršku ostalih zaposlenih. Globalni rukovodeći partner za upravljanje rizicima je odgovoran i za uspostavljanje globalno konzistentnih prioriteta u pogledu upravljanja rizikom. Ovi prioriteti se prenose kompanijama članicama a njihovo izvršenje se prati kroz formalni program upravljanja rizikom.

Globalna politika poverljivosti

Zaštita poverljivih podataka je usađena u svakodnevnu aktivnost firmi članova EYG. Poštovanje intelektualnog kapitala i svih drugih osetljivih podataka postiže se Globalnim kodeksom ponašanja, koji pruža jasan set principa kao vodiča u ponašanju koji se očekuje od zaposlenih u EY-u. Globalna politika poverljivosti dodatno, detaljno opisuje ovaj pristup zaštite informacija, i odražava sve veću upotrebu zaštićenih podataka. Ova politika olakšava rad zaposlenima u EY-u i čini osnovni element šireg vodiča koji uključuje druge ključne politike o sukobu interesa, privatnosti ličnih podataka i zadržavanje podataka. Drugi elementi ovog vodiča su:

- ▶ Uputstvo za društvene medije
- ▶ Uslovi za rukovanje podacima
- ▶ Protokoli za deljenje znanja

Komponente sistema kontrole kvaliteta

U narednim poglavljima dat je prikaz osnovnih komponenti sistema kontrole kvaliteta EY Srbija, a koje uključuju:

- ▶ Usvajane profesionalne vrednosti
- ▶ Interni sistem kontrole kvaliteta
- ▶ Prihvatanje klijenata i nastavak saradnje
- ▶ Obavljanje revizija
- ▶ Preglede i konsultacije
- ▶ Rotaciju partnera u reviziji
- ▶ Program kontrole kvaliteta revizije
- ▶ Eksterne kontrole kvalitete revizije
- ▶ Usklađenost sa zahtevima regulative

Usvojene profesionalne vrednosti

Održivi kvalitet revizije

Kvalitet je osnova za pružanje izuzetne usluge klijentima. To je ono na šta smo ponosni. Kvalitet je sastavni deo našeg rada i centralni deo naše odgovornosti da obezbedimo poverenje tržištima kapitala. Isporučivanje kvaliteta je u srži svega što radimo i podržava naš cilj izgradnje boljeg poslovnog sveta za naše ljude, naše klijente i naše zajednice. To je odslikano i u programu Održivi kvalitet revizije (*Sustainable Audit Quality SAQ*) koji predstavlja najviši prioritet revizije.

Svaka kompanija članica koja čini našu globalnu strukturu je posvećena pružanju visoko kvalitetnih revizija. U 2015. pokrenuli smo SAQ inicijativu kroz naše revizorske prakse. SAQ uspostavlja upravljačku strukturu i fokusiran je na kontinuirano poboljšanje našeg procesa revizije.

Koristimo reč „održivo“ u SAQ-u da bismo pokazali da to nije jednokratna i kratkotrajna inicijativa, već kontinuirani proces poboljšanja. EY je već duže vreme imao jedinstvenu metodologiju, ali sad, imamo zajednički jezik i zajedničke procese u poboljšanju kvaliteta revizije.

SAQ sadrži sledeće komponente: primer sa vrha, jačanje kadra, pojednostavljenje, tehnologiju revizije i njenu digitalizaciju, omogućavanje kvalitetne podrške i odgovornost. SAQ je implementirala svaka firma članica, a koordinacija i nadzor primene se sprovodi globalno.

Konstantno jačamo značaj ovih komponenti i diskutujemo o njima sa regionalnim liderom i partnerom iz oblasti Uveravanja. Kvalitet revizije i ključne komponente SAQ-a su nešto što svaki viši menadžer, menadžer i član tima mora da razume i čemu mora biti posvećen da bi se SAQ implementirao lokalno. On je ključan za naše ciljeve i ambicije.

Ostvarili smo značajan napredak sa SAQ-om. Rezultati EY interne i eksterne kontrole na globalnom nivou pokazuju poboljšanje, a proizvodimo i veću konzistentnost u izvršenju.

Razvili smo alate svetske klase koji poboljšavaju kvalitet i vrednost naših revizija. Naša sposobnost da isporučimo konzistentnost delom je bazirana i na upotrebi EY Canvas-a, naše online revizorske platforme. EY Canvas bio je široko prihvaćen počev od 2015. godine i sada se koristi na globalnom nivou. Bolje podržava izvršenje revizije, usmerava komunikaciju i omogućava nam pružanje besprekorne revizije.

Nedavno smo pokrenuli EY Canvas Client Portal, koji predstavlja dodatak najnovijim alatima koji su već ponudeni našim revizorima. Pored toga, razvili smo Audit Milestones Program 2017 na globalnom nivou, koji uspostavlja upotrebu Milestones-a na odabrane revizije javnih društava (PIE) kao važan korak za unapređenje rezultata i održavanje kvaliteta kroz angažovanje.

U 2016. EY je razvio mrežu Quality Enablement Leaders (QELs) i osnovao Komitet za globalnu kontrolu kvaliteta revizije (Global Audit Quality Committee).

Ove i druge SAQ inicijative su nam pomogle da nastavimo sa unapređenjem kvaliteta. One pokazuju da je kvalitet revizije najvažniji faktor u našem odlučivanju i ključna mera na kojoj se zasniva naša profesionalna reputacija.

Primer sa vrha

Postavljanje primera sa vrha je odgovornost EY višeg rukovodstva i rukovodstva EY Srbija koji su posvećeni izgradnji boljeg poslovnog sveta“ (“Building a better working world”) kroz svoje ponašanje i aktivnosti. Naši zaposleni shvataju da kvalitet i profesionalna odgovornost počinje sa njima i pored važnosti primera sa vrha. Naše zajedničke vrednosti koje inspirišu naše zaposlene i koje ih vode na pravi put kao i naša predanost kvalitetu, su ugrađene u ono što mi predstavljamo i u sve što radimo.

EY pristup poslovnoj etici i integritetu je utkan u naš Globalni kodeks ponašanja kao i u EY kulturu konsultacije, programe treninga kao i u interne komunikacije. Više rukovodstvo na redovnoj osnovi naglašava značaj obavljanja kvalitetnog posla i usaglašenosti sa profesionalnim standardima i EY politikama kroz komunikaciju i davanjem ličnog primera. Takođe, kvalitet profesionalne usluge EY je glavni pokazatelj u ocenjivanju rada i nagrađivanju zaposlenih.

Naša kultura snažno podržava saradnju i pridaje veliki značaj konsultacijama prilikom rešavanja složenih računovodstvenih i revizijskih pitanja, kao i pitanja finansijskog izveštavanja, regulative i nezavisnosti. Smatramo da je važno da revizorski timovi tačno prate savete konsultacija i naglašavamo to kada je potrebno.

Naš stav je da nijedan klijent nije važniji od naše profesionalne reputacije - reputacije EY Srbija i reputacije svakog našeg zaposlenog.

Kodeks ponašanja

Promovišemo kulturu integriteta kod svih EY profesionalaca. Globalni kodeks ponašanja pruža jasan set standarda i pravila ponašanja koji usmerava naše akcije i način poslovanja. Globalni kodeks ponašanja je organizovan u pet kategorija:

- ▶ Rad sa kolegama
- ▶ Rad sa klijentima i ostalima
- ▶ Postupanje sa profesionalnim integritetom
- ▶ Održavanje naše objektivnosti i nezavisnosti
- ▶ Poštovanje intelektualnog kapitala

Primenom naših procedura za praćenje usklađenosti sa globalnim kodeksom ponašanja i putem učestalog komuniciranja, nastojimo stvoriti okruženje koje podstiče sve zaposlene na odgovoran rad, uključujući i izveštavanje nedoličnog ponašanja bez straha.

Takođe, EY/Ethics Hotline, omogućava našim ljudima u EY-u, klijentima i drugima izvan organizacije, da na različite načine anonimno prijave aktivnosti koje mogu uključivati neetično i nedolično ponašanje, a koje mogu dovesti do kršenja profesionalnih standarda. EY/Ethics Hotline se sprovodi od strane eksterne organizacije koja pruža poverljive i po želji anonimne usluge izveštavanja za društva širom sveta.

Nakon što EY/Ethics Hotline registruje prijavu (preko telefona ili preko interneta), istoj se odmah poklanja pažnja. U zavisnosti od sadržaja prijave, odgovarajuće osobe iz odeljenja za upravljanje rizicima, ljudskih resursa, pravnih ili drugih funkcija su uključene u rešavanje prijave. Procedura je identična i u slučaju pitanja prijavljenih izvan EY/Ethics Hotline.

Naše vrednosti Ono što mi jesmo

Pojedinci koji pokazuju integritet, poštovanje i neguju timski rad

Pojedinci koji su energični, puni entuzijazma i spremni da vode

Pojedinci koji grade veze čineći prave stvari

Interni sistem kontrole kvaliteta

Ugled EY u Srbiji zasnovan je na pružanju usluga revizije koje su izvršene profesionalno u duhu nezavisnosti, objektivnosti i etičnosti. EY nastavlja da investira u promovisanje objektivnosti, nezavisnosti i profesionalnog skepticizma. Ovo su fundamentalni atributi revizije visokog kvaliteta.

Uloga EY Srbije kao revizora je da pruži uveravanje da su finansijski izveštaji revizorskih klijenata pošteno prezentovani. Mi okupljamo kvalitetne timove koji pružaju usluge našim klijentima, polazeći od našeg iskustva i ekspertize o industrijama i uslugama. Kontinuirano težimo da poboljšamo kvalitet i proces rukovođenja rizikom kako bi kvalitet usluge koji pružamo našim klijentima ostao na visokom nivou.

Shvatamo da je u današnjem okruženju koje karakteriše kontinuirana globalizacija i brz protok kapitala, kvalitet naših revizorskih usluga veoma značajan. Kao deo naše Vizije 2020, EY je posvećen daljem investiranju u razvoj revizorske metodologije, alata i drugih resursa koji su neophodni da bi se pružila usluga revizije visokog kvaliteta.

Dok tržište i akcionari zahtevaju visok kvalitet usluge, zahteva se i povećanje efektivnosti i efikasnosti pružanja usluga revizije. EY kontinuirano nastavlja da istražuje načine na koje će da poboljša efektivnost i efikasnost revizorske metodologije i procesa uz očuvanje kvaliteta revizije.

Radimo na tome da razumemo gde kvalitet naše usluge možda nije u potpunosti usaglašen sa našim očekivanjima, kao i očekivanjima akcionara, uključujući i ispunjenje zahteva regulatornih tela u Republici Srbiji. Težimo da iz naših iskustava iz internih i eksternih kontrola identifikujemo razloge za odstupanja u kvalitetu kako bismo kontinuirano unapređivali kvalitet usluga revizije.

Efektivnost sistema kontrole kvaliteta

EY je osmislio i implementirao sveobuhvatan set globalnih politika i praksi kontrole kvaliteta, koji je detaljnije opisan u nastavku ovog izveštaja. Ove politike i prakse zadovoljavaju zahteve Međunarodnih Standarda Kontrole Kvaliteta izdatih od strane Međunarodnog Odbora za Standarde Revizije i Uveravanja (IAASB). EY Srbija je usvojila ove globalne politike i procedure, te ih je dopunio specifičnostima koje zahteva zakonska i profesionalna regulativa u Republici Srbiji, kako bi zadovoljio specifične poslovne i regulatorne zahteve.

Takođe, mi sprovodimo globalni EY program kontrole kvaliteta revizije (AQR) kojim se na godišnjem nivou ocenjuje da li je sistem kontrole kvaliteta efektivno funkcionisao, a u cilju obezbeđenja razumnog uveravanja da EY u Srbiji i njegovi zaposleni ispunjavaju primenljive profesionalne i EY standarde, kao i standarde koji se zahtevaju od strane regulatora.

Rezultati programa kontrole kvaliteta revizije (AQR) kao i rezultati eksternih kontrola se ocenjuju i komuniciraju u EY-u Srbija kako bi obezbedili osnovu za stalno unapređenje kvalitete revizije, a u skladu s najvišim standardima profesije.

GE je odgovoran za implementaciju unapređenja kvaliteta i programa zaštite. Kao takav, on vrši pregled rezultata našeg internog AQR programa kao i eksternih pregleda regulatora kao i svih ključnih akcija usmerenih na unapređenje.

Najnoviji rezultati ovog monitoringa uključujući i povratnu informaciju nezavisnih provera od strane regulatora, omogućavaju EY Srbiji da potvrdi da su naši sistemi internih kontrola dizajnirani na adekvatan način kao i da efektivno funkcionišu.

Prihvatanje klijenata i nastavak saradnje

EY politika

EY politika prihvatanja novog klijenta i nastavka pružanja usluga postojećem klijentu definiše principe kako bismo odredili da li da prihvatimo novog klijenta i/ili novo angažovanje, odnosno da li da nastavimo saradnju sa već postojećim klijentom. Ovi principi su fundamentalni za održavanje kvaliteta, upravljanje rizikom, zaštitu naših zaposlenih i ispunjenje zahteva regulatornih tela. Ciljevi ove politike su:

- ▶ Uspostaviti rigorozan proces za ocenu rizika i donošenje odluke o prihvatanju novog klijenta i angažovanja, odnosno nastavku saradnje sa postojećim klijentom;
- ▶ Ispuniti zahteve nezavisnosti;
- ▶ Identifikovanje i eliminisanje na odgovarajući način sukoba interesa;
- ▶ Identifikovanje i neprihvatanje klijenata ili angažovanja koji nose visok rizik;
- ▶ Konsultacije sa EY profesionalcima i stručnjacima kako bi se identifikovale dodatne procedure rukovođenja rizikom za specifične visokorizične oblasti i
- ▶ Usaglašenost sa zakonskom regulativom kao i zahtevima struke.

DEY globalna politika koja uređuje oblast sukoba interesa definiše globalne standarde za upravljanje kategorijama sukoba interesa, kao i procesa njihovog identifikovanja. Takođe uključuje odredbe za upravljanje potencijalnim sukobom interesa što je brže i efikasnije moguće, primenom odgovarajućih mera zaštite. One obuhvataju mere od dobijanja saglasnosti odgovarajućih klijenata za preuzimanje angažmana kod dva ili više klijenata do mera poput odbijanja angažmana od strane društava članica kako bi se izbegao identifikovani sukob.

Globalna politika sukoba interesa EY i povezane smernice, ažurirane su početkom 2015. godine. Rastuća kompleksnost naših angažovanja i odnosa sa klijentima, kao i potreba za blagovremenošću i preciznošću reagovanja na zahteve klijenta bili su jedan od predmeta ažuriranja. Pored toga politike i smernice usklađene su sa Međunarodnim Etičkim Standardima računovođa (IESBA).

Primena politike u praksi

EY Proces za prihvatanje klijenata i angažmana (Process for Acceptance of Clients and Engagements PACE) je sistem baziran na internetu za efikasnu koordinaciju prihvatanja klijenata i nastavka saradnje u skladu sa globalnim politikama kompanija članica. PACE vodi korisnika korak-po-korak kroz zahteve za prihvatanje klijenta i nastavak saradnje, te ga povezuje sa resursima i informacijama potrebnim za procenu poslovnih prilika i povezanih rizika.

Postupak prihvatanja novog klijenta sadrži pažljivo razmatranje rizika povezanih sa potencijalnim klijentom i nekoliko procedura due diligence-a. Pre nego što prihvatimo novog klijenta ili novo angažovanje, moramo da odredimo da li imamo dovoljno resursa da pružimo kvalitetne usluge, naročito u oblastima sa kompleksnim pitanjima, a potom da razmotrimo da li su usluge koje klijent traži od nas primerene. Postupak odobrenja je rigorozan, a svako novo revizorsko angažovanje se ne može prihvatiti bez odobrenja našeg Direktora Profesionalne Prakse (PPD).

Tokom godišnjeg postupka potvrđivanja nastavka saradnje sa klijentom, razmatramo pružene usluge i mogućnost nastavka pružanja kvalitetne usluge i potvrđujemo da li klijent deli predanost EY-a Srbija za kvalitetnim i transparentnim finansijskim izveštajima. Pored toga partner nadležan za reviziju zajedno sa rukovodiocem odeljenja revizije, na godišnjem nivou razmatra odnos sa klijentom kako bi se utvrdilo da li je nastavak saradnje primeren.

Kao rezultat ovog razmatranja, neke se revizije utvrđuju kao kompleksne i time podležu dodatnoj kontroli -nadzoru tokom procesa revizije, dok se sa nekim revizorskim klijentima saradnja prekida. Kao i kod postupka prihvatanja novog klijenta, naš Direktor Profesionalne Prakse (PPD) je uključen u postupak odlučivanja o nastavku saradnje sa klijentom.

Odluka o neprihvatanju, kao i odluka o prestanku saradnje sa klijentom, između ostalog mogu biti odgovor na pritisak od strane uprave klijenta, na revizorski tim da se prihvate neodgovarajuće računovodstvene transakcije, izveštavanja ali i finansijskog pritiska koji bi ugrozio kvalitet revizije. Razmatranja i ocena integriteta uprave klijenta su od ključne važnosti za odluke o prihvatanju i/ili nastavku saradnje.

Vršenje revizije

Kao deo vizije 2020+, EY je izvršio značajna ulaganja u poboljšanje svoje revizorske metodologije i alata, sa ciljem da pruži najviši nivo kvaliteta revizorskih usluga. Ova ulaganja su u skladu sa ciljevima EY da postane vodeća revizorska kuća u ovoj profesiji do 2020. godine i održi posvećenost izgradnji poverenja na tržištima kapitala i ekonomijama širom sveta.

Revizorska metodologija

EY Globalna Revizorska Metodologija (EY GAM) pruža globalni okvir za obavljanje visoko kvalitetnih usluga revizija putem konzistentne primene procesa, procena i revizorskih procedura u svim revizorskim angažovanjima. Osnova EY GAM je procena (i ponovno razmatranje i izmena, ako je potrebno tokom revizije) rizika, te utvrđivanje vrste, vremena i obima revizorskih procedura na osnovu procene rizika. U okviru EY GAM poseban naglasak je na profesionalnom skepticizmu tokom sprovođenja revizije. EY GAM je zasnovana na Međunarodnim Standardima Revizije (ISA) i dopunjen je u Srbiji kako bi bio u skladu sa domaćim zakonskim i regulatornim zahtevima.

Revizor EY-a koristi verziju GAM-a koja je organizovana po temama i koja je dizajnirana da se fokusira našu revizorsku strategiju na rizike finansijskih izveštaja kao i na dizajn i sprovođenje odgovarajuće strategije da odgovori na te rizike. EY GAM čine dva osnovna dela: metodološki zahtevi i pomoćni obrasci i primeri. Metodološki zahtevi oslikavaju tipičan tok obavljanja procesa revizije. Obrasci i primeri obuhvataju ilustracije iz prakse i pomažu u obavljanju i dokumentovanju revizorskih procedura.

Primenom tehnologije, naši revizori mogu odabrati revizorski pristup koji je usaglašen sa našom metodologijom i koji je u skladu sa potrebama izveštavanja lica koje je predmet revizije. Na primer, različiti pristupi revizije koriste se za javno kotirana društva i ona koja se smatraju nekompleksnim.

Metodološki zahtevi oslikavaju tipičan tok obavljanja procesa revizije. Obrasci i primeri obuhvataju ilustracije iz prakse i pomažu u obavljanju i dokumentovanju revizorskih procedura. U 2016. godini, EY GAM je unapređen da sadrži nove i revidirane Međunarodne standarde revizije koji se bave revizorskim izveštavanjem, drugim informacijama sadržanim u godišnjem izveštaju i obelodanivanju i finansijskim izveštajima. Takođe smo unapredili EY GAM, tako što smo dodali smernice za rešavanje uobičajenih pitanja od revizorskih timova i dopunili sa pitanjima koja proizlaze iz inspekcija.

Pored toga, stalno pratimo razvoj standarda i izdajemo pravovremene smernice o planiranju revizije i ostalim pitanjima. Navedene smernice naglašavaju pitanja koja su uočena tokom kontrola kao i ključne teme od interesa Međunarodnom forumu nezavisnih regulatora revizije (IFIAR), uključujući profesionalni skepticizam, revizije grupa, priznavanje prihoda i pregled kvaliteta obavljenih revizija.

Takođe, EY GAM zahteva usklađenost sa relevantnim etičkim standardima, uključujući i našu nezavisnost u odnosu na društvo kojem pružamo usluge revizije.

Tehnološki alati

Brojni tehnološki alati se koriste od strane revizorskog tima, kako bi se sprovele i dokumentovale revizorske procedure u skladu sa EY GAM.

Počev od fiskalne 2015. godine, lansirali smo našu novu globalnu revizorsku platforme EY Canvas, koja je u središtu revizije i omogućava nam obavljanje visoko kvalitetne revizije. U pitanju je bila fazna implementacija u kompanijama članicama EYG globalno, koja je završena u 2017. EY Canvas je izrađena uz pomoć HTML5, poslednje reči tehnologije kada su u pitanju web aplikacije. To nam omogućava pojačanu bezbednost podataka i omogućava lakše razvijanje našeg softvera sa ciljem da se odgovori na promene u računovodstvenoj profesiji i regulatornom okruženju.

Kroz profilna pitanja, revizorska angažovanja u EY Canvasu, su automatski ažurirana svim relevantnim informacijama koje se odnose na zahteve naših klijenata i industrije u kojoj oni posluju. Time je omogućeno da naši revizorski planovi budu prilagođeni i vremenski ažurirani i povezani sa našim revizorskim smernicama, profesionalnim standardima i obrascima. Napravljen je sa novim dizajnom i takvim interfejsom koji omogućava korisniku da sagleda rizike kao i odgovore na te rizike kao i procedure obavljene u ključnim oblastima. EY Canvas ujedno omogućava povezivanje između naših grupnih revizorskih timova omogućavajući im lakšu komunikaciju rizika i instrukcija, tako da primarni revizorski tim ima kontrolu nad planiranjem i monitoringom grupnih revizija. U toku fiskalne 2018. godine, naš postojeći revizorski alat, GAMx, će biti ugašen.

EY Canvas uključuje Portal za klijente (Client Portal), objavljen u aprilu 2017.godine kako bi pomogao timovima u komunikaciji sa klijentima i usmeravanju zahteva njihovih klijenata. Takođe, mobilne aplikacije, integrisane u EY Canvas, su objavljene tokom fiskalne 2017.godine kako bi pomogle našim ljudima tokom sprovođenja revizije; na primer, u nadgledanju statusa revizije, čuvanju revizorskih dokaza na bezbednom i sprovođenju posmatranja zalih.

Revizorski timovi koriste druge aplikacije, forme i obrasce tokom različitih faza revizije, kao pomoć u izvršavanju procedura, izvođenju i dokumentovanju zaključaka, i sprovođenju analiza.

EY Helix je naš paket alata za analizu podataka, koji se koristi u reviziji. Analitičke procedure transformišu reviziju tako jer mogu da obuhvate veći obim podataka koji su bitni za reviziju, da identifikuju na izgled neprimetne obrasce i trendove, i pomažu nam da usmerimo reviziju. One nam takođe omogućavaju da dobijemo bolju perspektivu, dublji uvid i razumevanje transakcija i oblasti rizika.

Razvili smo analitičke procedure koje pokrivaju sve cikluse poslovnih transakcija naših klijenata, podržane od strane analitičkih revizorskih programa kako bi se omogućila njihova primena.

Koristeći naše analitičke procedure, naši timovi mogu unaprediti proces procene rizika revizije, omogućavajući reviziju više rizičnih transakcija. Takođe, pomažu našim ljudima da postavljaju bolja pitanja o revizorskim nalazima i proceni ishoda.

Formiranje revizorskih timova

Politike EY-a u Srbiji zahtevaju godišnji pregled angažovanja svih partnera od strane našeg rukovodstva i Regionalnog direktora Profesionalne Prakse (PPD), kako bi profesionalci koji vode revizije javnih društava posedovali odgovarajuće sposobnosti, kao što je znanje, veštine i mogućnosti da ispune njihove odgovornosti prema odnosnom revizorskom angažovanju kao i da su u saglasnosti da pravilima rotacije revizora.

Raspoređivanje zaposlenih u revizorske timove se takođe vrši na osnovu uputstava našeg rukovodstva. Faktori koji se uzimaju u obzir prilikom formiranja revizorskih timova uključuju: veličina i kompleksnost angažovanja, specijalizovana znanja i veštine iz relevantne industrije, vreme obavljanja revizije, kontinuirana edukacija kao i prilika da se stekne iskustvo tokom rada na terenu. Kod kompleksnijih angažovanja razmatra se potreba i za dodatnim ili posebnim veštinama kako bi se poboljšao ili dopunio revizorski tim.

U mnogim slučajevima, interni stručnjaci (eksperti) dodeljuju se kao deo revizorskog tima kako bi pomogli u obavljanju revizorskih postupaka i u pribavljanju odgovarajuće revizorske dokumentacije. Ti stručnjaci se koriste u situacijama kada su potrebne specifične veštine ili znanja iz određenih oblasti, kao što su informacioni sistemi, procene imovine i aktuarske procene.

Pregledi i konsultacije

Pregled rada revizora

EY politike opisuju zahteve za blagovremenim učestvovanjem rukovodstva na revizorskim angažovanjima, kao i različite nivoe pregleda obavljenog rada na reviziji. Članovi revizorskog tima obavljaju detaljan pregled revizorske dokumentacije, dok partner na angažovanju obavlja drugi nivo pregleda. Predstavnici iz poreskog odeljenja (poreski eksperti) vrše pregled dokumentacije koja se odnosi na značajne poreze i drugu povezanu poresku dokumentaciju. Za javna društva i određena ostala društva (tj. društva koja su procenjena kao visokorizična angažovanja) pored angažovanog partnera u pregled je uključen i nezavisan partner (a što je detaljnije opisano u nastavku) koji je zadužen za pregled kvaliteta na angažovanju, kao i pregled najznačajnijih pitanja u vezi sa računovodstvom, finansijskim izveštavanjem i našim revizorskim mišljenjem.

Priroda, vreme i obim pregleda radnih papira zavise od mnogo faktora, uključujući:

- ▶ Rizik, značajnost, subjektivnost i kompleksnost pitanja
- ▶ Sposobnost i iskustvo revizorskog tima u pripremi revizorske dokumentacije
- ▶ Nivo direktnog učešća lica zaduženog za pregled, u radu
- ▶ Obim korišćenja konsultacija

Takođe ove politike opisuju uloge i odgovornosti svakog pojedinačnog člana tima u upravljanju, usmeravanju i nadgledanju revizije kao i zahteve za dokumentovanje njihovog rada i zaključaka.

Zahtevi za konsultacije

Naše politike konsultovanja, su zasnovane na kulturi saradnje, pri čemu se naši profesionalci ohrabruju da dele svoja viđenja o kompleksnim računovodstvenim i revizorskim pitanjima kao i kompleksnim pitanjima vezanim za izveštavanje. Zahtevi za konsultacije kao i povezane politike su osmišljene sa ciljem kako bi revizorski tim doneo odgovarajuće zaključke.

Konsultacija je ugrađena u sam proces odlučivanja; to nije samo proces da se obezbedi savet.

Za kompleksna i osetljiva pitanja EY podstiče i zahteva konsultovanje sa resursima koji nisu direktno povezani sa revizorskim timom, sa EY stručnjacima koji poseduju više iskustva i specijalizovano znanje, a pogotovo sa EY timovima koji se bave pitanjima profesionalne prakse i nezavisnosti. U interesu objektivnosti i profesionalnog skepticizma naša politika zahteva od članova profesionalne prakse i nezavisnosti i određenih drugih, da se povuku iz procesa konsultacija ako trenutno rade, ili su u određenom vremenskom razdoblju radili, sa klijentom na kojeg se odnosna konsultacija odnosi.

Naša politika takođe definiše i zahteve za dokumentovanjem svih konsultacija, uključujući i zahteve za pismenim potvrđama od osobe ili osoba koje su konsultovane, u cilju pokazivanja njihovog razumevanja pitanja i njegovog rešavanja.

Pregled kvaliteta na angažovanju od strane nezavisnog partnera

Pregled kvaliteta na angažovanju od strane nezavisnog partnera, a u skladu sa zahtevima profesionalnih standarda je obavezan za revizije javnih društava kao i za angažovanja visokog rizika. Nezavisni partneri koji vrše pregled kvaliteta na angažovanju su stručnjaci sa značajnim iskustvom i znanjem iz relevantnih oblasti, nezavisni su od revizorskog tima i imaju mogućnost da daju još objektivniju ocenu značajnih računovodstvenih i revizorskih nalaza, odnosno pitanja koji se tiču finansijskog izveštavanja. Odgovornost nezavisnog partnera koji vrši pregled kvaliteta na angažovanju se ne može ni u kom slučaju delegirati drugim pojedincima.

Politike i procedure za obavljanje i dokumentovanje pregleda kvaliteta na angažovanju, koje su ojačane u prethodnim godinama kako bi se akcenat stavio na značaj kvaliteta, pružaju specifična uputstva o prirodi, vremenu i obimu procedura koje treba obaviti. Direktor Profesionalne Prakse (PPD) određuje nezavisne partnere koji su angažovani na pregledu kvaliteta na angažovanjima kod svih javnih društava i angažovanjima visokog rizika.

Rešavanje neslaganja u revizorskom timu kod različitog profesionalnog mišljenja

Mi zagovaramo kulturu saradnje koja ohrabruje naše zaposlene da se izjasne u slučaju nastanka neslaganja oko profesionalnog mišljenja ili ako se osećaju nelagodno u vezi pitanja koja se tiču konkretnog revizorskog angažovanja. Procedure su kreirane na način da omoguće svim članovima revizorskog tima da iskažu svoje neslaganje u vezi značajnih računovodstvenih, revizorskih pitanja odnosno pitanja koja se odnose na finansijsko izveštavanje.

Sa ovim procedurama se upoznaju svi novozaposleni i iste se neguju tokom vremena kako bi našim zaposlenima ugradili i odgovornost i ovlašćenja da zahtevaju temeljnu diskusiju i proveru različitih mišljenja.

Neslaganja u profesionalnom mišljenju do kojih može doći tokom revizije se generalno rešavaju na nivou revizorskog tima. Međutim, ukoliko bilo koji pojedinac u diskusiji nije zadovoljan sa donetom odlukom, oni obaveštavaju sledeći nivo rukovodstva/uprave, dokle god se ne dođe do dogovora ili finalne odluke.

Ukoliko nezavisni partner za pregled kvaliteta na angažovanju da preporuku sa kojim se angažovani partner ne slaže, izveštaj revizora neće biti izdat dok se to pitanje ne razreši na zadovoljavajući način. To se vrši kroz odgovarajući proces konsultacija i razrešenja profesionalnih neslaganja. Kada se ovakva situacija dogodi, EY politike zahtevaju da čitav proces bude dokumentovan kao i prethodno opisani proces konsultacija. Svi koji su učestvovali u konsultaciji mogu odvojeno dokumentovati svoj stav i podneti ga kao dodatak dokumentaciji koja sadrži finalnu odluku.

Rotacija partnera u reviziji

Obavezna rotacija partnera je jedan od načina na koji EY jača nezavisnost revizora. Pridržavamo se zahteva Međunarodnog odbora za Standarde Etike Računovođa (IESBA), EY u Srbiji podržava rotaciju partnera jer pruža svež pristup angažovanju i promoviše nezavisnost u odnosu na klijente, dok se sa druge strane zadržava ekspertiza i poznavanje poslovanja klijenta. Rotacija partnera na reviziji, zajedno sa zahtevima za nezavisnošću, unapređuju sistem internih kontrola kvaliteta i pomažu da se ojača nezavisnost i objektivnost revizora, te na taj način doprinose očuvanju kvaliteta revizije.

Za društva od javnog interesa, a za koja domaće zakonodavstvo ne predviđa obaveznu rotaciju partnera ili je zakonodavstvo manje restriktivno od IESBA-a, EY globalne procedure nezavisnosti zahtevaju da se nadležni partner u reviziji, kao i partner za pregled revizije promene na svakih sedam godina. Za revizorske klijente koji su tek izlistani na berzi, nadležni partner i partner za pregled revizije mogu da budu angažovani na tom klijentu dodatne dve godine pre rotacije, ako su proveli na tom klijentu šest ili više godina na tom klijentu, pre listiranja na berzi. Nakon rotacije, partner ne može biti vođa tima ili partner za pregled revizije na tom klijentu najmanje dve godine.

Kako bi se na efikasan način vršio nadzor da li se pravila rotacije poštuju, EY koristi različite tehnološke alate. Takođe, EY je implementirao proces planiranja i donošenja odluka o rotaciji partnera, kao i odobravanja od strane stručnjaka po pitanjima profesionalne prakse i nezavisnosti.

Program kontrole kvaliteta revizije

Globalni program kontrole kvaliteta revizije (AQR) je kamen temeljac posvećenosti EY da održava i poboljšava kvalitet pruženih usluga revizije. EY Srbija sprovodi globalni program kontrole kvaliteta revizije, izveštava o njegovim rezultatima i razvija odgovarajuće planove za poboljšanje. Primarni cilj ovog programa je da se utvrdi da li su sistemi kontrole kvaliteta, uključujući i EY Srbije, uređeni na odgovarajući način, te da li se postupa u skladu sa njima prilikom obavljanja revizije da bi se osigurala usaglašenost sa politikama i procedurama, profesionalnim standardima i propisima. Globalni AQR program usklađen je sa smernicama koje su sadržane u Međunarodnom standardu kontrole kvalitete br. 1 i izmenom (ISQC br.1) te se po potrebi dopunjava kako bi bio usklađen sa standardima i zakonodavstvom u Republici Srbiji. Program kontrole kvaliteta revizije takođe doprinosi naporima koje EY Srbija kontinuirano ulaže kako bi prepoznala područja u kojima se može poboljšati naš rad odnosno poboljšati naše politike i procedure.

Ovaj program je implementiran na godišnjem nivou i prati se i koordinira od strane Direktora Profesionalne Prakse (PPD), a nadgleda od strane globalnog rukovodioca revizije.

Angažovanja koja su predmet programa kontrole kvaliteta su na godišnjem nivou odabrana na osnovu rizika, sa naglaskom na klijente koji su veliki, kompleksni ili su od javnog interesa. AQR program uključuje detaljan, na rizik fokusiran pregled revizorskih fajlova i to velikog broja angažovanja, kako javnih tako i ostalih društava, kako bi se utvrdila usaglašenost sa internim politikama i procedurama, zahtevima EY GAM metodologije i relevantnim profesionalnim standardima i zahtevima lokalne regulative. Program takođe uključuje i pregled metodom uzorka nerevizorskih angažmana. Time se meri usklađenost sa relevantnim profesionalnim standardima i internim politikama i procedurama koje je potrebno primenjivati u izvršavanju nerevizorskih usluga. Pored toga sprovode se pregledi na nivou društva (practice-level review) kako bi se ocenila usklađenost sa politikama kontrole kvaliteta i procedurama za određeni entitet, a kako se navodi u ISQC br. 1. Program ocenjivanja kvaliteta revizije dopunjava eksterne preglede i inspekcije, kao što su programi kontrole zakonitosti i eksternog ocenjivanja od strane konkurenata.

U 2016. godini, AQR sproveden u EY Srbija je obuhvatio pregled tri angažovanja. U 2013. godini, predmet AQR-a su bila, takođe, tri angažovanja, od čega su dva ocenjena sa ocenom „1“ i jedno angažovanje je ocenjeno sa ocenom „2“.

Stručnjaci koji sprovode program kontrole kvaliteta revizije i vode timova biraju se na osnovu njihovih veština i stručnog znanja u računovodstvu i u reviziji, kao i na osnovu njihove uže specijalnosti. Pored toga, vode timova i stručnjaci koji sprovode kontrolu najčešće učestvuju u programu kontrole kvaliteta revizije više godina i poseduju visok stepen veština u sprovođenju programa. Takođe oni sprovode kontrolu izvan lokacije na kojoj inače obavljaju svoj posao i nezavisni su od revizorskog tima koji ocenjuju.

Rezultati AQR programa se procenjuju i komuniciraju, kako bi se mogle sprovesti akcije poboljšanja kvaliteta. Planovi za poboljšanje kvaliteta uključuju popis aktivnosti koje treba preduzeti, ljude odgovorne za te aktivnosti, raspored aktivnosti, rokove za izvršenje i nakon obavljenih aktivnosti potpise ovlašćenih lica. Mere za rešavanje problema kvaliteta a koji su primećeni od strane AQR programa, regulatornih kontrola i pregleda od strane kolega adresirane su od strane našeg rukovodstva u odeljenju revizije, našeg Direktora Profesionalne Prakse (PPD). Akcije se nadgledaju od strane Direktora Profesionalne Prakse (PPD) i Globalnih/Regionalnih rukovodećih partnera za reviziju. AQR program daje značajan podatak o našoj praksi i pruža nam mogućnost kontinuiranog rasta kvaliteta.

Eksterne kontrole kvaliteta revizije

EY Srbija kao i naši serifikovani revizori su predmet godišnje inspekcije od strane Komore ovlašćenih revizora Republike Srbije. Kao deo tih inspekcija, Komora Ovlašćenih revizora procenjuje kvalitet sistema kontrola i vrši pregled izabranih angažovanja.

Poslednja kontrola Komore ovlašćenih revizora je izvršena 2017. godine. Finalni izveštaj ove kontrole izdat je septembra 2017. godine.

Uvažavamo i imamo korist od procesa kontrole sprovedene od strane Komore ovlašćenih revizora. Temeljno ispitujemo sva pitanja koja se javljaju u procesu provere sa ciljem da identifikujemo oblasti u kojima možemo unaprediti kvalitet revizorskih usluga. Zajedno sa našim AQR procesom, eksterna inspekcija pomaže nam u podizanju kvaliteta naše revizije i kontrolnih procesa na najviši nivo, što je u interesu naših investitora i ostalih zainteresovanih strana.

Informacije o Komori Ovlašćenih Revizora Srbije mogu se naći na web-adresi: www.kor.rs

Usklađenost sa zahtevima regulative

Globalni kodeks ponašanja pruža jasne standarde koji vode naše postupke i poslovno ponašanje. EY Srbija postupa u skladu sa važećim zakonima i propisima u Republici Srbiji, a EY vrednosti naglašavaju našu predanost činjenju prave stvari. To važno opredeljenje je podržano od strane niza politika i postupaka, objašnjenih u tekstu ispod.

Anti-korupcijska politika

Globalna EY anti-korupcijska politika pruža našim zaposlenima smernice oko raznih neetičkih i nezakonitih aktivnosti. Ova politika naglašava obavezu naših zaposlenih da se pridržavaju zakona koji regulišu anti-korupciju i takođe obezbeđuje širu definiciju šta predstavlja mito. Pored toga identifikuju odgovornost izveštavanja u slučaju kada se otkrije korupcija/podmićivanje. Kao rezultat rastućeg globalnog uticaja mita i korupcije, u EY su povećane mere i napori u tom pogledu.

Povlašćeno trgovanje

Globalna EY politika o povlašćenom trgovanju potvrđuje obavezu naših zaposlenih da ne trguju vrednosnim papirima sa povlašćenim informacijama, pruža detalje o tome šta čini povlašćenu informaciju i identifikuje kome naši zaposleni treba da se obrate ako imaju pitanja u vezi njihovih odgovornosti.

Trgovinske sankcije

Važno je da smo svesni da se konstantno menja situacija u pogledu međunarodnih trgovinskih sankcija. EY prati uvođenje sankcija širom sveta i obezbeđuje smernice svojim zaposlenima, odnosno zemljama članicama na koje uvedene sankcije utiču.

Privatnost podataka

EY globalna politika privatnosti podataka propisuje principe koje treba primeniti prilikom korišćenja i zaštite ličnih podataka, uključujući i one koji se odnose na tekuće, bivše i potencijalne klijente, zaposlene, dobavljače i poslovne saradnike. Politika je u skladu sa važećim zakonima i propisima o zaštiti podataka i privatnosti pri obradi ličnih podataka. Ona predstavlja i temelj za očuvanje privatnosti svih ličnih podataka korišćenih od strane EY u Srbiji.

Čuvanje dokumenata

EY politika čuvanja dokumenata se odnosi na sva angažovanja kao i na sve zaposlene. Ova politika se odnosi na čuvanje dokumenata, naročito kada pojedinac postane svestan mogućnosti nastanka potencijalne tužbe, spora, istrage, sudskog poziva ili ostalih regulatornih postupaka kako protiv EY ili nekog od naših klijenata, a može se odnositi i na naš rad.



Procedure poštovanja nezavisnosti

Globalne EY politike i procedure nezavisnosti su kreirane tako da omoguće EY u Srbiji i svim zaposlenima da se pridržavaju nacionalnih (lokalnih) standarda nezavisnosti kao i standarda nezavisnosti koji su primenljivi na specifična/određena angažovanja uključujući na primer, standard nezavisnosti prema IESBA-i (Međunarodnom kodeksu etike za profesionalne računovođe izdatom od strane Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe) kao i lokalne zahteve kada je nezavisnost revizora u pitanju kao i Kodeks etičkog ponašanja.

Mi razmatramo i procenjujemo nezavisnost iz nekoliko važnih aspekata- uključujući finansijske odnose naših zaposlenih, odnose među zaposlenima i sa klijentima; dozvoljenost nerevizorskih usluga koje pružamo revizorskim klijentima; primenjivi zahtevi rotacije kompanije i partnera; ugovaranje naknade; prethodno odobrenje Odbora za reviziju - tamo gde je to primenljivo/moguće, kao i naknade i kompenzacije za partnere.

Nepostupanje u skladu sa zahtevima procedure poštovanja nezavisnosti utiče na odluke vezane za promociju i kompenzaciju zaposlenih i povlači druge disciplinske mere, uključujući i udaljavanje iz EY Srbija.

EY Srbija je implementirao EY Globalne aplikacije, alate i procese kako bi podržao svoje zaposlene u poštovanju politika i procedura nezavisnosti.

EY globalna politika nezavisnosti

EY globalna politika nezavisnosti sadrži zahteve nezavisnosti za sve EY kompanije-članice kao i za sve zaposlene. To je politika koja se zasniva na kodeksu nezavisnosti IESBA (Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe izdat od strane Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe), sa još pooštrenijim zahtevima ukoliko tako propisuje navedeni regulator. Ova politika uključuje i dodatne korisne smernice o velikom broju pitanja kako bi se stručnom i drugom osoblju pomoglo u primeni pravila nezavisnosti. EY globalna politika nezavisnosti je dostupna putem interneta na našoj EY stranici.

EY globalni sistem nezavisnosti (GIS)

EY globalni sistem nezavisnosti (GIS) je alatka koja služi EY zaposlenima da odrede tip usluge koji se može pružiti javnim društvima uzimajući u obzir politike i procedure nezavisnosti. Najčešće su to klijenti koji su listirani na berzi i njihova

zavisna društva, ali postoje i druge vrste klijenata kojima se pružaju usluge uverenja. Alat uključuje porodično stablo povezanih društava revizorskih klijenata čije hartije od vrednosti se kotiraju na berzi i isti se ažurira od strane članova revizorskih timova. Naši zaposleni često koriste ovu alatku kako bi odredili koju vrstu usluge mogu pružiti klijentu kao i tip poslovnog odnosa u koji možemo ući sa klijentima.

EY globalni sistem kontrole (GMS)

EY globalni sistem kontrole (GMS) je još jedna važna globalna alatka koja omogućava svim našim zaposlenima da identifikuju hartije od vrednosti i druga ulaganja, koja nije dozvoljeno držati u vlasništvu. Takođe, od partnera, licenciranih ovlašćenih revizora i menadžera višeg ranga se očekuje da prijavljuju kroz ovaj sistem detalje o svim hartijama od vrednosti, koje oni sami ili članovi njihove uže porodice poseduju. Kada pojedinac izvesti da poseduje zabranjene hartije od vrednosti, od njega će biti zatraženo da ih otuđi. Izuzeci koji se identifikuju tokom ovog procesa, prijavljuju se kroz globalni sistem za prijavljivanje incidenata (GIIRS) radi ispunjenja regulatornih zahteva.

GMS takođe omogućava godišnju i kvartalnu potvrdu nezavisnosti, u skladu sa EY politikama nezavisnosti, a kao što je detaljnije opisano u nastavku.

Pridržavanje politici nezavisnosti

EY je na globalnom nivou uspostavio niz procesa i programa koji imaju za cilj praćenje usklađenosti sa zahtevima nezavisnosti svih EY članica i njenih zaposlenih. Oni uključuju sledeće aktivnosti, programe i procese:

Nezavisne confirmacije

Godišnje EY Srbija je uključena u regionalni proces kako bi se potvrdila usaglašenost sa Globalnom politikom nezavisnosti i kako bi se prijavili eventualni izuzeci.

Svi EY profesionalci, kao i ostali u zavisnosti od njihove uloge ili funkcije, su obavezni da potvrde usklađenost sa politikama i procedurama nezavisnosti najmanje jednom godišnje. Partneri su obavezni da kvartalno potvrde nezavisnost.

Globalni pregled usklađenosti sa praksom nezavisnosti

EY uspostavlja i sprovodi određene procedure kako bi se ocenila usaglašenost EY članica sa politikama nezavisnosti. Ovi testovi podrazumevaju pregled nerevizorskih usluga, poslovnih odnosa sa društvima kojima pružamo usluge revizije i finansijske odnose sa drugim firmama članicama.

Individualno testiranje na usklađenost sa politikom nezavisnosti

Svake godine EY globalni tim vrši i provere usaglašenosti testiranjem lične potvrde nezavisnosti pojedinačnih zaposlenih koji su izabrani za ovaj test metodom uzorka. Tokom 2016. godine u EY Srbija testirani su partneri, izvršni direktori i ostali zaposleni.

Nerevizorske usluge

Postizanje usklađenosti sa profesionalnim standardima koji regulišu pružanje nerevizorskih usluga revizorskim klijentima je omogućeno putem različitih mehanizama, uključujući i upotrebu PACE-a (kao što je opisano na stranici 13) i SORT-a (opisano ispod), treninga, alata i potrebnih procedura korišćenih za vreme obavljanja revizija i naših internih procesa pregleda i kontrole.

Edukacija u oblasti poštovanja nezavisnosti

EY razvija i sprovodi brojne programe edukacije u oblasti poštovanja nezavisnosti. Svi zaposleni su dužni da učestvuju u godišnjoj edukaciji o nezavisnosti, a u cilju održavanja naše nezavisnosti u odnosu na klijente kojima pružamo usluge revizije.

Cilj edukacije je da pomogne našim zaposlenima da razumeju svoje odgovornosti i da omogućimo svakome od njih, kao i EY-u, da budu nezavisni od bilo kojih uticaja koji bi se mogli smatrati inkompatibilnim kada su u pitanju objektivnost, integritet i nepristrasnost prilikom pružanja usluga revizije klijentima.

Godišnji program edukacije pokriva naše zahteve za nezavisnošću usmeravanjem na nedavne izmene u politici, ali i na druge važne i značajne teme. Blagovremeno izvršenje godišnje edukacije je neophodno i pomno je praćeno.

Pored programa godišnje edukacije, postoje brojni drugi programi i sadržaji u oblasti poštovanja nezavisnosti kao što su programi edukacije novozaposlenih, određeni programi edukacije prilikom prelaska na višu poziciju kao i programi edukacije profesionalnog osoblja koje se bavi pružanjem usluga revizije.

Alat za referentni portfolio usluga (SORT)

Kroz EY aplikaciju SORT mi redovno ocenjujemo i pratimo naš portfolio usluga koje pružamo kako bismo bili sigurni da su te usluge u skladu sa zakonom i profesionalnim standardima, odnosno kako bismo osigurali da nove usluge koje razvijamo imaju odgovarajuće metodologije, procedure i procese. Kada je potrebno, prekidamo ili ne pružamo usluge koje bi mogle dovesti u pitanje naše poštovanje politika i procedura nezavisnosti. Takođe SORT pruža informacije zaposlenima o uslugama koje pružamo i obuhvata smernice vezane za usluge koje mogu biti pružene klijentima kojima već pružamo usluge revizije, nerevizorskim klijentima, kao i smernice za nezavisnost i druga pitanja vezana za upravljanje rizikom.

Alat za procenu poslovnog odnosa (BRET)

Usklađenost naših poslovnih odnosa sa našim zahtevima o nezavisnosti se kontroliše pomoću BRETa. Naši zaposleni su u obavezi da koriste BRET kako bi identifikovali, napravili procenu i dobili odobrenje kada se radi o bilo kom potencijalnom poslovnom odnosu sa klijentom revizije.

Odbori za reviziju i nadzor nezavisnosti

EY prepoznaje važnu ulogu koju u kontroli poštovanja nezavisnosti imaju Odbor za reviziju i slična tela korporativnog upravljanja. Nadležni i nezavisni odbori za reviziju u ime akcionara, imaju ključnu ulogu u zaštiti nezavisnosti i sprečavanja konflikta interesa. EY Srbija je posvećena čvrstoj i stalnoj komunikaciji sa odborima za reviziju ili organima upravljanja. Koristeći naše programe za kontrolu kvaliteta mi pratimo i testiramo usklađenost komunikacije sa odborima za reviziju sa našim standardima, a u slučajevima kada je to potrebno, i obavezno odobrenje za pružanje usluga.



Kontinuirana edukacija licenciranih ovlašćenih revizora

Profesionalni razvoj

U EY u Srbiji primenjujemo globalno konzistentan EY okvir razvoja karijere (EYU). Kroz EYU, našim zaposlenima pružamo priliku da steknu pravo iskustvo, da se učenjem i obukama razvijaju i ostvare svoj potencijal.

EYU se zasniva na opsežnom i globalno konzistentnom planu edukacije koji svim našim zaposlenima pomaže da razviju tehničke i lične veštine liderstva gde god da se nalaze širom sveta. Osnova treninga/obuke u reviziji je dopunjena programima učenja koji su razvijeni kao odgovor na promene u računovodstvenim i standardima finansijskog izveštavanja, nezavisnim i profesionalnim standardima, kao i problemima koji se javljaju u praksi.

Redizajnirali smo svoju osnovnu revizorsku obuku u „Revizorsku Akademiju“ – plan učenja. Ovo visoko efikasno i nagrađivano učenje kombinuje interaktivne simulacije u učionicama, module za internet učenje na dohvat ruke i relevantne aplikacije za podršku.

Dok kompanija članica EYG pruža usluge revizije i pregled MSFI (Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja) finansijskih izveštaja, relevantni članovi tima se obučavaju da postanu MSFI akreditovani.

EY Srbija od svojih stručnjaka za reviziju zahteva da steknu najmanje 20 sati kontinuiranog stručnog usavršavanja svake godine i najmanje 120 sati tokom trogodišnjeg perioda. Od ovih sati, 40% (osam sati svake godine i 48h tokom trogodišnjeg perioda) moraju uključivati obuke vezane za reviziju i računovodstvo.

Uz formalnu edukaciju, profesionalni razvoj se odvija i putem podučavanja i sticanja iskustava na radnom mestu. Podučavanje pomaže prenošenju znanja i iskustva u praksi.

Od iskusnih zaposlenih se očekuje da podučavaju i pomažu razvoj manje iskusnog osoblja kako bi se stvorilo okruženje kontinuiranog usavršavanja. Alokacija angažovanja na zaposlene se odvija na sistematičan način kako bi zaposleni stekli raznovrsna iskustva bitna za njihov dalji razvoj.

Znanje i interna komunikacija

Razmemo značaj obezbeđenja pristupa najnovijim informacijama našim zaposlenima u reviziji kako bismo im pomogli pri obavljanju svojih profesionalnih dužnosti. U te svrhe, EY je izvršio i značajna ulaganja u znanje i komunikacijske mreže kako bi se omogućilo brzo širenje informacija, putem interneta te pomoglo ljudima da međudobno sarađuju i podele iskustva najboljih primera iz prakse. Neki od primera su:

- ▶ EY Atlas, koji uključuje međunarodne računovodstvene i revizorske standarde i prateća uputstva; kao zamena za Global Accounting & Auditing Information Tool (GAAIT) počev od fiskalne 2017. godine
- ▶ Publikacije u vezi sa najnovijim izmenama u računovodstvenoj regulativi kao što su ilustrativni primeri finansijskih izveštaja, najnovije izmene i unapređenja standarda revizije i računovodstva.
- ▶ Global Accounting and Auditing News je nedeljnik koji pokriva globalne politike i procedure koje su vezane za reviziju i nezavisno izveštavanje, unapređenja pravilnika koja postavljaju oni koji uspostavljaju i standarde regulacije kao i interne komentare na temu istih,
- ▶ Upozorenja iz prakse i webcast-ovi koji pokrivaju širok spektar globalnih tema, kao i tema koje su specifične za svaku zemlju, usmerene su ka stalnom unapređenju prakse Uveravanja u firmama članicama

Proces evaluacije rada zaposlenih

Sveobuhvatan EY proces evaluacije rada zaposlenih i proces daljeg razvoja (PMPD) zahteva od svih naših zaposlenih da postavljaju ciljeve, imaju jasna očekivanja u vezi sa poslom koji obavljaju i žele da dobiju povratnu informaciju i ocenu o izvršenom poslu. PMPD proces je kreiran na način da pomogne našim zaposlenima da se razvijaju i da se ostvare u svojim karijerama.

Ovaj proces podrazumeva i periodičnu i godišnju evaluaciju, pri čemu kao deo godišnje evaluacije svaki zaposleni u saradnji sa svojim mentorom (dodeljeni, iskusniji stručnjak), identifikuje mogućnosti za dalji razvoj. Zaposleni i njihovi mentori imaju mogućnost da koriste i očekivanja rasprostranjena širom EY Global o sposobnostima koje odražavaju znanja, iskustvo i ponašanja koje zaposleni na određenoj poziciji moraju razvijati. Navedene smernice i očekivanja su utemeljena na globalnoj strategiji i EY vrednostima.



Prihodi i naknade

Finansijske informacije

Prihodi predstavljaju kombinovane, ne konsolidovane, prihode kao i troškove koji su prefakturisani klijentima, ali i prihode koji se odnose na druge EY članice. Predstavljani prihodi potiču i od revizorskih i od ne-revizorskih klijenata.

Prihodi su prikazani u skladu sa zahtevima lokalne regulative i uključuju:

1. Prihode od statutarne revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja PIE-a, i entiteta koji pripadaju grupi preduzeća čije matično preduzeće je PIE
2. Prihode od statutarne revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja ostalih entiteta
3. Prihode od dozvoljenih nerevizorskih usluga entitetima kojiima je pružena usluga revizije od strane statutarne revizora ili revizorske firme
4. Prihode od nerevizorskih usluga ostalim entitetima

Javna društva su, u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala, ona koja ispunjavaju jedan od sledeća dva uslova: (i) imala su uspešnu javnu ponudu hartija od vrednosti i (ii) akcijama društva se trguje na regulisanom tržištu.

Finansijski podaci za godinu završenu 31. decembra 2017. godine izraženi u hiljadama RSD

| Usluga | Prihod RSD 000 | Procenat |
|---|-------------------|-------------|
| Prihod od revizije finansijskih izveštaja | 338.122 | 25% |
| Prihod od revizije društava koja nisu javna | 332.791 | 25% |
| Prihodi od revizije javnih društava | 5.331 | 0% |
| Prihodi od konsultantskih usluga (usluge poreskog savetovanja i druge usluge koje nisu povezane sa revizijom) | 1.000.931 | 75% |
| Prihodi od konsultantskih usluga društava koja nisu javna | 971.128 | 73% |
| Prihodi od konsultantskih usluga javnih društava | 29.803 | 2% |
| Ukupno | 1.339.053 | 100% |

Finansijski podaci za godinu završenu 31. decembra 2016. godine izraženi u hiljadama RSD

| Usluga | Prihod RSD 000 | Procenat |
|---|-------------------|-------------|
| Prihod od revizije finansijskih izveštaja | 318.742 | 26% |
| Prihod od revizije društava koja nisu javna | 314.740 | 25% |
| Prihodi od revizije javnih društava | 4.002 | 1% |
| Prihodi od konsultantskih usluga (usluge poreskog savetovanja i druge usluge koje nisu povezane sa revizijom) | 931.081 | 74% |
| Prihodi od konsultantskih usluga društava koja nisu javna | 882.514 | 71% |
| Prihodi od konsultantskih usluga javnih društava | 48.567 | 3% |
| Ukupno | 1.249.823 | 100% |

Naknade partnerima

Kvalitet predstavlja okosnicu naše poslovne strategije i ključni je element pri utvrđivanju našeg sistema upravljanja učinkom. Partneri i drugi zaposleni u EY Srbiji ocenjuju se i dobijaju naknade na osnovu kriterijuma koji uključuju određene indikatore kvaliteta i upravljanja rizicima, uključujući kako rad, tako i rezultat.

Proces "Globalno upravljanje učinkom partnera" (GPPM) je globalni proces ocenjivanja svih partnera u kompanijama u okviru EY Grupe širom sveta. GPPM je stalni ciklični proces koji podrazumeva postavljanje ciljeva, plan ličnog razvoja, kontrolu kvaliteta učinka, te priznanja i nagrade. Dokumentovanje ciljeva i učinaka partnera je kamen temeljac procesa evaluacije. Partnerski ciljevi moraju reflektovati različite globalne prioritete, od kojih je jedan kvalitet.

EY zabranjuje ocenjivanje i davanje nagrade odgovornim partnerima za reviziju i ostalim ključnim partnerima na revizijskom angažmanu zasnovane na prodaji nerevizijskih usluga njihovim revizijskim klijentima. Ovo učvršćuje profesionalnu obavezu naših partnera za očuvanjem naše nezavisnost i objektivnosti.

Razvili smo posebne kriterijume za ocenu kvaliteta i upravljanja rizicima koji uzimaju u obzir sledeće:

- ▶ Pružanje tehničke veštine
- ▶ Naše vrednosti kroz ponašanje i odnose
- ▶ Demonstriranje znanja i liderstva u kvalitetu i upravljanju rizicima
- ▶ Usaglašenost sa politikama i procedurama
- ▶ Usaglašenost sa zakonima, propisima i profesionalnim dužnostima
- ▶ Doprinos zaštiti i unapređenju EY brenda

Naša filozofija naknada za partnere zahteva diferencirane nagrade na osnovu nivoa učinka partnera, a u skladu sa ocenom u GPPM procesu koji predstavlja naš globalni program evaluacije za sve partnere EY Grupe širom sveta. Partneri se ocenjuju godišnje, na osnovu kvaliteta pruženih usluga, odnosa sa klijentima kao i tržišnih i finansijskih pokazatelja. U 2017. smo, takođe, započeli našu ranu fazu usvajanja "naslednika" GPPM-a, pod nazivom Leadership Evaluation and Development (LEAD). Ovaj model je raspoređen u azijsko-pacifičkom i centralnom regionu SAD, pre kompletnog raspoređivanja u fiskalnoj 2018. Godine.

Poslujemo u sistemu gde se zahteva da godišnja ocena učinka partnera bude usklađena sa ocenom kvaliteta njegovog rada.

Kako bi se utvrdile tržišne vrednosti za različite veštine i uloge, te kako bi se izvrsni pojedinci privukli i zadržali, sledeći faktori se takođe uzimaju u obzir prilikom izračunavanja ukupne nagrade:

- ▶ Iskustvo
- ▶ Uloga i odgovornost
- ▶ Dugoročni potencijal

Slučajevi nepridržavanja standardima kvaliteta rezultiraju kaznama, koje mogu uključivati promenu naknade, dodatnu edukaciju, dodatni nadzor ili promenu pozicije. Ponavljanje nepridržavanja ili pojedinačno grubo nepridržavanje standarda kvaliteta može dovesti i do isključivanja iz EY Srbija.

Beograd 09. mart 2018. godine



Olivera Andrijašević
Direktor

Ernst & Young d.o.o. Beograd





Dodatak

U skladu sa članom 2, stavkom 20 Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije 62/2013), javna preduzeća uključuju velika pravna lica kao što je to definisano računovodstvenom regulativom, javna preduzeća kotirana na berzi kao što je definisano Zakonom o tržištu kapitala kao i sva pravna lica koja Vlada proglasi društvima od javnog interesa.

U finansijskoj godini završenoj 31. decembra 2017. društvo Ernst & Young d.o.o. vršilo je statutarne revizije sledećih javnih društava i sa njima povezanih lica:

Komercijalna banka a.d. Beograd
-Kombank Invest a.d. Beograd

Tokom ovog perioda EY Srbija je pružila konsultantske usluge sledećim javnim društvima:

| |
|--|
| Naftna Industrija Srbije a.d. Novi Sad |
| AIK Banka a.d. Beograd |
| British American Tobacco a.d. Vranje |
| Messer Tehnogas a.d. Beograd |
| AD Neoplanta Novi Sad |

U finansijskoj godini završenoj 31. decembra 2016. društvo Ernst & Young d.o.o. vršilo je statutarne revizije sledećih javnih društava i sa njima povezanih lica:

Komercijalna banka a.d. Beograd
-Kombank Invest a.d. Beograd

Tokom ovog perioda EY Srbija je pružila konsultantske usluge sledećim javnim društvima:

| |
|--|
| Naftna Industrija Srbije a.d. Novi Sad |
| AIK Banka a.d. Niš |
| British American Tobacco a.d. Vranje |
| Messer Tehnogas a.d. Beograd |

Tokom prethodne poslovne godine, društvo Ernst & Young d.o.o. Beograd je izvršilo reviziju kod sledećih velikih pravnih lica:

| | |
|---|---|
| 1 | Cooper Standard Srbija d.o.o. Sremska Mitrovica |
| 2 | COOPER TIRE & RUBBER COMPANY SERBIA d.o.o. |
| 3 | CRH (Srbija) d.o.o. Popovac |
| 4 | Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom Generali AD Beograd |
| 5 | Eaton Electric d.o.o Sremska Mitrovica |
| 6 | Erste banka a.d. Novi Sad |

| | |
|----|---|
| 7 | Farmalogist d.o.o. Beograd |
| 8 | FCA Srbija d.o.o. Kragujevac |
| 9 | Fiorano d.o.o. |
| 10 | Generali osiguranje Srbija a.d.o. |
| 11 | Generali Reosiguranje Srbija a.d.r. Beograd |
| 12 | Gordon d.o.o. Subotica |
| 13 | Hemofarm a.d. Vrsac |
| 14 | Kombank Invest AD Beograd |
| 15 | Komercijalna banka a.d. Beograd |
| 16 | Koteks VISCOFAN d.o.o. Novi Sad |
| 17 | Lafarge Beocinska Fabrika Cementa d.o.o. Beocin |
| 18 | LEONI Wiring Systems Southeast d.o.o. |
| 19 | MOL Serbia d.o.o. Beograd |
| 20 | NECTAR DOO BACKA PALANKA |
| 21 | NLB banka a.d. |
| 22 | NLB Leasing doo Beograd |
| 23 | OLIMPIAS SRB d.o.o. Nis |
| 24 | OMV SRBIJA D.O.O. |
| 25 | Petrobart d.o.o. Beograd |
| 26 | Petrol d.o.o. Beograd |
| 27 | Phoenix Pharma d.o.o. Beograd |
| 28 | Ringier Axel Springer d.o.o. Beograd |
| 29 | SAVA OSIGURANJE a.d. Beograd |
| 30 | SAVA ZIVOTNO OSIGURANJE a.d. |
| 31 | Sberbank Srbija a.d. Beograd |
| 32 | SCHNEIDER ELECTRIC DMS NS D.O.O. NOVI SAD |
| 33 | Shinwon d.o.o. Nis |
| 34 | Siemens d.o.o. Beograd |
| 35 | S-LEASING DOO BEOGRAD |
| 36 | Somboled d.o.o. Sombor |
| 37 | Star Im port d.o.o. Beograd |
| 38 | STO POSTO DOO, BEOGRAD |
| 39 | Telenor banka a.d. Beograd |
| 40 | Telenor doo Beograd |
| 41 | Tetra Pak Production d.o.o. Beograd |
| 42 | TF Kable FKZ d.o.o. Zaječar |
| 43 | Triglav osiguranje a.d.o. Beograd |
| 44 | VALY d.o.o. |
| 45 | Vip mobile d.o.o. Beograd |
| 46 | Yura Corporation d.o.o. Raca, Serbia |
| 47 | ZELEZARA SMEDEREVO d.o.o. |