

Správa o transparentnosti za rok 2019

EY Slovakia

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

Obsah

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a vedúceho partnera auditu EY Slovakia.....	3
O nás	5
Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia	Error! Bookmark not defined.
Charakteristika medzinárodnej siete	Error! Bookmark not defined.
Závazok k udržateľnej kvalite auditu	8
Infraštruktúra na podporu kvality.....	8
Zakotvené profesionálne hodnoty	9
Vnútorňý systém kontroly kvality.....	11
Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom	11
Vykonávanie auditu	12
Kontrola a konzultácie	14
Rotácia a dlhodobé spojenie	15
Kontrola kvality auditu	15
Externá kontrola kvality auditu	17
Dodržiavanie právnych predpisov	17
Postupy na zabezpečenie nezávislosti	18
Priebežné vzdelávanie audítorov	20
Výnosy a odmeňovanie.....	21
Finančné informácie.....	21
Odmeňovanie partnerov	22
Príloha č. 1: Zoznam klientov auditu z radov SVZ	23
Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ	23
Príloha č. 2:	24

Viac informácií o spoločnosti EY nájdete na stránke [ey.com](https://www.ey.com).

Úvodné slovo vedúceho partnera EY na Slovensku a vedúceho partnera auditu EY Slovakia



Dovoľte nám, aby sme vám predložili správu o transparentnosti spoločnosti Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. („EY Slovakia“) za rok 2019. Sme presvedčení, že pre naše zainteresované subjekty by mali byť transparentné všetky činnosti, ktoré vykonávame, aby sme podporili udržateľnú kvalitu auditu, riadili súvisiace riziká a udržiavali si svoju nezávislosť v pozícii audítorov. Vážime si pravidelný dialóg, a táto správa predstavuje jeden zo spôsobov, ako naše zainteresované subjekty informujeme o tom, čo robíme v každej uvedenej oblasti.

Zabezpečenie vysokej kvality auditu je pre nás aj naďalej prioritou a zároveň ústredným prvkom nášho záväzku slúžiť verejnému záujmu. Umožňuje nám rozvíjať globálnu sieť EY úspešným a zodpovedným spôsobom, pričom plníme náš cieľ budovať lepšie fungujúci svet. Vďaka podporovaniu transparentnosti a dôvery investorov audítori zohrávajú významnú úlohu pri fungovaní kapitálových trhov. Obchodné spoločnosti, orgány dohľadu a ostatné zainteresované subjekty sa spoliehajú na výnimočnú kvalitu každej našej zákazky.

Vynakladáme preto nemalé prostriedky, aby sme investovali do vývoja najmodernejších nástrojov, ktoré zlepšia to, čo robíme, a umožnia zostavovať výkonné audítorské tímy a upevňovať dôveru v audity, ktoré vykonávame.

Svoje renomé si naša spoločnosť vybudovala a upevnila vďaka tomu, že každej spoločnosti, v ktorej vykonáva audit, poskytuje audítorské služby vysokej kvality, ktoré sú objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá.

Aplikujeme ciele v oblasti transparentnosti, ktoré stanovujú 8. smernica Európskej únie a zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“), podľa ktorých sú audítori vykonávajúci v Slovenskej republike audit subjektov verejného záujmu („SVZ“) v rámci zvyšovania transparentnosti audítorskej profesie povinní každoročne zverejniť správu o transparentnosti.

Táto správa o transparentnosti spoločnosti EY Slovakia za rok 2019 zodpovedá požiadavkám smernice a zákona o štatutárnom audite, pričom bola zostavená za hospodársky rok, ktorý sa skončil 30. júna 2019. V správe sa dozviete viac o našom vnútornom systéme riadenia kvality - o tom, ako presadzujeme profesionálne hodnoty a vykonávame audit, aké postupy využívame pri kontrolách a konzultáciách, o našom prístupe k riadeniu kvality auditu a o našich postupoch na zabezpečenie nezávislosti.

EY Slovakia sa zameriava na zvýšenie kvality auditu a dodržiavanie svojej nezávislosti. V tejto súvislosti sa opierame o výsledky interných a externých kontrol. Sústavné skvalitňovanie audítorskej práce si od nás vyžaduje, aby sme kriticky hodnotili svoje doterajšie prístupy k realizácii auditu. Preto venujeme maximálnu pozornosť vyhodnocovaniu všetkých kontrolných zistení a realizácii nápravných opatrení.

Budovanie dôvery vo finančné výkazníctvo na našich kapitálových trhoch je dnes potrebné ako kedykoľvek predtým a audítori v tejto súvislosti zohrávajú významnú úlohu.

Dovoľujeme si týmto povzbudiť všetky naše zainteresované subjekty, tzn. našich klientov spoločne s ich investormi, členov výborov pre audit a regulačných orgánov, aby s nami aj naďalej otvorene diskutovali o našej stratégii a o všetkých ostatných záležitostiach uvedených v tejto správe.



Matej Bošňák

vedúci partner EY na Slovensku

EY Slovakia



Dalimil Draganovský

vedúci partner oddelenia auditu

EY Slovakia

**Cieľ EY:
Budovať lepšie
fungujúci svet
(Building
a better
working world)**

V spoločnosti EY sa zaväzujeme prispievať k budovaniu lepšie fungujúceho sveta.

Znalosťou problematiky a kvalitou služieb, ktoré poskytujeme, posilňujeme dôveru v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta. Podporujeme rozvoj popredných lídrov, ktorých spája dôraz na kvalitu poskytovaných služieb vo vzťahu k všetkým zainteresovaným subjektom. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu.

Právna forma, vlastníci a štruktúra riadenia

Audítorskou spoločnosťou pôsobiacou na Slovensku je Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. Ide o spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sídli v Bratislave a patrí medzi členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited („EYG“). Pre Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o., sa v tejto správe používajú výrazy „EY Slovakia“ alebo „my“. EY v tejto správe zahŕňa všetky členské spoločnosti celosvetovej organizácie, ktorých riadiacou spoločnosťou je EYG.

Podrobné informácie o vlastníkoch EY Slovakia sú dostupné v slovenskom obchodnom registri, ktorý je verejným registrom. EY Slovakia zahŕňa aj ďalšie členské spoločnosti EYG na Slovensku:

- ▶ Ernst & Young, s. r. o.
- ▶ Ernst & Young Law s.r.o.

EY Slovakia má na Slovensku tri kancelárie - v Bratislave, Košiciach a Žiline. Za jej činnosť zodpovedajú ôsmi partneri.

Členské spoločnosti EYG sú zoskupené do troch geografických oblastí, ktorými sú: Severná, Stredná a Južná Amerika, Ázia a Tichomorje a Európa, Blízky východ, India a Afrika („EMEIA“). Japonsko, ktoré predstavovalo štvrtú samostatnú geografickú oblasť, sa dňa 1. júla 2019 stalo súčasťou Ázie a Tichomorja. Uvedené tri geografické oblasti sa ďalej delia na mnoho regiónov, do ktorých sú začlenené jednotlivé členské spoločnosti alebo ich divízie.

EY Slovakia je súčasťou oblasti EMEIA, ktorá združuje členské spoločnosti EYG v 97 krajinách Európy, na Blízkom východe, v Indii a Afrike. V rámci oblasti EMEIA sa nachádza 10 regiónov.

Hlavným koordinujúcim subjektom členských spoločností EYG v oblasti EMEIA je britská spoločnosť Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited“). Táto spoločnosť koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, ale neriadi ich. EMEIA Limited je členskou spoločnosťou EYG, nemá žiadne finančné operácie a neposkytuje žiadne odborné služby.

Každý región si volí fórum regionálnych partnerov (Regional Partner Forum, „RPF“), ktorého predstavitelia fungujú ako poradný orgán pre regionálne vedenie. Partner zvolený za predsedu fóra navyše pôsobí ako zástupca príslušného regiónu v globálnom riadiacom výbore (Global Governance Council) (pozri str. 6).

V Európe existuje holdingová spoločnosť EY Europe SCRL („EY Europe“). Ide o družstevnú spoločnosť s ručením obmedzeným (belgické právne formy: SCRL alebo CVBA), ktorá je zapísaná v Belgicku. Spoločnosť EY Europe je audítorská spoločnosť, ktorá je členom Inštitútu pre registrovaných audítorov (IRE-IBR) v Belgicku, audit však nevykonáva ani neposkytuje žiadne odborné služby.

Spoločnosť EY Europe bola založená, aby nahradila holdingovú spoločnosť Ernst & Young Europe LLP, audítorskú spoločnosť zaregistrovanú vo Veľkej Británii, a aby sa tak zabezpečilo priebežné plnenie smernice EÚ o štatutárnom audite po tom, ako Spojené kráľovstvo prestane byť členským štátom EÚ.

V rozsahu povolenom podľa miestnych zákonných a regulačných požiadaviek EY Europe nadobudla alebo nadobudne kontrolu nad hlasovaním v členských spoločnostiach EYG, ktoré pôsobia v Európe. EY Europe je členskou spoločnosťou EYG. Nad hlasovaním EY Slovakia prevzala EY Europe kontrolu dňa 4. apríla 2019.

Predstavenstvo EY Europe sa skladá z vedúcich partnerov členských firiem EYG v Európe. Je oprávnené rozhodovať v otázkach realizácie a riadenia stratégie a zároveň za ne nesie zodpovednosť.

Charakteristika medzinárodnej siete

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčného a podnikového poradenstva. Vo viac než 150 krajinách celého sveta pôsobí vyše 284 000 odborníkov z členských spoločností, ktorí sa spoločne zaviazali budovať lepšie fungujúci svet, vyznávajú spoločné hodnoty a spája ich maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb, čestné konanie a odborný skepticizmus. Súčasné prostredie globálnych trhov kladie dôraz na realizáciu vysokokvalitných auditov v nadnárodnom rozsahu, v dôsledku čoho sa audítori musia vyrovnávať s právnymi predpismi de facto ľubovoľného štátu.

Vďaka tomuto integrovanému prístupu môžu členské spoločnosti EY používať a ďalej rozvíjať svoje rozmanité a bohaté odborné skúsenosti, ktoré sú nevyhnutné na realizáciu takto rôznorodých a zložitých auditov.

EYG koordinuje činnosť členských spoločností a ich vzájomnú spoluprácu, sama však služby neposkytuje. Cieľom EYG je podporovať členské spoločnosti v poskytovaní komplexných audítorských služieb najvyššej kvality na celom svete. Každá členská spoločnosť má vlastnú právnu subjektivitu. Ich povinnosti a úlohy ako členov EYG upravujú smernice EYG a rôzne ďalšie dohody.

Štruktúra a najdôležitejšie orgány globálnej organizácie opísané nižšie sú založené na princípe jednotnej stratégie, ktorou sa ako globálna organizácia riadi celá EY.

Výkonná zložka zahŕňa globálny výkonný orgán (GE), jeho výbory a tímy a vedenie troch (predtým štyroch) oblastí. Medzinárodná sieť funguje v rámci uvedených oblastí aj na regionálnej úrovni. Tento prevádzkový model umožňuje

venovať väčšiu pozornosť zainteresovaným subjektom v regiónoch. Členské spoločnosti tak získavajú možnosť sústrediť sa na budovanie pevnejších vzťahov s klientmi a inými zainteresovanými subjektmi vo svojich krajinách, ako aj efektívnejšie reagovať na miestne potreby.

Globálny riadiaci výbor (Global Governance Council)

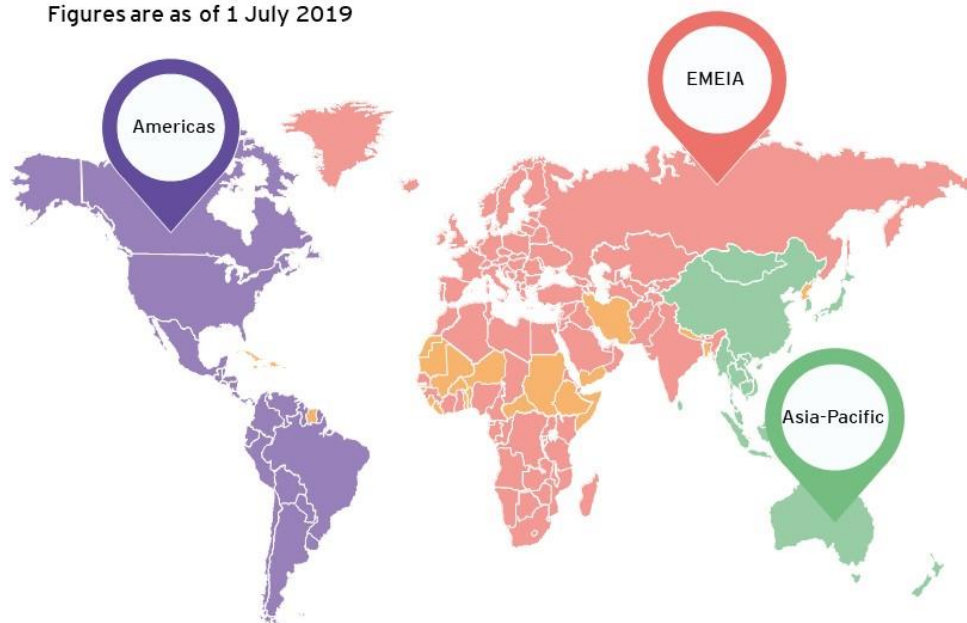
Globálny riadiaci výbor („GGC“) je hlavný orgán dohľadu EYG. Tvorí ho jeden alebo viac zástupcov každého regiónu, ostatní partneri členských firiem zastupujúci členské spoločnosti ako celok nezávisle od geografickej polohy a až šesť nezávislých zástupcov, ktorí nemajú riadiace funkcie. Regionálni zástupcovia, ktorí inak nezastávajú žiadnu funkciu vo vrcholovom vedení svojich spoločností, sú volení v rámci ich fóra regionálnych partnerov na obdobie troch rokov s možnosťou jedného následného opätovného vymenovania. Úlohou GGC je riadiť EYG v oblasti politik, stratégiách, ako aj pri rozhodnutiach vo veciach týkajúcich sa verejného záujmu. GGC schvaľuje po odporúčaní zo strany GE mnohé záležitosti, ktoré by mohli ovplyvniť spoločnosť EY.

Nezávislí zástupcovia, ktorí nemajú riadiace funkcie (Independent Non-Executives, INEs)

Nezávislí zástupcovia, ktorí nemajú riadiace funkcie, nie sú zo spoločnosti EY a môže ich byť vymenovaných maximálne šesť. Ide o vedúcich pracovníkov na senior pozíciách z verejného a súkromného sektora, ktorí pochádzajú z rôznych krajín a majú rôzne odborné zameranie. Významným prínosom pre globálnu organizáciu a globálny riadiaci výbor sú ich rôznorodé pohľady a bohaté znalosti. Nezávislí zástupcovia zároveň tvoria väčšinu členov podvýboru pre verejný záujem (Public Interest Sub-Committee, „PIC“) GGC. Úloha PIC zahŕňa posudzovanie

	Americas	EMEIA	Asia-Pacific
Regions	8	10	6
Countries	31	97	23

Figures are as of 1 July 2019



aspektov rozhodnutí prijímaných vo verejnom záujme, riešenie otázok nastolených v súvislosti s politikou a postupmi pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a rozvíjanie dialógu so zainteresovanými subjektmi a ich účasti na diskusiách týkajúcich sa kontroly kvality a riadenia rizík. Nezávislých zástupcov vymenúva špeciálna komisia.

Globálny výkonný orgán (Global Executive)

Globálny výkonný orgán („GE“) spája hlavné zložky riadenia medzinárodnej siete EY, ktorými sú funkčné riadenie, riadenie odborných poradenských služieb a riadenie geografických oblastí. Na jeho čele stojí od 1. júla 2019 predseda správnej rady a generálny riaditeľ (CEO) EYG a jeho členmi sú hlavní globálni riaditelia pre služby klientom a „Business Enablement“, vedúci partneri jednotlivých oblastí, globálni riaditelia jednotlivých funkčných oblastí, t. j. globálny riaditeľ pre ľudský potenciál, ďalej lídri, ktorí majú na starosti globálne odborné poradenské služby, t. j. audit a podnikové, daňové a transakčné poradenstvo (TAS) a jeden rotujúci partner z členskej spoločnosti EYG.

Do globálneho výkonného orgánu patria aj predseda globálneho výboru pre služby klientom, predseda výboru pre rozvíjajúce sa trhy a zároveň jeden zástupca rozvíjajúcich sa trhov.

Globálny výkonný orgán a globálny riadiaci výbor schvaľujú nominácie na predsedu správnej rady a CEO EYG a ratifikujú vymenovania globálnych partnerov jednotlivých oblastí. Globálny výkonný orgán schvaľuje aj vymenovania globálnych podpredsedov. Globálny riadiaci výbor ratifikuje vymenovania všetkých globálnych podpredsedov, ktorí sú členmi globálneho výkonného orgánu.

Do referenčného rámca globálneho výkonného orgánu patrí plnenie globálnych cieľov, pričom vyvíja, schvaľuje a prípadne aj implementuje:

- ▶ globálne stratégie a plány,
- ▶ spoločné štandardy, metodiku a všeobecnú politiku, ktoré je nevyhnutné presadzovať v členských spoločnostiach,
- ▶ iniciatívy v oblasti ľudských zdrojov vrátane kritérií a procesov prijímania, hodnotenia, rozvoja, odmeňovania a odchodu partnerov do dôchodku,
- ▶ programy na zvýšenie kvality a ochrany,
- ▶ návrhy týkajúce sa regulačných otázok a verejnej politiky,
- ▶ všeobecné politiky a pokyny vzťahujúce sa na služby členských spoločností poskytované medzinárodným klientom, rozvoj obchodnej činnosti, trhy a obchodnú značku,
- ▶ rozvojové prostriedky a investičné priority EY,
- ▶ výročné finančné správy EYG a jej rozpočty,
- ▶ odporúčania globálneho riadiaceho výboru.

Globálny výkonný orgán má tiež právomoc konať vo funkcii mediátora pri rozhodovaní sporov medzi členskými spoločnosťami.

Globálne výkonné výbory (GE committees)

Globálne výkonné výbory tvoria zástupcovia všetkých troch (predtým štyroch) oblastí a ich úlohou je predkladať odporúčania globálnemu výkonnému orgánu, ktorý je ich zakladateľom. Okrem globálneho výboru pre audit existujú aj výbory pre globálne trhy a investície, globálne obchodné vzťahy, rozvíjajúce sa trhy, ľudský potenciál, riadenie rizík, audit a podnikové, daňové a transakčné poradenstvo.

Globálna odborná skupina (Global Practice Group)

Túto skupinu tvoria členovia globálneho výkonného orgánu, globálnych výkonných výborov, ako aj riaditelia na úrovni regiónov a odvetví. Globálna odborná skupina sa usiluje o zladenie strategických cieľov EY a uplatňovanie konzistentných postupov v rámci celej organizácie.

Členské spoločnosti EYG

V súlade so smernicami EYG sa členské spoločnosti zaväzujú plniť ciele organizácie EY, ako napríklad poskytovanie komplexných, konzistentných a vysokokvalitných služieb v celosvetovom meradle. Na tieto účely sú povinné implementovať globálne stratégie a plány a pri práci dodržiavať určitý predpísaný rozsah poskytovaných služieb. Okrem toho sú povinné dodržiavať jednotné štandardy, metodiku a zásady, vrátane štandardov, metodiky a zásad v oblasti auditu, riadenia kvality a rizík, nezávislosti, výmeny poznatkov, riadenia ľudských zdrojov (HR) a používania technológií.

V prvom rade sa členské spoločnosti EYG zaväzujú poskytovať svoje odborné služby v súlade s príslušnými profesijnými a etickými štandardmi, ako aj so všetkými príslušnými právnymi predpismi. Tento záväzok k čestnému, poctivému a správne konaniu podčiarkuje náš Globálny etický kódex a naše hodnoty (pozri str. 10).

Okrem uplatňovania smerníc EYG členské spoločnosti vstupujú do viacerých iných dohôd, ktoré upravujú jednotlivé aspekty ich členstva v organizácii EY, ako napríklad právo a záväzok používať obchodné meno EY a vymieňať si poznatky.

Členské spoločnosti podliehajú kontrolám, pri ktorých sa zhodnocuje stupeň dodržiavania požiadaviek EYG a všeobecnej politiky, ktoré upravujú oblasti ako nezávislosť, riadenie kvality a rizika, metodiku auditu a ľudské zdroje. Od členských spoločností, ktoré nespĺňajú záväzky kvality a ostatné požiadavky kladené na členské spoločnosti EYG, sa môže požadovať, aby sa s organizáciou EY rozlúčili.

Závazok k udržateľnej kvalite auditu



Infraštruktúra na podporu kvality

Zodpovednosť divízií za kvalitu

V rámci projektu Vision 2020+, ktorý definuje cieľ, ambíciu a stratégiu EY, sa od všetkých členských spoločností EYG požaduje, aby v celosvetovom meradle poskytovali našim zainteresovaným subjektom služby najvyššej kvality. Splnenie tejto požiadavky je umožnené vďaka maximálnemu dôrazu kladenému na kvalitu poskytovaných služieb a zároveň vďaka tomu, že poskytované služby sú odborné a globálne konzistentné, sú založené na princípe objektivity a odborného skepticizmu a plne zodpovedajú interným štandardom EY i odborným štandardom.

Členské spoločnosti EYG a ich divízie nesú zodpovednosť za kvalitu realizácie zákaziek. Jednotlivé divízie EY riadia celý proces kontroly kvality hotových a rozpracovaných zákaziek, čím sa zabezpečuje dodržiavanie odborných štandardov a všetkých interných zásad EY.

Vďaka projektu Vision 2020+ sa zvýšila úroveň kvality poskytovaná jednotlivými divíziami vrátane auditu. Výsledkom je aj spresnenie úlohy riadenia rizík pri uplatňovaní zásad a postupov zabezpečujúcich kvalitný audit.

Globálny podpredseda pre audit koordinuje dodržiavanie politiky a postupov EY jednotlivými členskými spoločnosťami v oblasti poskytovania audítorských služieb.

Odborná kvalita

Globálny podpredseda pre odbornú kvalitu, teda globálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (PPD), za svoju činnosť zodpovedá globálnemu podpredsedovi pre audit, pričom jeho náplňou práce je vypracovanie globálnych politík a postupov kontroly kvality audítorských služieb. Na činnosť každého oblastného PPD dohliada globálny PPD a príslušný oblastný líder zodpovedný za audit. Táto štruktúra umožňuje zabezpečiť väčšiu objektivitu pri kontrole kvality auditu a procesov poskytovania poradenských služieb.

Globálny PPD riadi aj globálnu skupinu pre odbornú kvalitu a dohliada na jej činnosť. Ide o celosvetovú sieť odborníkov na audit a účtovné štandardy, ktorí poskytujú poradenské služby v oblasti účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva a vykonávajú rôzne činnosti monitorovania odbornej kvality a riadenia rizík.

Globálny PPD dohliada na proces vývoja globálnej metodiky auditu EY (EY GAM) a súvisiacich technológií tak, aby boli v súlade s príslušnými odbornými štandardmi a regulačnými požiadavkami. Globálna skupina pre odbornú kvalitu dohliada aj na tvorbu návodov, školení a monitorovacích programov a procesov, ktoré odborníkom z jednotlivých členských spoločností pomáhajú vykonávať audity konzistentným a efektívnym spôsobom. Jednotliví globálni, oblastní a regionálni PPD a ostatní odborníci, ktorí s nimi spolupracujú v jednotlivých členských spoločnostiach, majú dôkladné vedomosti o zamestnancoch, klientoch a procesoch používaných v EY a sú pripravení poskytnúť konzultácie tímom realizujúcim zákazky auditu.

Globálna skupina pre odbornú kvalitu v mnohých prípadoch využíva doplnkové kapacity odborníkov, ktorí sa okrem iného špecializujú na:

- ▶ vyhodnotenie stavu vnútorného kontrolného systému a na súvisiace aspekty metodiky auditu EY,
- ▶ účtovníctvo, audit a riadenie rizík v konkrétnych odvetviach a sektoroch,
- ▶ záležitosti súvisiace so zvláštnymi udalosťami, napr. občianske a politické nepokoje a štátny dlh, a súvisiace dôsledky v oblasti účtovníctva, auditu, finančného výkazníctva a zverejňovania údajov, a
- ▶ všeobecné záležitosti týkajúce sa zákaziek a na efektívnosť spolupráce s výbormi pre audit.

Riadenie rizík

Zodpovednosť za vysokokvalitné služby a preberanie rizík súvisiacich s kvalitou nesú členské spoločnosti a ich divízie. S dohľadom nad riadením týchto rizík v jednotlivých členských spoločnostiach okrem iného pomáha globálny vedúci pre riadenie rizík, ktorý v rámci programu celopodnikového riadenia rizík (Enterprise Risk Management) pomáha aj s dohľadom nad riadením ostatných rizík.

Partneri členských spoločností sú poverení vedením iniciatív v oblasti riadenia rizík (s podporou ostatných zamestnancov a odborníkov) v rámci členských spoločností vrátane koordinovania príslušných záležitostí s jednotlivými divíziami. Do kompetencií globálneho vedúceho pre riadenie rizík spadá aj zavedenie jednotných globálnych postupov na presadzovanie priorít v oblasti riadenia rizík a riadenie rizík v rámci celej organizácie.

Tieto priority sú komunikované členským spoločnostiam a na ich realizáciu sa dohliada prostredníctvom programu na riadenie podnikových rizík.

Globálna politika zachovania dôverného charakteru informácií

Ochrana dôverných informácií je zakotvená v každodennej činnosti členských spoločností EYG. Rešpekt k duševnému kapitálu a všetkým ostatným citlivým a vyhradeným informáciám sa vyžaduje v globálnom etickom kódexe EY, ktorý poskytuje prehľadný súbor štandardov, podľa ktorých by sa mali všetci zamestnanci EY správať. V globálnej politike zachovania dôverného charakteru informácií sa ďalej podrobne rozoberá tento prístup k ochrane informácií a poukazuje na neustále narastajúce využívanie vyhradených informácií. Táto politika nielenže prispieva k lepšej zrozumiteľnosti tejto problematiky pre zamestnancov EY, ale tvorí aj základný prvok širšieho spektra usmernení, ktoré zahŕňajú kľúčové zásady týkajúce sa konfliktu záujmov, ochrany osobných údajov a uchovávanía záznamov. Ďalšie usmernenia zahŕňajú:

- ▶ usmernenia o využívaní sociálnych médií,
- ▶ požiadavky na zaobchádzanie s informáciami.

Okrem toho sa od odborníkov EY v zmysle globálnych postupov na nahlasovanie podvodov, nezákonnej činnosti a iného nesúladu so zákonmi a inými právnymi predpismi, ako aj na základe etického kódexu EY vyžaduje, aby upozornili na akékoľvek správanie, o ktorom si myslia, že je v rozpore s akýmkoľvek platným zákonom alebo právnym predpisom, relevantným štandardom alebo etickým kódexom EY. To zahŕňa aj neoprávnené alebo nevhodné zverejnenie dôverných informácií.

Globálna politika ochrany osobných údajov podporuje a zároveň vychádza z ustanovení etického kódexu EY, ktoré sa týkajú rešpektovania a ochrany osobných údajov v súlade s miestnymi zákonmi a odbornými štandardmi. Politika bola nedávno aktualizovaná, aby sa zabezpečil jej súlad so všeobecným nariadením EÚ o ochrane údajov (GDPR).

Kybernetická bezpečnosť

Riadenie rizík súvisiacich s veľkými a zložitými kybernetickými útokmi je súčasťou podnikateľskej činnosti všetkých spoločností. Napriek tomu, že žiadny systém nie je imúnny voči hrozbe kybernetických útokov, spoločnosť EY Slovakia je ostražitá v krokoch, ktoré prijíma, aby zabezpečila a ochránila údaje klientov. Prístup EY ku kybernetickej bezpečnosti je proaktívny a zahŕňa implementáciu technológií a procesov, ktoré sú nevyhnutné na riadenie a minimalizáciu kyberneticko-bezpečnostných rizík v celosvetovom meradle. Programy EY v oblasti informačnej bezpečnosti a ochrany osobných údajov, ktoré sú v súlade s postupmi odvetvia a platnými právnymi predpismi, sú navrhnuté na ochranu pred neoprávneným zverejnením údajov. Spoločnosť disponuje angažovaným tímom interných a externých odborníkov špecializujúcich sa na kybernetickú bezpečnosť, ktorí aktívne monitorujú a zabezpečujú ochranu systémov EY.

Okrem technickej a procesnej kontroly spoločnosť EY od všetkých svojich zamestnancov vyžaduje, aby jej v písomnej forme potvrdili, že sa oboznámili s princípmi obsiahnutými v etickom kódexe EY, že sa zaväzujú ich dodržiavať a že sa zúčastnia na každoročnej vzdelávacej aktivite propagujúcej požiadavky v oblasti bezpečnosti. Uplatňovanie náležitej starostlivosti vo vzťahu k technológiám a údajom je

stanovené v rámci rôznych zásad, ktoré okrem iného zahŕňajú Globálnu politiku informačnej bezpečnosti (Global Information Security Policy) a globálne zásady týkajúce sa akceptovateľného použitia technológií. V rámci zásad a procesov EY v oblasti kybernetickej bezpečnosti sa zdôrazňuje dôležitosť včasnej komunikácie. Zamestnancom EY sa pravidelne a opakovane zasielajú oznámenia, v ktorých sa im pripomínajú ich povinnosti vyplývajúce z uvedených politík a zásad a všeobecná prax plnenia požiadaviek v oblasti bezpečnosti.

Zložky programu kontroly kvality auditu

V nasledujúcej časti našej správy podrobnejšie rozoberáme jednotlivé zložky programu kontroly kvality auditu, ktorý spoločnosť EY Slovakia uplatňuje:

- ▶ zakotvené profesionálne hodnoty,
- ▶ interný systém kontroly kvality,
- ▶ prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom,
- ▶ vykonávanie auditu,
- ▶ previerky a konzultácie,
- ▶ rotácia a dlhodobé spojenie,
- ▶ kontroly kvality auditu,
- ▶ externé previerky zabezpečovania kvality,
- ▶ dodržiavanie právnych predpisov.

Zakotvené profesionálne hodnoty

Udržateľná kvalita auditu

Kvalita je základom našej práce a zároveň ústredným prvkom zodpovednosti EY vzbudzovať dôveru v kapitálové trhy. Tento postoj je realizovaný prostredníctvom programu udržateľnej kvality auditu (Sustainable Audit Quality, „SAQ“), ktorý má naďalej v oddeleniach auditu EY najvyššiu prioritu.

Program SAQ stanovuje pevnú štruktúru riadenia, ktorá umožňuje každej členskej spoločnosti poskytovať audítorské služby vysokej kvality. Tento program je implementovaný lokálne a jeho koordinácia a kontrola sa uskutočňujú globálne. V programe SAQ používame slovo „udržateľný“, aby sme ukázali, že nejde o jednorazovú, krátkodobú iniciatívu, ale o sústavný proces zlepšovania.

Program SAQ má šesť zložiek: „tone at the top“, ľudský potenciál, zjednodušenie a inovácie, auditové technológie a digitalizácia, „enablement“ a podpora kvality, a zodpovednosť. Tieto zložky sa opierajú o hlavný cieľ, ktorým je slúžiť verejnemu záujmu.

Vďaka programu SAQ sa zaznamenal významný pokrok. Závery interných a externých kontrol EY sa zlepšujú a pri ich realizácii sa dosahuje väčšia konzistentnosť. EY zaviedla prvotriedne technologické nástroje, ktoré zvyšujú kvalitu a hodnotu auditov EY. K týmto nástrojom patrí on-line auditová platforma EY Canvas, analytická platforma EY Helix a výskumná platforma EY Atlas.

Kľúčovým nástrojom EY Canvas je portál Client Portal, prostredníctvom ktorého klienti komunikujú s audítorskými tímami a overujú si, ktoré informácie si audítori vyžiadali a či sa tieto informácie poskytli. EY Canvas navyše uľahčuje používanie programu Milestones na riadenie projektov,

ktorého cieľom je pomáhať audítorským tímom napredovať vo svojej práci a upozorňovať na potenciálne záležitosti, ktoré je potrebné počas procesu auditu riešiť.

Keď sa program Milestones skombinuje s portálom EY Client Portal, tím pracujúci na zákazke získava viac času a dokáže sa lepšie sústrediť, byť zvedavý a zároveň skeptický. To vedie k zvýšeniu kvality auditu.

Ďalšie nedávne iniciatívy v rámci programu SAQ zahŕňajú: nový prístup, ktorý umožňuje názorne zobrazíť interné kontrolné mechanizmy a postupy spoločnosti; nástroj na analýzu osobnej pracovnej vyťaženia (Personal Workload Tool), ktorý preskúmava osobné povinnosti a vyhodnocuje, či je dostatok času na realizáciu vysokokvalitných auditov; rámec Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT) zameraný na správanie, ktoré vedie k vysokokvalitným auditom, a nástroj umožňujúci previerku kľúčových zistení (Key Findings Review), ktorý poskytuje našim tímom potrebný koučing.

Vytvorili sme aj sieť riaditeľov pre „Quality Enablement“ (Quality Enablement Leaders, QELs), globálny výbor pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee) a pracovnú skupinu zameranú na kultúrne a behaviorálne aspekty (Culture and Behaviors Taskforce). Členovia týchto orgánov nám pomáhajú pri realizácii a vyhodnocovaní analýz hlavných príčin a umožňujú nám pochopiť vplyv našich aktivít z hľadiska dosahovania kvalitných výsledkov, lepšieho správania a zmysľania zameraného na sústavné zlepšovanie.

Kvalita auditu predstavuje oblasť, ktorej musí každý člen tímu rozumieť a ktorú sa musí zaviazvať lokálne implementovať. Program SAQ má zásadný význam z hľadiska všetkých našich cieľov a ambícií, pričom dohľadom nad plnením týchto cieľov je poverený každý regionálny a oblastný vedúci.

Infraštruktúra SAQ je dôkazom, že kvalita auditu predstavuje najdôležitejší faktor v procese nášho rozhodovania a je kľúčová pre našu odbornú povesť.

Podpora zhora („Tone at the top“)

Jednou z najdôležitejších úloh vedenia spoločnosti EY Slovakia je byť svojim správaním pre zamestnancov príkladom, ako plniť záväzok EY a prispievať k tomu, aby bol svet lepší, tzn. správne nastaviť podporu zhora. Aj keď je táto podpora zhora kľúčová, naši zamestnanci chápu, že s dôrazom na kvalitu a profesionálnu zodpovednosť musí každý začať sám u seba. V spoločných hodnotách našich zamestnancov, ktoré vyznávajú a ktoré im pripomínajú náš záväzok konať správne a poskytovať kvalitné služby, je formulované, kto sme a čo robíme.

Prístup spoločnosti EY k zásadám etického správania v podnikaní a čestnosti je stanovený v jej globálnom etickom kódexe a ďalšej politike, a zároveň je vyjadrený aj vo firemných konzultáciách, školiacich programoch a internej komunikácii. Najvyššie vedenie opakovane použitím rôznych foriem komunikácie zdôrazňuje kľúčový význam etického správania a dôležitosť kvalitnej práce a dodržiavania odborných štandardov a interných zásad. V rámci programov kontroly kvality EY sa navyše odbornosť služieb posudzuje ako kľúčové kritérium systému hodnotenia a odmeňovania všetkých odborníkov.

Firemná kultúra v rámci EY vytvára široký priestor na vzájomnú spoluprácu a otvorenú diskusiu a osobitný dôraz kladie na konzultácie pri riešení zložitých alebo nejednoznačných záležitostí týkajúcich sa účtovníctva, auditu, finančného vykazovania, regulácie alebo nezávislosti. Takisto zdôrazňujeme, že je dôležité dbať na to, aby aj tím realizujúci zákazku, aj klient v prípade potreby odborné konzultácie náležite využívali.

Naším zamestnancom sústavne zdôrazňujeme, že žiadny klient nie je dôležitejší ako naša profesionálna povesť - povesť spoločnosti EY Slovakia ako celku, ako aj povesť jej jednotlivých pracovníkov.

Etický kódex

Medzi všetkými našimi odborníkmi presadzujeme čestné a poctivé správanie. Prehľadný súbor princípov, ktorými sa musia všetci zamestnanci EY riadiť vo všetkých oblastiach svojej činnosti a ktoré usmerňujú ich obchodné správanie, poskytuje globálny etický kódex EY. Je rozdelený do piatich kapitol:

- ▶ Spolupráca v rámci EY
- ▶ Spolupráca s klientmi a ďalšími subjektmi
- ▶ Čestné a poctivé konanie
- ▶ Zachovanie objektivity a nezávislosti
- ▶ Rešpekt k duševnému kapitálu

Prostredníctvom interných postupov monitorujúcich dodržiavanie globálneho etického kódexu EY a pravidelnou komunikáciou so všetkými zamestnancami sa snažíme budovať firemné prostredie zvyšujúce zodpovednosť každého jednotlivca za svoje konanie. Prostredie, v ktorom možno okrem iného bez obavy z následných sankcií upozorniť na akékoľvek prípady neetického správania.

V rámci medzinárodnej siete EY existuje špeciálna informačná etická linka, ktorú môžu využívať naši zamestnanci a klienti, prípadne aj iné externé subjekty, ak chcú dôverne upozorniť na aktivity potenciálne predstavujúce neetické alebo nevhodné správanie, ktoré by mohlo znamenať porušenie odborných štandardov alebo by mohlo byť z iného dôvodu v rozpore s globálnym etickým kódexom EY. Túto linku prevádzkuje externá organizácia, ktorá všetkým volajúcim zaručuje dôvernosť alebo - ak si to budú želať - aj anonymitu na celom svete.

Všetkým oznámeniam, ktoré informačná linka EY prijme telefonicky alebo prostredníctvom internetu, sa venuje okamžitá pozornosť. Oznámením sa podľa jeho obsahu zaoberajú príslušní zamestnanci z oddelenia pre riadenie rizík, pre ľudský potenciál či právne záležitosti alebo z ďalších oddelení. Rovnaký postup sa aplikuje pri oznámeniach uskutočnených inak ako prostredníctvom informačnej etickej linky EY.

Naše hodnoty: Kto sme

Presadzujeme čestné a poctivé konanie, rešpekt k druhým a tímového ducha.

Máme dosť energie, nadšenia a vôle byť na čele.

Najväčšou devízou našich vzťahov je, že vždy robíme správnu vec.

Vnútný systém kontroly kvality

Štruktúra

Základným predpokladom profesionálneho úspechu EY Slovakia je jej renomé ako spoločnosti poskytujúcej audítorské služby výnimočnej kvality, ktoré sú nezávislé, objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá. Neustále investujeme do iniciatív, ktoré podporujú a posilňujú tri základné atribúty kvalitného auditu: objektivitu, nezávislosť a odborný skepticizmus.

Úlohou EY Slovakia v pozícii audítora je overiť, či účtovné závierky spoločností, v ktorých vykonávame audit, verne zobrazujú skutočnosť. Pri budovaní našich audítorských tímov preto kladieme maximálny dôraz na kvalifikovanosť ich členov a využívame naše rozsiahle skúsenosti z rozličných odvetví ekonomiky a rôznych druhov poradenských služieb. Sústavne sa snažíme zdokonaľovať naše interné procesy v oblasti riadenia kvality a rizík, aby kvalita služieb, ktoré poskytujeme, bola stále na vysokej úrovni.

Uvedomujeme si, že kvalita našich audítorských služieb nikdy nebola taká dôležitá ako v súčasnej ekonomike, vyznačujúcej sa postupujúcou globalizáciou, rýchlym pohybom kapitálu a vplyvom zmien v technológiách. Ako súčasť projektu EY Vision 2020+ naďalej venujeme veľkú pozornosť prepracovaniu a udržaniu svojej metodiky, nástrojov a iných prostriedkov nevyhnutných na zvýšenie kvality našich služieb.

Trh a zainteresované subjekty však vyžadujú nielen vysokokvalitný audit, ale aj čoraz efektívnejšie a účinnejšie dodanie audítorských služieb. Preto okrem už uvedených investícií spoločnosť EY hľadá stále nové cesty, ktoré budú viesť k zvyšovaniu efektívnosti a účinnosti auditovej metodiky a procesov a zároveň k zlepšovaniu kvality auditu.

Pri práci sa snažíme zistiť, v ktorých oblastiach kvalita nášho auditu nenapĺňa očakávania spoločnosti EY a zainteresovaných subjektov vrátane nezávislých regulačných orgánov auditu. Z výsledkov externých

a interných kontrol si berieme ponaučenie, pričom vďaka analýze sme schopní určovať hlavné príčiny nedostatočnej kvality a kvalitu audítorských služieb tak neustále zlepšovať. Sme presvedčení, že je dôležité prijímať účinné a primerané opatrenia potrebné na zlepšenie tejto kvality.

Účinnosť systému kontroly kvality

EY navrhla a zaviedla komplexné globálne zásady a postupy pre kontrolu kvality auditu, ktoré podrobnejšie opisujeme ďalej. Tieto zásady a postupy úplne zodpovedajú požiadavkám Medzinárodných štandardov pre kontrolu kvality, ktoré vydala Rada pre medzinárodné audítorské a overovacie štandardy (IAASB). Spoločnosť EY Slovakia tieto globálne zásady a postupy implementovala a podľa potreby doplnila tak, aby zodpovedali slovenským zákonom a profesijným smerniciam a reagovali na miestne špecifické ekonomické potreby.

V spoločnosti EY Slovakia sa vykonávajú celofiremné kontroly kvality auditu (EY Audit Quality Review, AQR). Ich cieľom je posúdiť účinnosť fungovania nášho systému riadenia kvality auditu, aby sme mali dostatočnú istotu, že spoločnosť EY Slovakia a jej zamestnanci dodržiavajú príslušné odborné štandardy, interné smernice EY a regulačné požiadavky.

Výsledky celofiremných previerok AQR a externých inšpekcií sa v spoločnosti EY Slovakia podrobne analyzujú a hodnotia. Sú východiskom sústavného zlepšovania kvality auditov, ktoré vykonávame tak, aby ich úroveň zodpovedala najnáročnejším kritériám audítorskej profesie.

Na implementáciu programov zameraných na zlepšovanie kvality dohliada globálny výkonný orgán. Jeho úlohou je kontrolovať výsledky interného programu AQR a externých kontrol audítorských firiem uskutočňovaných regulačnými orgánmi, ako aj preverovať všetky kľúčové opatrenia navrhnuté na riešenie oblastí so zisteným priestorom na zlepšenie kvality.

Výsledky takéhoto monitoringu spolu so spätnou väzbou získanou od nezávislých regulačných orgánov auditu nás oprávňujú konštatovať, že vnútný systém kontroly kvality spoločnosti EY Slovakia má správnu štruktúru a účinne funguje.

Prijatie klienta a pokračovanie vzťahu s klientom

Zásady EY

Globálne zásady EY pre prijatie klienta a zákazky stanovujú princípy pre členské spoločnosti, na základe ktorých sa rozhoduje o prijatí nového klienta či novej zákazky, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcim klientom či v realizácii zákazky. Tieto princípy sú zásadné na udržanie kvality, riadenie rizika, ochranu našich pracovníkov a plnenie regulačných požiadaviek. Cieľom týchto zásad je:

- zaviesť striktné požiadavky na proces rozhodovania o prijatí nových klientov či zákaziek, alebo o pokračovaní vzťahov s existujúcimi klientmi a na posudzovanie súvisiacich rizík,

- ▶ dodržiavať platné požiadavky na nezávislosť,
- ▶ zistiť a dôsledne vyriešiť prípadný konflikt záujmov,
- ▶ zistiť, ktorí klienti alebo zákazky predstavujú prívlečné riziko, a týchto klientov alebo zákazky odmietnuť,
- ▶ v prípade špecifických, veľmi rizikových faktorov vyžadovať konzultácie s určenými odborníkmi s cieľom stanoviť ďalšie postupy pri riadení rizík,
- ▶ dodržiavať právne, regulačné a profesionálne požiadavky.

Okrem toho globálna zásada EY definujúca konflikt záujmov stanovuje globálne štandardy na riešenie jednotlivých druhov potenciálneho konfliktu záujmov a proces ich identifikácie. Obsahuje aj ustanovenia, ako najrýchlejšie a najefektívnejšie zvládnuť identifikovaný konflikt záujmov použitím náležitých bezpečnostných opatrení. Tieto bezpečnostné opatrenia môžu zahŕňať získanie súhlasu klienta so zastupovaním inej strany v situáciách, v ktorých môže existovať konflikt záujmov, vytvorenie osobitných audítorských tímov zastupujúcich dve alebo viac strán, implementovanie „čínskych múrov“ medzi tímami pracujúcimi na zákazke auditu či dokonca odmietnutie zákazky s cieľom predísť identifikovanému konfliktu.

Globálna zásada EY definujúca konflikty záujmov a súvisiace pokyny zohľadňuje zvyšujúcu sa komplexnosť zákaziek a vzťahov s klientmi, ako aj potrebu rýchlych a presných reakcií na požiadavky zo strany klientov. Okrem toho je táto zásada a pokyny v súlade s najnovšími štandardmi Rady pre medzinárodné etické štandardy pre účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants, „IESBA“).

Uplatňovanie zásad v praxi

Otázkou prijatia klienta alebo zákazky a pokračovanie vzťahov s klientom efektívne a v súlade s globálnymi a národnými firemnými smernicami a platnou legislatívou riešime pomocou systému, tzv. EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE), ktorý funguje na báze intranetu. Tento systém svojich používateľov zoznamuje krok za krokom s požiadavkami na prijatie a pokračovanie vzťahu a informuje ich o zásadách a odborných štandardoch potrebných na vyhodnotenie podnikateľských aktivít a súvisiacich rizík.

Proces prijatia klienta zahŕňa dôkladné preverenie a zváženie rizikových charakteristík prípadnej spoločnosti alebo zákazky a výsledkov viacerých hĺbkových kontrol. Skôr než prijmem novú zákazku alebo spoločnosť, zisťujeme, či máme na poskytnutie kvalitných služieb dostatočné zdroje, najmä vo vysokoodborných oblastiach, a či je pre nás vhodné služby, ktoré od nás klient vyžaduje, vôbec poskytnúť. Schvalovací proces je prísny. Novú zákazku auditu kótovanej spoločnosti nemôžeme prijať bez predchádzajúceho súhlasu regionálneho alebo lokálneho PPD.

V rámci každoročného rozhodovania, či má EY vo vzťahu s klientom a v zákazke pokračovať, hodnotíme služby a našu spôsobilosť zachovať ich kvalitu a overujeme, či spoločnosti, ktorým poskytujeme služby, majú rovnaký názor na záväzok spoločnosti EY Slovakia viesť kvalitné a transparentné

finančné vykazovanie. V spolupráci s vedením divízie auditu partner zodpovedný za daný audit každoročne hodnotí náš vzťah s klientom a vyjadruje sa k tomu, či je vhodné vo vzťahu pokračovať.

Na základe týchto previerok sa môže rozhodnúť, že počas auditu niektorých zákaziek sa vyžaduje dodatočný zvýšený dohľad (dôkladný monitoring) alebo že vzťahy s niektorými auditovanými klientmi sa ukončia. Tak ako v prípade procesu prijatia klienta má regionálny PPD aktívnu úlohu aj v procese pokračovania vzťahu s klientom a rozhodnutie o pokračovaní závisí od jeho súhlasu.

Rozhodnutia o prijatí klienta alebo o pokračovaní vzťahu s klientom a v zákazkách sú okrem iného podmienené posúdením tímu pracujúceho na zákazke auditu, či by sa vedenie spoločnosti mohlo pokúšať vyvíjať nátlak, aby tento tím akceptoval skreslené účtovníctvo alebo finančné vykazovanie alebo inak poškodzoval kvalitu auditu. Úvahy a závery o bezúhonnosti vedenia spoločnosti majú pre proces rozhodovania o prijatí klienta alebo pokračovaní vzťahu s klientom zásadný význam.

Vykonávanie auditu

EY investuje nemalé prostriedky na zdokonalenie metodík a nástrojov auditu s cieľom realizovať audity najvyššej kvality vo svojej profesii. Tieto investície odrážajú záväzok EY prispievať k dôvere v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta.

Metodika auditu

EY GAM poskytuje globálny rámec pre výkon kvalitných audítorských služieb prostredníctvom aplikácie konzistentných analytických procesov, úsudkov a audítorských postupov pri všetkých audítorských zákazkách bez ohľadu na ich veľkosť. V rámci EY GAM sa vyžaduje aj dodržiavanie relevantných etických požiadaviek vrátane súladu v oblasti nezávislosti od subjektu, v ktorom vykonávame audit. Jedným zo základných prvkov metodiky EY GAM je posúdenie rizík a v prípade potreby aj ich prehodnotenie a úprava počas auditu a následné určenie charakteru, časového priebehu a rozsahu audítorských postupov na základe tohto posúdenia. EY GAM kladie dôraz na potrebu určitého odborného skepticizmu pri výkone audítorských postupov. Metodika EY GAM vychádza z medzinárodných audítorských štandardov (ISA) a na Slovensku je upravená tak, aby zodpovedala slovenským regulačným a štatutárnym požiadavkám.

Použitím online nástroja EY Atlas získa audítor EY prístup k verzii metodiky EY GAM, ktorá je rozdelená do tematických okruhov a má za cieľ orientovať stratégiu auditu na riziká súvisiace s účtovnou závierkou, ako aj na návrh a realizáciu primeranej audítorskej reakcie na tieto riziká. EY GAM má dve hlavné časti: požiadavky a návod, a podkladové formuláre a príklady. Požiadavky a návod odzrkadľujú audítorské štandardy a zásady EY. Formuláre a príklady obsahujú názorné ukážky vykonávania a dokumentovania postupov auditu.

EY GAM možno „profilovať“ alebo upraviť tak, aby zobrazoval príslušné požiadavky a návod v závislosti od povahy subjektu, v ktorom vykonávame audit. Nachádzajú sa tu napríklad profily pre subjekty verejného záujmu a pre tie subjekty, ktoré sa nepovažujú za zložité. Metodika auditu sa pravidelne aktualizuje, aby odrážala požiadavky nových štandardov, vzniknuté problémy a aktuálne otázky v oblasti auditu či nové skúsenosti s implementáciou, ako aj výsledky externých a interných kontrol. Okrem toho sledujeme vývoj existujúcich štandardov a novínok v našom odbore a včas vydávame komunikáciu týkajúcu sa plánovania a realizácie auditov, v ktorej upozorňujeme na záležitosti zistené pri kontrolách a aj na ďalšie kľúčové témy osobitne zaujímavé pre nášho lokálneho regulátora (resp. regulátorov) v oblasti auditu a pre Medzinárodné fórum nezávislých regulátorov v oblasti auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, „IFIAR“). Konkrétne sa v súčasnosti pripravujeme na implementáciu (revidovaného) štandardu ISA 540, *Audit účtovných odhadov a súvisiacich zverejnených údajov* (s účinnosťou pre audity účtovných období začínajúcich sa 15. decembra 2019 alebo neskôr), a to tak, že zvyšujeme povedomie o požiadavkách tohto nového štandardu, zasielame upozornenia vyzývajúce na realizáciu postupov vyhodnocovania rizík špecifických pre audit účtovných odhadov a navrhujeme aj realizujeme audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú.

Technológie

Naše audítorské tímy používajú viacero technologických pomôcok, ktoré im pomáhajú vykonať a dokumentovať prácu realizovanú v súlade s EY GAM.

Celofiremná auditová platforma EY Canvas združuje všetky činnosti v oblasti auditu a umožňuje nám poskytovať vysokokvalitné audítorské služby. EY Canvas funguje na báze najmodernejšej technológie pre webové aplikácie. Vďaka tomu vieme zabezpečiť bezpečnosť údajov a vyvíjať náš softvér tak, aby sme boli schopní reagovať na zmeny v účtovnej profesii a regulačnom prostredí.

Prostredníctvom profilových otázok sa do audítorských zákaziek v EY Canvas dopĺňajú údaje o podmienkach na burzové kótovanie jednotlivých spoločností a o ich priemyselnom odvetví. To spolu s priamym prístupom k audítorským pokynom, odborným štandardom a predlohám pre dokumentáciu prispieva k prehľadnejšej štruktúre a aktuálnosti plánov auditu.

Vďaka používateľskému rozhraniu má príslušný tím možnosť vizualizovať riziká a ich väzby na plánovanú reakciu a vykonanú prácu v kľúčových oblastiach. Pomocou platformy EY Canvas si možno v rámci auditov skupiny vymieňať aj informácie o rizikách a pokynoch tak, aby hlavný tím pre audit mohol riadiť priamu realizáciu auditu skupiny a monitorovať jeho výsledky.

V EY Canvas sa nachádza klientsky portál (Client Portal), ktorého cieľom je poskytovať tímom asistenciu pri komunikácii s klientmi a optimalizovaní klientskych požiadaviek. S EY Canvas sú integrované mobilné aplikácie, ktoré pomáhajú našim zamestnancom pri ich audítorskej práci, napr. pri monitorovaní stavu auditu, bezpečnom zhromažďovaní audítorských dôkazov a realizácii inventúr.

Počas rôznych fáz auditu tímy realizujúce audítorskú zákazku používajú ďalšie aplikácie, nástroje na dátovú analýzu a formuláre, ktoré im pomáhajú pri realizácii postupov, prijímaní a dokumentovaní záverov z auditu a uskutočňovaní analytických postupov. Uvedené zahŕňa aj súbor aplikácií EY Smart Automation, ktoré sa vyvíjajú a nasadzujú na celom svete prostredníctvom platformy EY Canvas, aby audítorom EY umožnili na digitálnej báze vykonávať audítorské postupy a procesy.

V spoločnosti EY považujeme dátové analýzy za neoddeliteľnú súčasť našej audítorskej práce. Údaje a ich súvisiace analýzy nepoužívame ako doplnok postupov či vizualizácií. Uplatňujeme prístup, v rámci ktorého získavame väčšie súbory firemných údajov, ktoré následne overujeme prostredníctvom našej globálne konzistentnej technológie (EY Helix) a metodiky (EY GAM).

EY Helix predstavuje knižnicu nástrojov na analýzu údajov, ktoré možno použiť počas auditov. Tieto nástroje na dátové analýzy transformujú funkciu auditu tým, že analyzujú väčšie populácie údajov relevantných pre audit, identifikujú v týchto údajoch skryté vzory a trendy a pomáhajú správne nasmerovať naše audítorské úsilie. Používanie dátových analýz nám umožňuje získavať lepšie postrehy a bohatšie poznatky, ako aj hlbšie pochopiť transakcie a rizikové oblasti.

EY využíva nástroje na dátovú analýzu pri analýzach prevádzkových cyklov podnikov, v ktorých vykonávame audit. Ich použitie podporujú auditové programy založené na analytických metódach.

Vďaka použitiu knižnice EY Helix, ktorá obsahuje nástroje na analýzu údajov, dokážu naše tímy realizujúce zákazku zdokonaľovať svoje procesy hodnotenia rizík v oblasti auditu vrátane možnosti realizovať audit pri rizikovejších transakciách, a zároveň kľásť lepšie otázky o zisteniach z auditu a vyhodnocovať výsledky.

EY Atlas predstavuje globálnu technologickú platformu, prostredníctvom ktorej majú naši audítori prístup k aktuálnym novinkám v oblasti účtovníctva a auditu, čo okrem iného zahŕňa externé štandardy, interpretácie EY a odborné publikácie.

Zostavenie audítorského tímu

V súlade so zásadami EY Slovakia vedúci pracovníci našej divízie auditu a regionálny riaditeľ zodpovedný za odbornú kvalitu (Professional Practice Director, PPD) každý rok uskutočňujú previerku úloh pridelených partnerom. Cieľom je overiť, či odborní pracovníci zodpovední za audítorské zákazky v kótovaných spoločnostiach majú požadované vlastnosti, t. j. znalosti, zručnosti a schopnosti potrebné pri plnení povinností vyplývajúcich zo zákazky, a či sa pritom dodržiavajú príslušné požiadavky na striedanie audítorov.

Vedenie našej divízie auditu ešte dohliada na vymenovanie členov tímu realizujúcich audítorskú zákazku. Pri vymenovaní členov audítorských tímov sa zvažujú tieto faktory: veľkosť a zložitosť zákazky, špecializované odvetvové znalosti a skúsenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a príležitosti na vzdelávanie počas práce

na konkrétnej zákazke. V prípade zložitejších zákaziek sa zvažuje, či treba tím realizujúci audítorskú zákazku doplniť o špecializovaného odborníka.

V mnohých prípadoch pomáhajú audítorskému tímu pri vykonávaní audítorských postupov a pri získavaní dôkazných informácií interní špecializovaní odborníci. Ich odbornosť sa využíva najmä v situáciách, ktoré si vyžadujú osobitné zručnosti alebo vedomosti, napríklad pri informačných systémoch, oceňovaní majetku a poistnomatematických analýzach.

Kontrola a konzultácie

Kontrola audítorskej práce

V zmysle zásad EY sa stanovujú požiadavky na včasnú a priamu účasť nadriadeného odborníka a na úroveň požadovanej kontroly vykonanej práce. Vedúci audítorského tímu vykonávajú podrobnú kontrolu dokumentácie auditu z hľadiska správnosti a úplnosti. Senior manažéri a partneri zákazky uskutočňujú ďalší stupeň kontroly, aby posúdili adekvátnosť audítorskej práce ako celku a súvisiacej účtovnej dokumentácie a účtovnej závierky. Daňovú a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu preveruje daňový odborník. Odborník kontrolujúci kvalitu zákazky (pozri ďalej) v prípade všetkých klientov, ktorými sú subjekty verejného záujmu alebo niektoré iné spoločnosti, kontroluje dôležité oblasti účtovníctva, finančného výkazníctva a výkonu auditu, ako aj účtovnú závierku spoločnosti, v ktorej vykonávame audit, a našu správu audítora.

Charakter, časový priebeh a rozsah kontrol audítorskej práce závisia od mnohých faktorov vrátane:

- ▶ rizika, významnosti, subjektivity a zložitosti predmetu zákazky,
- ▶ schopností a skúseností členov audítorského tímu pripravujúcich dokumentáciu auditu,
- ▶ miery priamej účasti osoby vykonávajúcej kontrolu audítorskej práce a
- ▶ rozsahu uskutočnených konzultácií.

Naše zásady ďalej vymedzujú úlohu a zodpovednosť jednotlivých členov tímov vykonávajúcich audítorskú zákazku za riadenie auditu a dohliadanie na jeho priebeh, ako aj požiadavky na dokumentáciu ich práce a záverov.

Konzultácie

Zásady EY týkajúce sa konzultácií sú postavené na vzájomnej spolupráci, ktorá vedie našich audítorov k tomu, aby si vymieňali svoje názory na zložité otázky v oblasti účtovníctva, auditu a vykazovania. Požiadavka konzultácií a súvisiace zásady a postupy sú navrhnuté tak, aby boli k dispozícii dostatočné zdroje, ktoré audítorské tímy potrebujú na dosiahnutie náležitých záverov.

Konzultácia nepredstavuje len poskytnutie poradenstva,

je súčasťou celého rozhodovacieho procesu.

V prípade zložitých a citlivých otázok máme zavedený formálny systém konzultácií so skúsenejšími alebo s odborne zdatnejšími pracovníkmi mimo audítorského tímu, a to najmä s pracovníkmi odborných divízií a divízie pre nezávislosť. V záujme zachovania objektivity a odborného skepticizmu naše zásady nedovoľujú pracovníkom odborných divízií a oddelenia pre nezávislosť a určitých iných oddelení zúčastniť sa na konzultáciách v prípade, ak súčasne pôsobia alebo nedávno pôsobili u klienta, ktorému sa takéto konzultácie poskytujú. Za týchto okolností sa danou úlohou zvyčajne poveria ďalší kompetentní jednotlivci.

Zásady EY obsahujú aj požiadavku na dokumentáciu všetkých konzultácií vrátane získania písomného odsúhlasenia tejto dokumentácie osobou, s ktorou sa záležitosť konzultovala, ako dôkaz, že konzultant predmetnej záležitosti a jej riešeniu rozumie a súhlasí s nimi.

Kontrola kvality zákazky

Kontroly kvality zákazky, ktoré partneri auditu vykonávajú v súlade s odbornými štandardmi, sú nevyhnutné pri auditoch všetkých subjektov verejného záujmu a tých spoločností, pri ktorých sa zvažuje nutnosť dôkladného monitorovania. Osoby, ktoré kontrolu zákazky vykonávajú, sú skúsení odborníci s vynikajúcimi znalosťami danej problematiky, sú nezávislí od tímu realizujúceho zákazku a schopní vykonať ďalšie objektívne vyhodnotenie dôležitých otázok týkajúcich sa účtovníctva, auditu a finančného výkazníctva. Zodpovednosť, ktorú má odborník vykonávajúci kontrolu kvality zákazky, sa nesmie za nijakých okolností preniesť na inú osobu.

Kontrola kvality zákazky je činnosť, ktorá trvá počas celej zákazky a zahŕňa plánovanie, posúdenie rizík, stratégiu auditu a jeho realizáciu. Zásady a postupy týkajúce sa výkonu a zdokumentovania kontrol kvality zákaziek spresňujú charakter, načasovanie a rozsah postupov, ktoré treba vykonať, a dokumentácie potrebnej na preukázanie ich splnenia. Naš regionálny PPD schvaľuje osoby, ktoré pôsobia ako kontrolóri kvality zákaziek.

Proces riešenia rozdielností v odborných názoroch členov audítorského tímu

Firemná kultúra EY založená na vzájomnej spolupráci vedie zamestnancov k tomu, aby sa nebáli ozvať, ak vzniknú rozdielnosti v odborných názoroch, alebo ak majú pochybnosti o akejkoľvek záležitosti, ktorá súvisí so zákazkou pre klienta. Zásady a postupy sú vypracované tak, aby členovia tímu realizujúceho audítorskú zákazku mohli vyjadriť rozdielny názor súvisiaci s dôležitými účtovnými, audítorskými a vykazovacími otázkami.

S uvedenými zásadami oboznamujeme našich zamestnancov hneď po ich nástupe do spoločnosti. Sústavne propagujeme firemnú kultúru, ktorá našich zamestnancov vedie k tomu, aby si osvojili zodpovednosť, ako aj oprávnenie vyjadriť svoje názory a vypočúť si názory iných.

Rozdielnosti v odborných názoroch, ktoré vzniknú počas auditu, sa spravidla riešia na úrovni audítorského tímu. Ak však niektorý účastník rokovania o určitom probléme nie je spokojný s rozhodnutím, záležitosť postúpi na ďalšiu kompetentnú úroveň, kým sa nedosiahne dohoda alebo neprijme konečné rozhodnutie.

Ak partner zákazky neprijme odporúčania vypracované nezávislým odborníkom vykonávajúcim kontrolu a záležitosť nie je vyriešená na spokojnosť tohto odborníka, správa audítora sa vydá až po vyriešení spornej záležitosti. V zmysle zásad EY sa vyžaduje vypracovanie dokumentácie nezhôd v názoroch a ich vyriešenia.

Rotácia a dlhodobé spojenie

Povinné striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu predstavuje jedno z opatrení, prostredníctvom ktorého EY posilňuje nezávislosť audítora. EY Slovakia sa riadi požiadavkami na striedanie partnerov zodpovedných za zákazku auditu stanovenými v kódexe IESBA, v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 („EÚ 537/2014“), ako aj v zákone o štatutárnom audite, a podľa potreby aj Americkou komisiou pre cenné papiere a burzy (SEC). EY Slovakia považuje toto striedanie za užitočné, pretože eliminuje riziko vzniku „úzkého vzťahu“ a zároveň napomáha presadzovať nezávislosť od vedenia spoločnosti pri sústavnom využívaní znalostí a vedomostí o príslušnom podnikaní. Striedanie partnera zodpovedného za zákazku auditu spolu s požiadavkami na nezávislosť, dokonalejšími systémami vnútorného riadenia kvality a nezávislým dohľadom nad auditom zvyšujú nezávislosť a objektivitu a zároveň zabezpečujú kvalitu auditu.

Podľa článku 17 nariadenia EÚ č. 537/2014 o audite majú subjekty verejného záujmu povinnosť zabezpečiť rotáciu svojich hlavných partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora a svojho preverovateľa kvality zákazky po siedmich rokoch. Podľa zákona o štatutárnom audite majú subjekty verejného záujmu a veľké spoločnosti, ktoré podliehajú dohľadu, povinnosť zabezpečiť rotáciu svojich hlavných partnerov zodpovedných za zákazku auditu/podpisujúceho audítora po piatich rokoch. V nadväznosti na rotáciu smie hlavný partner zodpovedný za zákazku auditu/podpisujúci audítor alebo preverovateľ kontroly kvality zákazky opätovne prevziať svoju úlohu až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

V zmysle Globálnej politiky EY na zabezpečenie nezávislosti sa pri subjektoch verejného záujmu vyžaduje striedanie hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu, preverovateľa kvality zákazky a ďalších partnerov auditu (ďalej spolu ako „kľúčoví partneri auditu“) prijímajúcich kľúčové rozhodnutia alebo úsudky o skutočnostiach, ktoré sú pre audit dôležité, po siedmich rokoch. Pokiaľ ide o nové SVZ (vrátane nedávno kótovaných spoločností), smú kľúčoví partneri auditu naďalej pracovať na zákazke auditu počas ďalšieho obdobia dvoch rokov pred vystriedaním tímu za predpokladu, že danej spoločnosti poskytovali svoje služby šesť alebo viac rokov pred jej vstupom na burzu.

Po dokončení maximálneho obdobia poskytovania služieb z hľadiska rotácie nesmie kľúčový partner auditu viesť ani koordinovať odborné služby poskytované klientovi auditu, ktorým je SVZ, skôr než vyprší obdobie neposkytovania služieb. Toto obdobie je päť rokov pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu, tri roky pre preverovateľa kvality danej zákazky auditu a dva roky pre ostatných partnerov, ktorí podliehajú rotácii.

V prípadoch, keď je obdobie neposkytovania služieb pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu stanovené lokálnym legislatívnym alebo regulačným orgánom kratšie ako päť rokov, všeobecne požadované päťročné obdobie neposkytovania služieb možno nahradiť daným kratším obdobím neposkytovania služieb alebo trojročným obdobím, podľa toho, ktoré je dlhšie. Túto jurisdikčnú výnimku pre hlavného partnera zodpovedného za zákazku auditu možno uplatniť len na účtovné obdobia začínajúce sa pred 15. decembrom 2023.

Okrem požiadaviek na rotáciu partnerov auditu platných v prípade klientov auditu, ktorými sú SVZ, spoločnosť EY zaviedla aj rámec bezpečnostných opatrení týkajúcich sa dlhodobého spojenia, ktoré v súlade s požiadavkami kódexu IESBA a článku 14 nariadenia EÚ č. 537/2014 zohľadňujú ohrozenie nezávislosti vyplývajúce zo zapojenia odborníkov do auditu počas dlhého obdobia a zároveň stanovujú riešenia takéhoto ohrozenia.

V EY Slovakia sme zaviedli nástroje, ktoré účinne monitorujú dodržiavanie požiadaviek na internú rotáciu, požiadaviek pre partnerov auditu, ktorí sú s klientmi auditu v dlhodobom spojení, a aj požiadaviek na postupnú rotáciu. Okrem toho sme zaviedli proces plánovania a rozhodovania o rotácii, ktorý zahŕňa konzultácie s pracovníkmi odborných divízií a divízie pre nezávislosť a ich schválenia.

Externá rotácia

Pri auditoch subjektov verejného záujmu dodržiavame požiadavky článku 17 (1) nariadenia EÚ o audite.

Kontrola kvality auditu

Globálny program AQR spoločnosti EY predstavuje základný pilier jej procesu v oblasti monitorovania kvality auditu. EY Slovakia uskutočňuje program AQR, následne vykazuje zistenia a pripravuje náležitý plán na nápravu zistení. Hlavnou úlohou globálneho programu AQR je určiť, či sa systémy riadenia kvality auditu vrátane systémov používaných v spoločnosti EY Slovakia navrhli tak, aby poskytovali dostatočnú istotu, že pri vykonávaní zákaziek auditu sa dodržiavajú platné zásady a postupy, odborné štandardy a regulačné požiadavky. Globálny program AQR zodpovedá požiadavkám zakotveným v Medzinárodnom štandarde pre riadenie kvality ISQC 1 v platnom znení a v prípade potreby je doplnený tak, aby zodpovedal slovenským odborným štandardom a regulačným požiadavkám. EY Slovakia tento program využíva na neustále hľadanie oblastí, v ktorých môžeme zvýšiť svoju výkonnosť alebo posilniť naše zásady a postupy.

Tento program sa realizuje na ročnej báze, pričom ho koordinujú a monitorujú zástupcovia siete združujúcej globálnych PPD a dohľad nad nimi vykonáva vedenie globálnej divízie auditu.

Preverované zákazky sa vyberajú na základe prístupu založeného na hodnotení rizikových faktorov, pričom sa zvýšená pozornosť venuje zákazkám, ktoré sú veľké, zložité alebo predmetom verejného záujmu, pričom sa vyznačujú prvkami nepredvídateľnosti. Globálny program AQR zahŕňa podrobné hodnotenie dokumentácie veľkej vzorky zákaziek auditu kótovaných a nekótovaných spoločností, ako aj subjektov verejného a neverejného záujmu, s cieľom zistiť, či sa dodržali interné zásady a postupy, požiadavky EY GAM a príslušné národné odborné štandardy a regulačné požiadavky. Zahŕňa aj hodnotenie dokumentácie vzorky iných zákaziek než auditu, ktoré sa zaoberá súladom s príslušnými odbornými štandardmi a internými zásadami a postupmi, ktoré by sa mali aplikovať pri vykonávaní iných než audítorských služieb. Okrem toho sa vykonávajú kontroly na úrovni odborných divízií, ktorých cieľom je posúdiť, či sa dodržali zásady a postupy pre riadenie kvality stanovené v ISQC 1.

Globálny program AQR dopĺňa programy externého monitorovania a previerok, ako sú kontroly dodržiavania predpisov uskutočňované regulačnými orgánmi pre audítorské služby a previerky vykonávané primerane kvalifikovaným externým subjektom.

Odborníci, ktorí vykonávajú kontroly kvality, a vedúci tímov sa vyberajú podľa svojich odborných schopností v oblasti účtovníctva a auditu, ako aj podľa ich odvetvovej špecializácie. Okrem toho vedúci tímov a odborníci vykonávajúci kontrolu pracujú s programom AQR niekoľko rokov a sú schopní ho používať na profesionálnej úrovni. Vedúci tímov a odborníci vykonávajú kontroly riadenia kvality mimo svojho pracoviska a sú nezávislí od preverovaných audítorských tímov.

Výsledky globálneho programu AQR, externého monitorovania a preskúmania sa po vyhodnotení odovzdávajú ďalej, aby sa na základe nich na príslušnej úrovni podnikli kroky vedúce k zlepšeniu kvality. Všetky plány na zlepšenie kvality obsahujú opis plánovanej činnosti, zodpovedných osôb, časový plán spolu s jednotlivými termínmi a odsúhlasenie splnených úloh. Problémy s kvalitou auditu, ktoré sa zistili pomocou globálneho programu AQR, pri kontrolách zo strany regulačných orgánov a pri previerkach vykonávaných primerane kvalifikovanou externou osobou, rieši formou nápravných opatrení vedenie divízie auditu a naši PPD. Schválené kroky monitoruje PPD spolu s oddelením zodpovedným za audit. Uvedené programy poskytujú dôležitú spätnú väzbu, vďaka ktorej môžeme priebežne realizovať naše snahy o zvýšenie kvality.

Externá kontrola kvality auditu

Divízie auditu spoločnosti EY Slovakia a naši registrovaní štatutárni audítori podliehajú každoročnej kontrole vykonávanej Úradom pre dohľad nad výkonom auditu („UDVA“) a Slovenskou komorou audítorov („SKAU“). V rámci týchto kontrol UDVA a SKAU hodnotia aj účinnosť firemných systémov riadenia kvality a preverujú vybrané zákazky.

Posledné kontroly kvality auditu vykonal UDVA v roku 2018 a SKAU v roku 2015. Záverečnú správu z kontroly vydal UDVA 28. februára 2019 a SKAU 23. septembra 2015.

Proces dohľadu zo strany UDVA a SKAU rešpektujeme a je pre nás prínosný. Otázky nastolené počas jeho výkonu dôkladne prehodnocujeme a na základe nich identifikujeme priestor na možné zlepšenie kvality nášho auditu. Spolu s naším procesom AQR nám externé kontroly pomáhajú vykonávať audit a s ním súvisiace kontrolné procesy v najvyššej kvalite v záujme investorov našich klientov a ostatných zainteresovaných subjektov.

Informácie o uvedených orgánoch dohľadu môžete nájsť na webovej stránke UDVA: www.udva.sk a webovej stránke SKAU: www.skau.sk.

Dodržiavanie právnych predpisov

Etické normy a pravidlá nášho správania upravuje globálny etický kódex EY. EY Slovakia dodržiava príslušné právne predpisy a normy a jej hodnoty vyjadrujú jej záväzok konať správne. Z tohto dôležitého záväzku vychádza viacero zásad a postupov, ktoré sa vysvetľujú v nasledujúcich odsekoch.

Opatrenia proti korupcii

Globálna protikorupčná politika EY poskytuje zamestnancom spoločnosti usmernenia týkajúce sa určitých nečestných a nezákonných praktík. Apeluje na povinnosť dodržiavať protikorupčné predpisy a spresňuje definíciu podstaty ponúkania, prijímania a sľubovania úplatkov. Okrem toho stanovuje ohlasovaciu povinnosť v prípade vedomosti o ponúkaní, prijímaní alebo sľubovaní úplatkov. Vzhľadom na rastúci globálny dosah korupcie a úplatkárstva spoločnosť EY zvýšila svoje úsilie upevniť protikorupčné opatrenia v rámci celej organizácie.

Zneužívanie informácií v obchodnom styku

Globálne zásady EY uplatňované na zneužívanie informácií v obchodnom styku dodatočne potvrdzujú povinnosť našich zamestnancov neobchodovať s cennými papiermi na základe neverejných informácií, podrobne definujú podstatu informácií v obchodnom styku a stanovujú, s kým môžu zamestnanci súvisiace otázky konzultovať.

Obchodné sankcie

Je dôležité, aby sme priebežne sledovali situáciu v oblasti medzinárodných obchodných sankcií, ktorá sa často mení. Spoločnosť EY monitoruje zavedenie sankcií v rôznych častiach sveta a následne pre svojich zamestnancov vydáva pokyny, ako sa správať v prípade činností, ktorých sa sankcie týkajú.

Ochrana osobných údajov

Globálne pravidlá EY na ochranu osobných údajov, ktoré boli revidované a opätovne vydané v roku 2018, stanovujú princípy zhromažďovania, používania a ochrany osobných údajov, a to vrátane údajov o súčasných, bývalých a budúcich zamestnancoch, klientoch, dodávateľoch a obchodných partneroch. Uvedené pravidlá sú v súlade s prísnyimi požiadavkami všeobecného nariadenia EÚ o ochrane osobných údajov a ďalšími platnými právnymi predpismi a ustanoveniami týkajúcimi sa ochrany údajov a súkromia. Na uľahčenie prenosov osobných údajov v rámci svojej siete zaviedla EY aj Záväznú vnútropodnikovú pravidlá, ktoré schválili regulačné orgány EÚ. Okrem toho uplatňujeme vlastný súbor pravidiel zameraný na nami presadzované konkrétne požiadavky na ochranu osobných údajov a obchodné potreby v Slovenskej republike.

Uchovávanie dokumentov

Pravidlá, ktoré spoločnosť EY Slovakia zaviedla pri uchovávaní záznamov, platia pre všetky zákazky a pracovníkov. Podľa týchto pravidiel sa všetky dokumenty musia zachovať v prípadoch, keď si je akákoľvek osoba vedomá reálnej alebo očakávanej žaloby, sporu, vyšetrovania, súdneho predvolania alebo iných konaní vedených štátom, ktorých účastníkom sme my alebo niektorý náš klient a ktoré môžu súvisieť s našou prácou. Pravidlá uchovávaní dokumentov zároveň zodpovedajú slovenským právnym predpisom pre vytváranie a vedenie dokumentácie vykonanej práce.

Postupy na zabezpečenie nezávislosti



Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti vyžaduje od spoločnosti EY Slovakia aj od našich odborníkov dodržiavanie štandardov nezávislosti relevantných pre konkrétne zákazky vrátane napr. kódexu IESBA a zákona o štatutárnom audite.

Pri posudzovaní a hodnotení nezávislosti vychádzame z niekoľkých aspektov, vrátane finančných vzťahov našej spoločnosti, ako aj našich odborníkov, pracovnoprávných vzťahov, obchodných vzťahov, prípustnosti služieb poskytovaných klientom auditu, platných požiadaviek na striedanie firmy a partnera zákazky, dohôd o cenách, predbežného súhlasu výboru pre audit (ak sa vyžaduje) a odmeňovania partnerov.

Ak niektorý pracovník poruší platné požiadavky na nezávislosť, má táto skutočnosť vplyv na rozhodovanie o jeho ďalšom kariérom postupe a finančnom ohodnotení, pričom môže viesť aj k uplatneniu ďalších disciplinárnych opatrení vrátane vylúčenia zo spoločnosti EY Slovakia.

Dodržiavať zásady na zabezpečenie nezávislosti nám, našim odborníkom a ďalším zamestnancom pomáhajú rôzne globálne aplikácie, nástroje a procesy vytvorené EY, ktoré naša spoločnosť EY Slovakia na tento účel implementovala.

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti

Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti zahŕňa požiadavky nezávislosti záväzné pre členské spoločnosti, odborníkov a ďalších zamestnancov. Tieto veľmi prísne pravidlá vychádzajú z kódexu IESBA a sú doplnené o ešte prísnejšie požiadavky jurisdikcií v prípadoch predpísaných príslušným lokálnym legislatívnym, regulačným alebo normotvorným orgánom. Súčasťou globálnej politiky nezávislosti sú aj doplňujúce poznámky, ktorých cieľom je uľahčiť pochopenie a uplatňovanie pravidiel nezávislosti. Globálna politika EY na zabezpečenie nezávislosti je ľahko prístupná na intranete EY.

Globálny systém zabezpečovania nezávislosti

Globálny systém zabezpečovania nezávislosti (Global Independence System, „GIS“) je intranetový systém, ktorý pomáha odborníkom EY určiť tie spoločnosti, kde sa vyžaduje nezávislosť alebo kde existujú určité obmedzenia v dôsledku zachovávaní nezávislosti. Zväčša ide o kótovaných klientov auditu a ich pridružené spoločnosti, ale aj o iné typy klientov, ktorí vyžadujú kontroly alebo

overovacie služby. Tento nástroj obsahuje rodokmeň údajov o pridružených spoločnostiach kótovaného klienta auditu a pravidelne ho aktualizujú členovia tímov vykonávajúcich zákazky pre klientov. Údaje o subjektoch obsahujú poznámky, v ktorých sú uvedené pravidlá nezávislosti vzťahujúce sa na jednotlivé subjekty. Vďaka poznámkam o nezávislosti umožňuje GIS našim odborníkom určiť, aký druh služieb môžu danému klientovi poskytnúť, resp. aké iné záujmy alebo vzťahy možno nadviazať.

Globálny monitorovací systém

Globálny monitorovací systém (Global Monitoring System, „GMS“) predstavuje ďalší významný globálny nástroj, ktorý pomáha pri identifikácii cenných papierov a ďalších finančných záujmov, ktorých vlastníctvo nie je povolené. Odborníci na poste manažérov alebo iných zamestnancov s vyšším postavením sú povinní do systému GMS zadávať podrobné údaje o všetkých cenných papieroch, ktoré oni alebo ich najbližší rodinní príslušníci vlastní. V prípade, že je zadaný cenný papier vyhodnotený ako zakázaný alebo sa v priebehu času zakázaným stane, jeho majitelia sa na túto skutočnosť bezodkladne upozornia a musia cenný papier predať. Identifikované prípady sa na regulačné účely vykazujú prostredníctvom globálneho systému hlásenia incidentov v oblasti nezávislosti (Global Independence Incident Reporting System, „GIIRS“).

Ako sa opisuje ďalej, systém GMS okrem toho umožňuje pravidelné (ročné alebo štvrťročné) kontroly dodržiavania zásad nezávislosti.

Dodržiavanie nezávislosti

Spoločnosť EY zaviedla mnohé procesy a programy s cieľom monitorovať, ako jednotliví pracovníci EY a jej členské spoločnosti dodržiavajú požiadavky nezávislosti. Ide o tieto aktivity, programy a procesy:

Potvrdenie nezávislosti

EY Slovakia musí každý rok v rámci procesu, ktorý prebieha v celej príslušnej geografickej oblasti, potvrdiť, či dodržiava globálnu politiku EY na zabezpečenie nezávislosti a ďalšie procesné požiadavky, a zároveň nahlásiť prípadné zistené výnimky.

Všetci odborníci EY a niektorí ďalší zamestnanci v závislosti od svojej úlohy či funkcie sú povinní potvrdiť dodržiavanie politiky a postupov nezávislosti EY minimálne raz ročne. Partneri sú povinní potvrdiť svoj súlad každý štvrtrok.

Kontroly dodržiavania nezávislosti

EY uskutočňuje interné postupy, v rámci ktorých vyhodnocuje dodržiavanie určitých aspektov nezávislosti členskými spoločnosťami, napr. preveruje neauditorské služby, obchodné vzťahy so spoločnosťami, v ktorých poskytujeme auditorské služby, a finančné vzťahy členských spoločností.

Kontroly dodržiavania osobnej nezávislosti

Tím EY zabezpečujúci globálne dodržiavanie nezávislosti má na starosti program, prostredníctvom ktorého sa každoročne overuje, či zamestnanci EY dodržiavajú požiadavky týkajúce sa potvrdzovania osobnej nezávislosti a či náležite zaznamenávajú informácie do systému GMS. V rámci testovacieho cyklu na rok 2018 EY Slovakia testovala viac než troch partnerov a iných zamestnancov.

Neauditorské služby

Súlad s odbornými štandardmi, zákonmi a inými právnymi predpismi týkajúcimi sa poskytovania neauditorských služieb klientom auditu monitorujeme prostredníctvom celej škály mechanizmov vrátane použitia nástrojov ako PACE (pozri str. 12) a tzv. referenčného nástroja na ponuku služieb (Service Offering Reference Tool, „SORT“, pozri ďalej), ako aj školení a požadovaných postupov uskutočňovaných počas auditu a postupov internej kontroly. Taktiež máme zavedený proces kontroly a schválenia určitých neauditorských služieb, ktorý predchádza prijatiu konkrétnej zákazky.

Globálne vzdelávanie v oblasti nezávislosti

Spoločnosť EY vyvíja a zavádza celý rad vzdelávacích programov v oblasti nezávislosti. Všetci odborníci a niektorí ďalší zamestnanci sú povinní každý rok absolvovať školenie o nezávislosti, aby boli riadne pripravení plniť požiadavku nezávislosti pri poskytovaní služieb spoločnostiam.

Hlavným cieľom školení je pomôcť zamestnancom EY pochopiť vlastnú zodpovednosť a umožniť každému jednotlivcovi, ako aj ich členským spoločnostiam ako celku zdržať sa sledovania záujmov, ktoré by sa mohli považovať za nezlučiteľné s objektivitou, čestným a poctivým konaním a nestrannosťou vo vzťahu ku klientom auditu.

Každoročný vzdelávací program zameraný na nezávislosť zoznamuje našich zamestnancov s požiadavkami na nezávislosť a zahŕňa zmeny, ktoré v tejto oblasti nastávajú, ako aj dôležité znovu sa objavujúce témy. Absolvovanie tohto školenia v stanovenom termíne je povinné a celý proces sa dôsledne monitoruje.

Okrem každoročného vzdelávacieho procesu sa požiadavky nezávislosti propagujú aj ďalšími formami a materiálmi, napr. prostredníctvom školení pre nových zamestnancov, školiacich programov, ktoré je nutné absolvovať v určitých

etapách kariérneho postupu, alebo vzdelávacími plánmi pre jednotlivé divízie poskytujúce odborné služby.

Referenčný nástroj na ponuku služieb SORT

Priebežne vyhodnocujeme a sledujeme naše portfólio služieb, aby sme mali istotu, že tieto služby vyhovujú odborným štandardom, zákonom a iným právnym predpisom a že na prípravu nových ponúk služieb máme k dispozícii vhodné metodiky, postupy a procesy. Služby, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť alebo predstavovať iné riziko, prestaneme poskytovať. Nástroj SORT poskytuje zamestnancom EY informácie o ponukách služieb EY. Obsahuje aj návody, ktoré služby sa môžu poskytnúť auditovaným a neauditovaným klientom, ako aj informácie a úvahy nevyhnutné pre riadenie rizík vrátane rizika ohrozenia nezávislosti.

Nástroj na posúdenie obchodných vzťahov (Business Relationship Evaluation Tool, „BRET“)

Naši zamestnanci sú povinní používať nástroj BRET v mnohých prípadoch na identifikáciu a posúdenie prípadných obchodných vzťahov s klientom auditu, na ktoré musia získať povolenie ešte pred ich vznikom. Uvedeným postupom preukazujú svoj súlad s požiadavkami nezávislosti.

Výbory pre audit a dohľad nad nezávislosťou

Uvedomujeme si dôležitú úlohu, ktorú výbory pre audit a podobné orgány zodpovedné za podnikovú správu a riadenie zohrávajú pri výkone dohľadu nad nezávislosťou audítora. Nezávislé výbory pre audit, ktoré disponujú primeranými kompetenciami, zohrávajú zásadnú úlohu vo vzťahu k akcionárom pri zabezpečovaní nezávislosti a prevencii konfliktu záujmov. Sme vždy pripravení viesť pravidelný a komplexný dialóg s výbormi pre audit našich klientov, resp. s orgánmi zodpovednými za podnikovú správu a riadenie. Dodržiavanie štandardov EY pre komunikáciu s výbormi pre audit, ako aj povinnosti vyžiadať si predbežný súhlas s poskytnutím neauditových služieb (ak sa vyžaduje) monitorujeme a testujeme prostredníctvom programov EY pre kontrolu kvality.

Priebežné vzdelávanie audítorov



Profesionálny rast

Priebežný rozvoj zručností a vedomostí našich zamestnancov má kľúčový význam pri napĺňaní nášho cieľa, ktorým je posilňovať dôveru v kapitálové trhy.

Tým, že svojim zamestnancom poskytujeme príležitosti získať správne skúsenosti, ako aj vzdelávanie a koučing, pomáhame im rásť a dosahovať svoj potenciál, a to rôznym tempom pokroku, ktoré im vyhovuje.

Príležitosti, ako nadobudnúť každodenné skúsenosti, sa pridelujú systematickým spôsobom na lokálnej úrovni, pričom kľúčový audítorský vzdelávací program EY je konzistentný na globálnej úrovni. To po celý čas podporujú skúsenejší odborníci formou koučingu počas práce na zákazke, čo umožňuje pretransformovať nadobudnuté poznatky a skúsenosti do praxe.

Vzdelávanie sa zabezpečuje prostredníctvom oceneného vzdelávacieho programu „Audit Academy“, ktorý je kombináciou interaktívnych simulácií založených na výučbe v učebniach a e-learningových modulov na požiadanie s príslušnou aplikačnou podporou. Tento program dopĺňajú vzdelávacie programy zostavené tak, aby odrážali aktuálne zmeny v účtovníctve a štandardoch finančného vykazovania, štandardoch nezávislosti a odborných štandardoch, ako aj nové technológie a aktuálnu problematiku v danom odbore.

V prípade spoločností, v ktorých členská spoločnosť EYG vykonáva audit a kontroluje účtovnú závierku zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, „IFRS“), relevantní členovia tímu absolvujú potrebné vzdelávanie, aby získali akreditáciu v IFRS.

Všetci odborníci EY Slovakia v oblasti auditu sú povinní zúčastňovať sa na priebežnom odbornom vzdelávaní v minimálnom rozsahu 20 hodín ročne a 120 hodín za obdobie troch rokov. Z uvedeného počtu hodín sa 40 % (t. j. osem hodín každý rok a 48 hodín počas trojročného obdobia) musí týkať odborných predmetov v oblasti účtovníctva a auditu.

Správa znalostí a interná komunikácia

Popri dôraze na profesionálny rast a komplexné procesy riadenia výkonnosti si veľmi dobre uvedomujeme, aké je dôležité, aby členovia tímov uskutočňujúcich zákazky pre klientov mali pri plnení svojich profesijných úloh k dispozícii najnovšie informácie a poznatky. EY preto investuje nemalé finančné prostriedky do znalostných a komunikačných sietí, ktoré zamestnancom umožňujú rýchle šírenie informácií

a ktoré slúžia ako efektívna platforma na vzájomnú spoluprácu a výmenu poznatkov o osvedčených postupoch. Ďalej uvádzame niektoré z našich iniciatív:

- ▶ EY Atlas, ktorý obsahuje lokálne a medzinárodné účtovné a audítorské štandardy a pokyny na ich interpretáciu; od finančného roka 2017 nahradil nástroj Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT);
- ▶ odborné publikácie, ako napr. pravidelne aktualizovaná príručka International GAAP, spravodajca IFRS Developments a vzorové znenie účtovných závierok podľa IFRS;
- ▶ Global Accounting and Auditing News – týždenný informačný bulletin monitorujúci dianie v oblasti auditu a uplatňovania zásad nezávislosti; zaoberá sa aj stanoviskami tvorcov noriem a regulátorov a vydáva súvisiace komentáre;
- ▶ mimoriadne správy (tzv. practice alerts) a webcasty prinášajú množstvo dôležitých informácií globálneho a miestneho charakteru, pričom sa zameriavajú na ďalšie skvalitňovanie služieb poskytovaných divíziami auditu členských spoločností.

Riadenie výkonnosti

LEAD predstavuje náš na budúcnosť zameraný model kariérneho riadenia, rozvoja a hodnotenia výkonnosti, ktorý kladie dôraz na priebežnú spätnú väzbu, čo vedie k lepším konverzáciám pravidelne uskutočňovaným v 90-dňových cykloch. Získané spätné väzby sa následne agregujú a používajú ako vstupné údaje pre programy ohodnotenia a odmeňovania.

Je navrhnutý tak, aby podporoval rast a rozvoj našich zamestnancov vo všetkých fázach ich kariéry v EY. Každý zamestnanec má v príslušnom systéme na svojej používateľsky konfigurovanej ploche (tzv. dashboarde) k dispozícii jednoducho vysvetliteľný prehľad o svojej výkonnosti, ktorá je porovnávaná so štandardmi Vedenia EY aj s výkonnosťou kolegov na rovnakej pozícii.

Do modelu LEAD sa prevzali prvky, ktoré sa uplatňovali v rámci nášho predchádzajúceho procesu riadenia výkonnosti a rozvoja (Performance Management and Development Process, „PMDP“). Vďaka týmto prvkom majú naši zamestnanci jasne vymedzené pracovné očakávania a je im poskytnutá príležitosť na samohodnotenie svojej výkonnosti. V priebehu roka si každý odborník v spolupráci so svojím konzultantom stanovuje príležitosti na svoj ďalší rozvoj.

Výnosy a odmeňovanie

Finančné informácie

Výnosy predstavujú kombinované, nie však konsolidované výnosy a zahŕňajú výdavky účtované klientom a výnosy fakturované ostatným členským spoločnostiam EYG. Zverejnené sumy výnosov zahŕňajú výnosy zo služieb poskytnutých klientom auditu a ostatným neauditovými klientom.

Údaje o výnosoch v nasledujúcich tabuľkách sú prezentované v súlade so slovenskými účtovnými štandardmi a zahŕňajú:

1. výnosy zo štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok SVZ a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je SVZ;
2. výnosy zo štatutárneho auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok iných subjektov;
3. výnosy z povolených neauditorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo auditorskou spoločnosťou;
4. výnosy z neauditorských služieb poskytovaných iným subjektom.

Finančné informácie za obdobie končiacie sa 30. júna 2019 vyjadrené v tisícoch eur

Služby	Výnosy	Percento
Štatutárny audit a priamo s ním súvisiace služby pre SVZ	2 363	26 %
Ostatné audítorské služby a priamo s nimi súvisiace služby pre iné subjekty ako SVZ	5 366	59 %
Neauditorské služby poskytované klientom auditu	476	5 %
Neauditorské služby poskytované iným subjektom	897	10 %
Celkové výnosy EY Slovakia	9 102	100 %

Odmeňovanie partnerov

Ústredným bodom stratégie spoločnosti EY a zároveň kľúčovou zložkou jej systémov riadenia výkonnosti je kvalita. Činnosť a výsledky partnerov EY Slovakia a ostatných odborníkov sa hodnotia a odmeňujú podľa kritérií založených na ukazovateľoch kvality a riadenia rizík.

Model hodnotenia výkonnosti LEAD pre partnerov, vedúcich zamestnancov, výkonných riaditeľov a riaditeľov (PPEDD) sa vzťahuje na všetkých partnerov členských spoločností EYG na celom svete, pričom posilňuje globálnu obchodnú stratégiu tým, že nepretržite prepája výkonnosť partnerov so širšími cieľmi a hodnotami. Zahŕňa vytýčenie cieľov, priebežnú spätnú väzbu, plánovanie osobného rozvoja a výkonnosťnú previerku a je prepojený so systémami ocenenia a odmeňovania partnerov. Základným stavebným prvkom systému hodnotenia je dokumentácia cieľov a výkonnosti partnerov. Je nevyhnutné, aby ciele, ktoré si jednotliví partneri stanovujú, odrážali rôzne globálne priority, medzi ktoré patrí aj kvalita.

Zásady EY nepovoľujú hodnotenie a odmeňovanie vedúcich partnerov audítorského tímu, vrátane jeho ďalších kľúčových členov, na základe predaja iných než audítorských služieb klientom auditu, s ktorými spolupracujú. Tento postoj podporuje profesionálny záväzok našich partnerov zachovávať si nezávislosť a objektivitu. V prípade auditov vykonávaných v súlade s požiadavkami smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo dňa 16. apríla 2014 nepovoľuje spoločnosť EY hodnotenie a odmeňovanie akéhokoľvek partnera alebo odborníka, ktorý sa zúčastňuje na zákazke alebo ktorý môže ovplyvniť realizáciu zákazky, ktorá je založená na predaji iných ako audítorských služieb klientom auditu, s ktorými spolupracuje. Týmto sa posilňuje povinnosť odborníkov zachovávať si nezávislosť a objektivitu.

V tejto súvislosti boli vypracované špecifické výkonnostné kritériá pre kvalitu a riziká, ktoré zohľadňujú nasledujúce prvky:

- ▶ vysoká odborná úroveň,
- ▶ správanie a postoje, ktoré demonštrujú spoločné firemné hodnoty EY,
- ▶ preukázanie znalostí problematiky riadenia kvality, rizík a schopnosti zastávať vedúcu úlohu v tomto riadení,
- ▶ dodržiavanie zásad a postupov,
- ▶ dodržiavanie zákonov, právnych predpisov a profesionálnych povinností,
- ▶ aktívna účasť na ochrane značky EY a na jej posilnení.


Filozofia EY pre odmeňovanie partnerov je postavená na zmysluplne diferencovaných odmenách, ktoré odrážajú úroveň výkonnosti partnera meranú podľa modelu LEAD. Partneri sú svojimi členskými spoločnosťami hodnotení podľa kvality a výnimočnosti nimi poskytovaných služieb a ich podielu na vyhotovení zákazky. Hodnotenie prebieha v súlade so stanovenými finančnými a trhovými ukazovateľmi.

Uplatňujeme systém hodnotenia partnerov, podľa ktorého sa celkové výsledky partnera na konci roka posudzujú v závislosti od dosiahnutej kvality.

Keďže rôzne schopnosti a postavenie majú rôzne trhové ocenenie a keďže sa snažíme zamestnať a udržať vysokovýkonných pracovníkov, pri stanovení celkovej odmeny našich partnerov prihliadame aj na tieto faktory:

- ▶ skúsenosti,
- ▶ úloha a zodpovednosť,
- ▶ dlhodobý potenciál.

V prípade porušenia štandardov kvality sa okamžite prijímajú nápravné opatrenia, medzi ktoré patria napríklad úprava odmeny, ďalšie školenie, ďalší dohľad alebo preradenie na inú prácu. Ak sa porušenie štandardov opakuje alebo je závažné, dotýčnemu pracovníkovi hrozí prepustenie z EY Slovakia.



**Príloha č. 1:
Zoznam klientov
auditu z radov
SVZ**

Klienti auditu EY Slovakia z radov SVZ

V hospodárskom roku končiacom sa 30. júna 2019 spoločnosť EY Slovakia vykonala audity týchto SVZ:

Basler Lebensversicherungs-AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava

Exportno-importná banka

Generali poisťovňa, a.s.

GEVORKYAN, s.r.o.

mBank S.A., pobočka zahraničnej banky

SLOVNAFT, a.s.

VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Príloha č. 2:



Zoznam registrovaných členských spoločností EYG v členskom štáte EÚ alebo EHS

Nasledujúce členské spoločnosti EY predstavujú audítorské spoločnosti registrované v členskom štáte EÚ alebo EHS k 30. júnu 2019:

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
Rakúsko	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgicko	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Bulharsko	Ernst & Young Audit OOD
Chorvátsko	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Česká republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánsko	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Fínsko	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francúzsko	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Nemecko	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Členský štát	Štatutárny audítor alebo audítorská spoločnosť
Gibraltár	EY Limited
Grécko	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Maďarsko	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Írsko	Ernst & Young Chartered Accountants
Taliansko	EY S.p.A.
Lotyšsko	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenštajnsko	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembursko	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandsko	Ernst & Young Accountants LLP
Nórsko	Ernst & Young AS
Poľsko	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.
Portugalsko	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunsko	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovenská republika	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovinsko	Ernst & Young d.o.o.
Španielsko	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švédsko	Ernst & Young AB
Spojené kráľovstvo	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Celkový obrat týchto členských spoločností EYG za rok končiaci sa 30. júna 2019 zo štatutárnych auditov ročných a konsolidovaných účtovných závierok dosiahol približne 2,7 mld. eur.

EY | Audit | Dane | Transakcie | Poradenstvo

O spoločnosti EY

EY je významným celosvetovým poskytovateľom odborných poradenských služieb v oblasti auditu, daní, transakčného a podnikového poradenstva. Znalosť problematiky a kvalita služieb, ktoré poskytujeme, prispievajú k posilňovaniu dôvery v kapitálové trhy a v ekonomiky celého sveta. Výnimočný ľudský a odborný potenciál nám umožňuje hrať významnú úlohu pri vytváraní lepšieho prostredia pre našich zamestnancov, klientov aj pre širšiu spoločnosť.

Označenie EY sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu spoločností, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited. Každá členská spoločnosť je nezávislým právnym subjektom. Britská spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou, Ernst & Young Global Limited, neposkytuje služby priamo klientom. Informácie o tom, ako spoločnosť EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a opis práv, ktoré jednotlivci majú podľa právnych predpisov o ochrane údajov, sú k dispozícii na ey.com/privacy. Ďalšie informácie nájdete na našich webových stránkach ey.com.

EY
Žižkova 9
811 02 Bratislava
©2019 Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Všetky práva vyhradené.

ey.com/sk

ey.com