

# Pregledno poročilo 2020

EY Slovenija





# Vsebina

Nagovor vodilnega partnerja in partnerke, odgovorne za revizijo v družbi EY Slovenija.....	3
O družbi EY.....	5
<i>Pravna oblika, lastništvo in upravljanje</i> .....	5
<i>Delovanje mreže</i> .....	6
Zaveza trajnostni kakovosti revizije.....	8
<i>Infrastrukturalna podpora kakovosti</i> .....	8
<i>Privzemanje strokovnih vrednot</i> .....	10
<i>Sistem notranjih kontrol kakovosti</i> .....	11
<i>Sprejem novih in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami</i> .....	12
<i>Izvajanje revizij</i> .....	13
<i>Pregled in posvetovanje</i> .....	15
<i>Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami</i> .....	16
<i>Nadzor nad kakovostjo revizije</i> .....	17
<i>Zunanji nadzor nad kakovostjo revizije</i> .....	18
<i>Spoštovanje pravnih zahtev</i> .....	18
Usmeritve neodvisnosti.....	20
Kontinuirano izobraževanje revizorjev.....	22
Prihodki in prejemki.....	23
<i>Finančni podatki</i> .....	23
<i>Prejemki partnerjev</i> .....	24
Priloga 1:.....	25
<i>Seznam revizijskih strank, subjektov javnega interesa</i> .....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
<i>Revizijske stranke EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa</i> .....	25
Priloga 2:.....	26



**Nagovor  
vodilnega  
partnerja in  
partnerke,  
odgovorne za  
revizijo v družbi  
EY Slovenija**



Z zadovoljstvom vam predstavljamo pregledno poročilo 2020 družbe Ernst & Young d.o.o. (EY Slovenija). Menimo, da smo revizorji, dolžni našim interesnim skupinam zagotoviti informacije o naših prizadevanjih za trajnostno kakovost revizije, obvladovanje tveganj in našo neodvisnost od revidiranih družb. Cenimo reden dialog z njimi in pregledno poročilo je eden od načinov, kako jih obveščamo o naših stalnih prizadevanjih na vsakem od omenjenih področij.

Visokokakovostna revizija ostaja naša primarna in prednostna naloga, ki je v središču naših prizadevanj in odločenosti, da služimo javnim interesom in spodbujamo uspešno in odgovorno rast globalne mreže EY ter uresničujemo svoje poslanstvo, da zgradimo boljše delovno okolje. Pri delovanju kapitalskih trgov imajo revizorji ključno vlogo, saj s spodbujanjem preglednosti poročanja krepijo zaupanje vlagateljev. Podjetja, regulatorji in druge interesne skupine računajo na nas, da bomo vsako revizijo izvedli z najvišjo mero strokovne odličnosti.

Družba EY aktivno vpliva v razvoj različnih revizijskih pripomočkov za izboljšanje storitev in v ta namen oblikuje najuspešnejše revizijske ekipe, ki s svojim delom utrjujejo zaupanje v kakovost revizijskih storitev.

Ugled družbe EY Slovenija temelji na posredovanju visokokakovostnih in strokovnih revizijskih storitev vsem revidiranim družbam, ob strogem spoštovanju načel objektivnosti in etičnih zahtev.

Tudi v prihodnje bomo strogo sledili ciljem transparentnosti v skladu z Uredbo Evropske unije 537/2014 in Zakonom o revidiranju (ZRev-2), ki od revizijskih družb v Sloveniji, ki revidirajo subjekte javnega interesa (SJI) zahtevajo, da vsako leto objavijo svoje pregledno poročilo.

Pregledno poročilo družbe EY Slovenija za poslovno leto 2020, končano 30. junija 2020, je skladno z omenjeno Uredbo in določili Zakona o revidiranju (ZRev-2). V poročilu se lahko podrobneje seznanite s sistemom obvladovanja kakovosti in s tem, kako uresničujemo strokovne vrednote, izvajamo revizijo, izvajamo postopke pregleda in svetovanja, preverjamo kakovost revizije in zagotavljamo revizorjevo neodvisnost ter o vplivu pandemije koronavirusa COVID-19 na naše poslovanje.

Ugotovitve inšpekcijskih pregledov tako zunanjih kot tudi internih nadzornih organov spodbujajo družbo EY Slovenija pri njenem prizadevanju za stalno izboljšanje že tako visoko kakovostnih revizijskih storitev in zagotavljanje revizorjeve neodvisnosti. Vse to zahteva poseben revizijski pristop, v okviru katerega strokovno osebje skrbno pregleda vse ugotovitve inšpekcijskih pregledov in zagotovi uvedbo ustreznih ukrepov.

Zaupanje kapitalskih trgov v finančno poročanje družb je dandanes pomembnejše kot kadarkoli prej, pri čemer imajo pomembno vlogo prav revizorji.

Vse naše interesne skupine, vključno s strankami in njihovimi vlagatelji, člane revizijskih komisij in regulatorje spodbujamo, da tudi v prihodnje sodelujejo z nami tako pri naših prizadevanjih za uresničitev sprejete strategije kakor tudi na vseh drugih področjih, ki so zajeta v poročilu.

Janez Uranič  
Direktor, vodilni partner  
Ernst & Young d.o.o.

Sanja Košir Nikašinić  
Direktorica, vodja revizije  
Ernst & Young d.o.o.



### Poslanstvo družbe EY: zgraditi boljše poslovno okolje

EY je odločen prispevati svoj delež k izgradnji boljšega poslovnega okolja.

Izjemno poznavanje stroke osebja EY in visoko kakovostne storitve utrjujejo zaupanje kapitalskih trgov in gospodarstev po vsem svetu. Revizorji EY služimo javnemu interesu tako, da visokokakovostne storitve revizije opravljamo kot neodvisni strokovnjaki pošteno, objektivno in z ustrežno mero poklicnega skepticizma. Ob tem se zavedamo naše pomembne vloge pri prizadevanjih, da zgradimo boljše delovno okolje za zaposlene, stranke in skupnosti v katerih delamo in živimo.



## O družbi EY

### Pravna oblika, lastništvo in upravljanje

Ernst & Young d.o.o. Slovenija je družba z omejeno odgovornostjo, registrirana v Ljubljani in članica globalne mreže Ernst & Young Global Limited, družba z omejeno odgovornostjo, ki je registrirana v Angliji (EYG). V tem poročilu uporabljamo za Ernst & Young d.o.o. nazive »EY Slovenija«, »družba«, »mi« ali »naš«. V širšem smislu predstavlja EY globalno mrežo družb, članic Ernst & Young Global Limited (EYG).

Podrobnosti o lastništvu EY Slovenija so na voljo v javnem registru gospodarskih družb v Sloveniji.

EY Slovenija vključuje še eno članico EYG v Sloveniji, in sicer družbo

- Ernst & Young Svetovanje d.o.o.

Ernst & Young d.o.o. Slovenija izvaja storitve revidiranja in reviziji sorodne storitve, medtem ko družba Ernst & Young Svetovanje d.o.o. strankam nudi davčne storitve, različne storitve svetovanja in druge nerevizijske storitve. Obe družbi članici EYG v Sloveniji obvladuje ista družba.

Formalna zastopnika družbe Ernst & Young d.o.o. Slovenija sta Janez Uranič, partner, in Sanja Košir Nikašinović, partnerica, medtem ko družbo Ernst & Young Svetovanje d.o.o. zastopata Janez Uranič in Matej Kovačič. Za vsakodnevno upravljanje ter zagotovitev spoštovanja globalnih usmeritev EY in usmeritev posameznega področja na ravni države, so zadolženi partnerji.

EY Slovenija ima svoj sedež v Ljubljani.

V organizacijskem smislu so družbe članice EYG razdeljene na tri geografska področja: Severno in Južno Ameriko, Azijsko-pacifiško območje ter EMEIA območje, ki zajema Evropo, Bližnji Vzhod, Indijo in Afriko. Našteta geografska območja sestavljajo številne regije, v katerih poslujejo družbe članice.

Za EMEIA območje je bila v Evropi ustanovljena holdinška družba EY Europe SCRL (EY Europe), zadružna družba z omejeno odgovornostjo (SCRL ali CVBA), registrirana v Belgiji. Gre za revizijsko družbo registrirano pri Belgijskem inštitutu »Institut des

Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR)«, ki ne opravlja revizij ali kakršnihkoli drugih strokovnih storitev.

V obsegu, kot to dovoljujejo lokalne pravne in regularne zahteve, je družba EY Europe pridobila oziroma bo pridobila glasovalni nadzor nad članicami EYG, ki poslujejo v Evropi. Družba EY Europe, ki je članica mednarodne mreže EYG, je nadzor nad družbo EY Slovenija pridobila 28. marca 2019.

Upravni odbor družbe EY Europe sestavljajo vodilni partnerji družb članic EYG v Evropi, ki so pooblaščen in odgovorni za izvajanje sprejetih strategij in upravljanje družbe EY Europe.

## Delovanje mreže

EY je vodilna družba na področju revizije, davkov, strategije, svetovanja pri transakcijah in poslovnega svetovanja. Več kot 298.000 zaposlenih v družbah članicah iz več kot 150 držav po vsem svetu je odločeno zgraditi boljše delovno okolje, pri čemer jih združujejo skupne vrednote in odločna zaveza kakovosti, integriteti in strokovnemu skepticizmu. Naš celovit pristop pri izvajanju visokokakovostnih revizij na območju, ki zajema skoraj vse države širom sveta, je na današnjem globalnem trgu še posebej pomemben.

Prav ta celovit revizijski pristop omogoča članicam EY pridobitev, razvoj in koriščenje široke palete izkušenj in strokovnega znanja, ki je potrebno za izvedbo vseh vrst zahtevnih revizij.

Osrednja družba v poslovni mreži organizacije EY je EYG, ki ne izvaja storitev, temveč je zadolžena za usklajeno delovanje družb članic ter njihovo medsebojno sodelovanje in izvedbo visokokakovostnih storitev. Pri tem pa vsaka družba članica deluje kot samostojna pravna oseba. Obveznosti in odgovornosti družb članic urejajo predpisi, ki jih sprejema družba EYG v povezavi z različnimi dodatnimi dogovori.

posamezni državi in večjo odzivnost na lokalne potrebe.

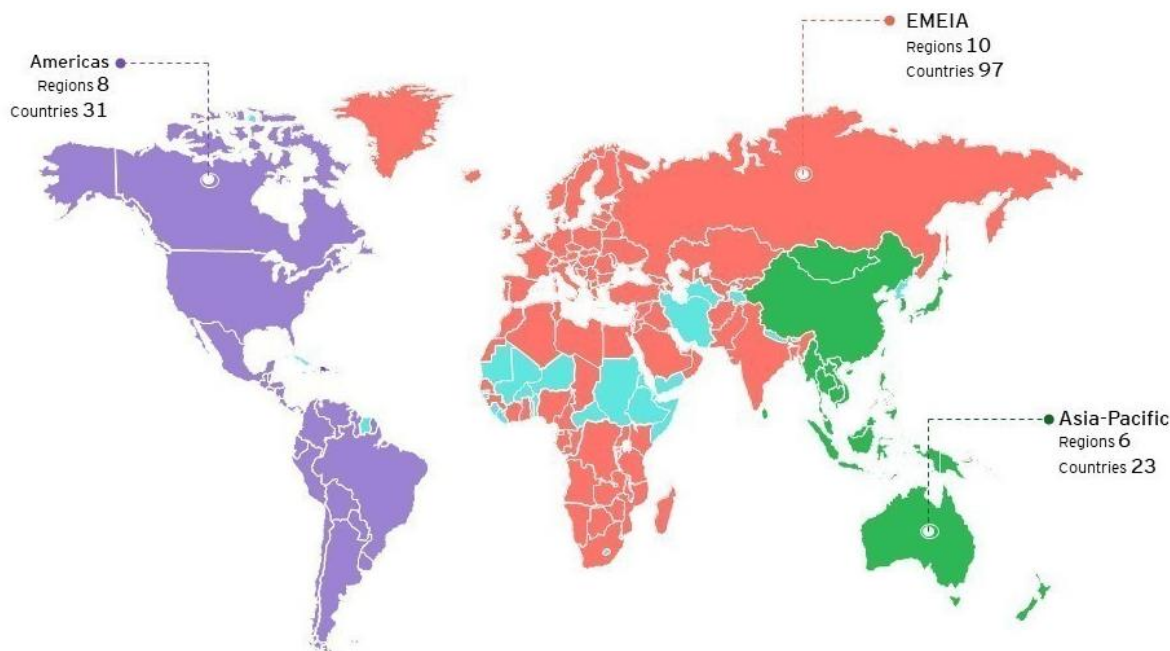
### Globalni vodstveni svet

Globalni vodstveni svet (Global Governance Council ali GGC) je osrednji nadzorni organ mednarodne organizacije EYG. Vključuje enega ali več predstavnikov posameznih regij, izvoljene partnerje družb članic in do največ šest neodvisnih in ne-izvršnih predstavnikov (»INE«). Regionalne predstavnike, ki sicer nimajo višjih poslovnih vlog, izvoli regionalni forum partnerjev za triletni mandat z možnostjo enkratne ponovne izvolitve. GGC svetuje družbi EYG pri sprejemanju usmeritev in strategij ter pri odločitvah o vprašanih javnega interesa. Za številna pomembna vprašanja, ki lahko vplivajo na poslovanje družbe EY, je potrebna potrditev globalnega vodstvenega sveta in, v nekaterih primerih, po predhodni odobritvi s strani globalnega izvršnega organa (GE).

### Neodvisni, ne-izvršni predstavniki

Vseh šest neodvisnih, ne-izvršnih predstavnikov, ki jih imenujejo člani posebnega odbora, sestavljajo posamezniki, ki niso povezani z EY. Gre za vodstveno osebje iz javnega in zasebnega sektorja iz različnih

■ Figures are as of 1 July 2020



Sestava globalne organizacije in njeni osnovni organi, ki so predstavljeni v nadaljevanju, sledijo eni sami, skupni strategiji globalne organizacije EY.

Mednarodna mreža družb članic deluje na regionalnem nivoju v okviru posameznih območij, kar omogoča večjo osredotočenost na interesne skupine v posameznih regijah, izgradnjo trdnejših odnosov s strankami in drugimi interesnimi skupinami v

zemljepisnih in strokovnih področjih, ki globalnemu vodstvenemu svetu EY in naši celotni organizaciji, prispevajo neodvisna stališča, poglede in obsežno strokovno znanje. Sestavljajo tudi večino v pododboru za javne interese (Public Interest Sub ali PIC), ki deluje v okviru GGC in zastopa javni interes pri sprejemanju odločitev in obravnavi zadev na katere na podlagi ustreznih usmeritev in postopkov opozarjajo osebe, ki

poročajo o morebitnih nepravilnostih, ter skrbi za dialog in vključevanje interesnih skupin v razprave o kakovosti in obvladovanju tveganj. Neodvisne, neizvršne predstavnike imenuje posebni odbor.

## Globalni izvršni organ

Globalni izvršni organ (GE) združuje vodstveno osebje celotne družbe EY na področju delovanja, storitev in geografskih območij. Od 1. julija 2020 deluje pod vodstvom predsednika in izvršnega direktorja EYG, njegovo članstvo pa vključuje partnerje in izvršne direktorje službe za podporo poslovanja s strankami, vodilne partnerje vseh treh območij, globalno vodstvo poslovnih dejavnosti (globalni partnerji za kadre); vodje globalnih poslovnih služb ((revizija, svetovanje, strategija in transakcije (prej storitve svetovanja pri transakcijah) in davčno svetovanje)) ter vsakoletno izvoljenega vodilnega partnerja ene od družb članic EYG.

Člani globalnega izvršnega organa so tudi predsednik odbora za globalne trge, predsednik odbora za preoblikovanje, vodja službe za pomoč strankam na področju tehnologije, predsednik odbora za globalne stranke, predsednik odbora za nove trge ter predstavnik praks, ki delujejo na novih trgih.

Globalni izvršni organ in globalni vodstveni svet potrjujeta kandidate za predsednika in izvršnega direktorja EYG globalnih partnerjev - direktorjev. Medtem ko globalni izvršni organ potrjuje imenovanje vseh globalnih podpredsednikov, globalni vodstveni svet potrjuje imenovanje globalnega podpredsednika, ki je član globalnega izvršnega organa.

Naloge globalnega izvršnega organa zajemajo promocijo globalnih ciljev in razvoj, potrditev in, po potrebi, sprejem:

- ▶ globalne strategije in načrtov,
- ▶ enotnih standardov, metodologij in usmeritev v družbah članicah,
- ▶ kadrovskih pobud vključno s sodili in postopki za imenovanje, oceno, razvoj, nagrajevanje in upokojevanje partnerjev,
- ▶ programov zagotavljanja in zaščito kakovosti,
- ▶ predlogov v zvezi z ureditvenimi zadevami in javno politiko,
- ▶ usmeritev in načel v zvezi z opravljanjem storitev revizijskih družb EY za mednarodne stranke, razvoj poslovanja in trženja blagovne znamke,
- ▶ načrtov financiranja razvoja EY in prednostnih naložbenih dejavnosti,
- ▶ letnih finančnih poročil in proračuna družbe EYG in
- ▶ priporočil globalnega vodstvenega sveta.

Obenem nastopa globalni izvršni organ tudi kot posrednik in razišodnik v primeru nesoglasij med družbami članicami.

## Globalni izvršni odbori

Globalni izvršni organ (GE) imenuje globalne izvršne odbore, v katerih so predstavniki iz celotne organizacije EY, ki so odgovorni za predlaganje priporočil globalnemu izvršnemu organu. Poleg globalnega izvršnega odbora za revizijo, imenuje globalni izvršni organ med drugim tudi odbore za storitve dajanja zagotovil, storitve svetovanja, davčne storitve, storitve strategij in transakcij, odbor za globalne trge in investicije, za globalne stranke, trge v razvoju, kadre in odbor za obvladovanje tveganj.

## Global poslovodna skupina

Globalna poslovodna skupina združuje člane izvršnega organa, globalnih izvršnih odborov in vodstvo posameznih regij in gospodarskih panog. Prizadeva si za enotno razumevanje strateških ciljev globalne družbe EY in njihovo dosledno izvajanje v okviru celotne organizacije.

## Družbe članice EYG

V skladu s predpisi EYG, so vse družbe članice dolžne slediti skupnim ciljem, med katere spada tudi dosledna izvedba visoko kakovostnih storitev po vsem svetu. V ta namen morajo vse članice slediti globalni strategiji in načrtom EY in si prizadevati za zagotovitev predpisanega obsega storitev. Obenem so družbe članice dolžne spoštovati skupne standarde, metodologije in usmeritve vključno s tistimi, ki se nanašajo na revizijsko metodologijo, kakovost storitev in obvladovanje tveganj, neodvisnost revizorjev, delitev znanja, kadrovanje in tehnologijo.

Predvsem pa članice EYG sprejmejo obvezo, da bodo svoje strokovne storitve izvajale v skladu z ustreznimi strokovnimi standardi in kodeksom poslovne etike ter veljavnimi zakonskimi zahtevami. Naša predanost neoporečnemu in strokovnemu delovanju je zapisana v globalnem kodeksu poslovanja in vrednotah družbe EY (več na strani 11).

Poleg predpisov, ki jih sprejema EYG, družbe članice spoštujejo tudi številne druge dogovore v zvezi s članstvom v organizaciji EY, kot je na primer pravica in dolžnost uporabe imena EY in delitev znanja.

Upoštevanje zahtev in usmeritev EYG v posamezni članici preverjamo v okviru pregledov, kjer ocenjujemo spoštovanje usmeritev neodvisnosti, kakovost, obvladovanje tveganj, uporabo revizijske metodologije in kadrovanje. Članice, ki ne izpolnjujejo zahtev v zvezi s kakovostjo storitev in drugih zahtev, ki izhajajo iz članstva v EYG, so lahko izločene iz organizacije EY.



## Zaveza trajnostni kakovosti revizije

### Infrastrukturalna podpora kakovosti

#### Kakovostna izvedba vseh naših storitev

V okviru globalne strategije »NextWave«, si EY prizadeva za izvedbo storitev, ki našim strankam, osebju in družbi zagotavljajo dolgoročno vrednost. NextWave potrjuje poslanstvo, ambicije in strategijo EY. EY-ov ambiciozen cilj zgraditi boljše delovno okolje navdihuje naše osebje, da vsem strankam posredujejo ne le visokokakovostne storitve, temveč da s svojim znanjem, veščinami in izkušnjami prispevajo tudi k skupnostim, v katerih živijo in delajo. Spoznanja in kakovostne storitve, ki jih nudimo našim strankam, utrjujejo zaupanje vlagateljev na kapitalskih trgih in gospodarstev po vsem svetu.

Visokokakovostne revizijske storitve in njihovo nenehno izboljševanje sta bistvenega pomena pri oblikovanju boljšega delovnega okolja. V ta namen privabljamo, usposabljammo in zaposlujeemo najboljše talente, podpiramo inovacije, spodbujamo enostavne rešitve in pozorno spremljamo svoje delo. Naša osnovna in prednostna naloga je služiti javnim interesom tako, da na dosleden način izvajamo visokokakovostne revizije širom sveta. EY vlaga pomemben delež sredstev v razvoj najsodobnejših revizijskih pripomočkov in usposabljanju osebja. Revizijske skupine EY so ob več kot 600 milijonov ameriških dolarjev vrednim investicijam v nove in nastajajoče tehnologije, z navdušenjem sprejele pristop "digital-first".

Družbe članice EYG in posamezni oddelki, ki opravljajo različne vrste storitev, so poleg odgovornosti za visokokakovostno izvedbo vseh storitev, dolžni zagotoviti splošno preverjanje kakovosti opravljenih storitev in tistih, ki so v teku, ter dosledno spoštovanje zahtev strokovnih standardov in usmeritev EY.

Globalni podpredsednik storitev revizije (Global Vice Chair of Assurance) je zadolžen za usklajeno spoštovanje in izvrševanje usmeritev in postopkov EY, ki zadevajo revizijo, s strani vseh družb članic.

#### Strokovna praksa

Delo globalnega podpredsednika strokovnih storitev, oziroma direktorja strokovne prakse (Global

Professional Practice Director ali PPD) nadzira globalni podpredsednik storitev revizije, ki je zadolžen za globalne usmeritve in postopke za nadzor nad kakovostjo revizije. Da bi zagotovili kar najvišjo mero objektivnosti z vidika kakovosti revizije in postopkov posvetovanja, nadzirata delo posameznih območnih PPD-jev globalni PPD in območni vodja oddelka revizije.

Obenem globalni PPD vodi in izvaja nadzor nad skupino, ki je zadolžena za strokovne službe (Professional Practice group), ki predstavlja globalno mrežo tehničnih specialistov na področju računovodskih in revizijskih standardov, ki revizorjem svetujejo v zvezi z računovodskimi, revizijskimi in finančno-poročevalskimi zadevami ter izvajajo različne postopke nadzora nad delovanjem službe revizije in aktivnostmi, ki so povezane z obvladovanjem tveganj.

Za namen doslednega spoštovanja ustreznih strokovnih standardov in zahtev regulatorjev, nadzira globalni PPD razvoj globalne revizijske metodologije EY (EY Global Audit Methodology oziroma EY GAM) in z njo povezanih pripomočkov. Globalna skupina za strokovne storitve prav tako izvaja nadzor nad razvojem usmeritev in programov usposabljanja ter procesov, ki jih strokovni delavci posamezne družbe članice uporabljajo za dosledno in učinkovito izvedbo revizije. Globalni PPD, regijski PPD-ji in drugi strokovni delavci, s katerimi sodelujejo v posamezni družbi članici, dobro poznajo zaposlene, stranke in postopke EY ter so vedno dosegljivi in pripravljeni za posvet s posamezno revizijsko skupino.

Pogosto se revizijske skupine odločajo za vključevanje dodatnih virov iz obsežne mreže strokovnih delavcev iz skupine za strokovne storitve, ki so specialisti na področju:

- ▶ poročanja o notranjih kontrolah in z njimi povezano revizijsko metodologijo EY,
- ▶ računovodstva, revizije in obvladovanja tveganj po posamezni industrijski panogi,
- ▶ vprašanj, ki so povezana z določenimi dogodki kot so javni in politični nemiri ali javni dolg in njihov vpliv na računovodsko prakso, revizijo, finančno poročanje in razkritja in
- ▶ splošnih revizijskih zadev in učinkovitega sodelovanja z revizijskimi odbori.



## Obvladovanje tveganj

Skupina za obvladovanje tveganj je zadolžena za nadzor nad aktivnostmi celotne organizacije, ki osebju EY omogoča spoštovanje globalnih in lokalnih zahtev skladnosti in jim nudi podporo pri opravljanju revizijskih storitev izjemne kakovosti. Odgovornost za visoko kakovostne storitve in obvladovanje tveganj, ki so povezana s kakovostjo, nosi posamezna članica EY in strokovni oddelki v okviru storitvene prakse.

V okviru širšega upravljanja tveganj celotne organizacije EY, globalni vodja upravljanja s tveganji med drugim sodeluje pri nadzoru nad opredelitvijo in obvladovanjem tveganj posamezne družbe in celotne organizacije EY.

Za izvajanje pobud in usklajeno delovanje na področju obvladovanja tveganj so poleg strokovnega osebja in zaposlenih zadolženi partnerji posamezne družbe članice, medtem ko je globalni vodja obvladovanja tveganj zadolžen za dosledno obvladovanje tveganj na nivoju celotne organizacije EY.

Izvedbo teh prednostnih nalog spremljamo na podlagi načrta obvladovanja tveganj celotne organizacije (Enterprise Risk Management ali ERM).

V obravnavanem poslovnem letu smo se soočili z dodatnimi težavami zaradi pandemije koronavirusa COVID-19, kar je zahtevalo usklajen odziv celotne organizacije EY na podlagi globalnega programa za obvladovanje kriznih situacij (Global Crisis Management Program ali GCMP). Pandemija je namreč vplivala na vse vidike poslovanja na vseh zemljepisnih območjih. Pri izvajanju programa GCMP pod vodstvom globalnega vodja obvladovanja tveganj (Global RM Leader) je pogosto in dosledno sodelovalo tudi vodstvo globalne organizacije EY. Program GCMP je zelo obsežen in se redno pregleduje in dopolnjuje, saj vključuje načrte za globalno in območno obvladovanje tveganj.

## Globalna usmeritev varovanja zaupnosti

Varstvo zaupnih informacij je sestavni del vsakdanje dejavnosti članic EYG. Globalni kodeks ravnanja EY jasno opredeljuje ravnanje, ki ga pričakujemo od vseh zaposlenih, kar med drugim vključuje spoštovanje intelektualnega kapitala in varstvo vseh drugih občutljivih in zaupnih podatkov. Globalne usmeritve varovanja zaupnosti podrobneje določajo pristop pri zaščiti informacij, upošteva omejitve pri obdelavi podatkov, ter jasno določajo zahteve, ki jih morajo upoštevati vsi zaposleni. Te usmeritve predstavljajo temelj širšega pristopa k varstvu podatkov, ki vključuje tudi druge ključne usmeritve kot so razreševanje nasprotja interesov, varstvo osebnih podatkov in hrambo evidenc. Drugi elementi usmeritev vključujejo:

- ▶ smernice pri uporabi družbenih omrežij in
- ▶ zahteve pri obdelavi informacij in podatkov

Globalne usmeritve EY o poročanju prevar, nezakonitih dejanj in drugih kršitev zakonov, predpisov in

usmeritev globalnega Kodeksa ravnanja družb EY, od strokovnega osebja EY zahtevajo, da poročajo o vseh opaženih dejanjih za katera menijo, da predstavljajo kršitev veljavnih zakonov ali predpisov in veljavnega Kodeksa ravnanja družb EY, vključno z nepooblaščenim ali neustreznim razkritjem zaupnih informacij.

Globalne usmeritve o varstvu osebnih podatkov predstavljajo nadgradnjo globalnega kodeksa ravnanja družb EY v zvezi z varstvom osebnih podatkov in informacij, upošteva zahteve lokalne zakonodaje in strokovnih standardov. Globalni Kodeks ravnanja družb EY je usklajen tudi s Splošno uredbo o varstvu podatkov Evropske Unije (GDPR).

## Varstvo omrežij in informacij

Obvladovanje tveganj pomembnih in obsežnih kršitev varstva omrežja in informacij je del vsakdanjega poslovanja organizacij. Čeprav noben sistem ni popolnoma odporen na morebitne kršitve varstva omrežja in informacij, si pri EY Slovenija s pomočjo ustreznih ukrepov prizadevamo za zaščito in varstvo podatkov naših strank. Uvedba ustreznih tehnoloških rešitev in postopkov, ki so potrebni za učinkovito obvladovanje in zmanjšanje tveganj kršitev varstva omrežij in informacij na globalni ravni, predstavlja proaktivni pristop družbe EY k varstvu omrežja in informacij. V skladu z najboljšo prakso in ustreznimi zakonskimi zahtevami ima EY vzpostavljene programe, ki zagotavljajo varstvo sistema informacijske tehnologije in podatkov, in preprečujejo nepooblaščen dostop do njih. Namenska skupina internih in zunanjih specialistov s področja varnosti omrežij in informacij aktivno in skrbno spremlja dogajanje in skrbi za zaščito sistemov EY.

Poleg tehničnega in procesnega nazora, morajo vsi zaposleni v EY v pisni obliki potrditi svoje razumevanje načel globalnega Kodeksa ravnanja družb EY, sprejeti obvezo k njihovem spoštovanju in opraviti usposabljanje s področja varstva omrežij in informacij. Številne usmeritve, med katerimi naj omenimo le Globalne usmeritve informacij »Global Information Security Policy« in globalno usmeritev o sprejemljivi uporabi sredstev informacijske tehnologije "Acceptable Use of Technology" določajo, kako ustrezno ravnamo s sredstvi informacijske tehnologije in podatki. Zaposleni v EY redno prejema sporočila, ki jih opozarjajo na njihove obveznosti v zvezi s temi usmeritvami in na splošno zavedanje pomembnosti varstva omrežja in podatkov.

## Sestavni elementi sistema nadzora nad kakovostjo revizijskih storitev

Sestavni elementi sistema nadzora nad kakovostjo revizijskih storitev družbe EY Slovenija, ki jih opisujemo v nadaljevanju, vključujejo:

- ▶ privzemanje strokovnih vrednot,
- ▶ sistem notranjih kontrol kakovosti,

- sprejem novih in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami,
- izvajanje revizij,
- pregled in posvetovanje,
- menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami,
- nadzor nad kakovostjo revizije,
- zunanji pregled kakovosti revizije in
- spoštovanje pravnih zahtev.

## Privzemanje strokovnih vrednot

### Trajnostna kakovost revizije

Kakovost predstavlja temelj in srž našega dela in odločenosti, da nenehno utrjujemo zaupanje javnosti v kapitalske trge, kar se odraža tudi v uvedbi programa za zagotovitev trajnostne kakovosti revizije (Sustainable Quality Audit ali SAQ).

SAQ je globalno dosleden pristop pri izvajanju revizije najvišje kakovosti v celotni organizaciji EY.

Usklajevanje in nadzor nad izvajanjem programa posamezni državi, poteka na globalni ravni. Z besedo "trajnostni" želimo poudariti, da ne gre za enkratno, kratkoročno pobudo temveč za stalen, trajnostni postopek za izboljšanje storitev.

V okviru programa SAQ ločimo šest dejavnikov, ki vplivajo na kakovost revizije: odnos vodstva, usposobljenost zaposlenih, poenostavitev in inovacije, revizijski pripomočki in digitalizacija, omogočanje in kakovostna podpora ter odgovornost. Vsi ti dejavniki imajo svoje temelje v naši odločenosti, da s svojim delom služimo javnemu interesu.

Program SQA predstavlja pomemben napredek pri izvajanju kakovostnih storitev. Ugotovitve preverjanj kakovosti internih in zunanjih inšpekcijskih organov v globalnem merilu kažejo na vse višjo kakovost storitev in večjo doslednost pri njihovi izvedbi. Številni vrhunski pripomočki, s katerimi nenehno izboljšujemo kakovost revizije, vključujejo med drugim posebno spletno revizijsko platformo »EY Canvas« ter platformi za podporo analitiki »EY Helix« in za podporo pri raziskavah »EY Atlas«.

Ključni sestavni del pripomočka EY Canvas je »Moj EY«, katerega predhodnik je EY Canvas Portal, portal za stranke, ki našim strankam omogoča neposredno komunikacijo s posamezno revizijsko skupino, potrditev informacij, ki jih zahteva revizor, in potrditev, da so bile ustrezne informacije posredovane revizorju. Obenem EY Canvas podpira uporabo globalnih revizijskih mejnikov, ki revizijski skupini omogočajo ustrezno sledenje poteku revizije in opredelitev morebitnih zadev, ki zahtevajo pozornost višjega vodstva. Nenehno boljše upravljanje projektov s pomočjo aplikacije Canvas revizijskim skupinam dopušča, da se osredotočijo na samo izvedbo revizije.

Ob uporabi revizijskih mejnikov portala »Moj EY« in drugih pripomočkov za vodenje projekta, imajo revizijske skupine več časa, da se posvetijo revizijskim zadevam, so vedoželjni in skeptični, in na ta način izboljšajo kakovost posamezne revizije.

Druge pobude v okviru SAQ vključujejo: nov pristop pri slikovnem opisu sistema in delovanja notranjih kontrol posamezne revidirane družbe; pripomoček za pregled odgovornosti posameznega revizorja (Personal Workload Tool), ki poleg pregleda osebne odgovornosti omogoča določitev, ali je revizor načrtoval dovolj časa za izvedbo visoko kakovostne revizije; ciljno vodeno razmišljanje o rezultatih (Purpose-Led Outcome Thinking ali PLOT), ki predstavlja okvirno podlago pri osredotočenju na ravnanja, ki podpirajo izvedbo visoko kakovostnih revizijskih storitev; in nenazadnje, pregled ključnih revizijskih ugotovitev (Key Findings Review), na podlagi katerega naši revizorji osvojijo dodatno znanje in obogatijo svoje izkušnje.

V okviru kakovosti storitev deluje tudi EY-ovo omrežje vodstvenega osebja, ki je zadolženo za kakovost (Quality Enablement Leaders ali QELs), globalni odbor za kakovost revizije in projektna skupina za kulturo in ravnanje. Njihova naloga je nuditi pomoč revizijski skupini pri izvedbi in preverjanju rezultatov analiz vzrokov in razumevanje vpliva pobud za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev ter zagotovitev ustreznega ravnanja revizijskih strokovnjakov in njihovo prizadevanje za nenehno izboljšavo kakovosti.

Pomen kakovosti revizije in ključne elemente programa SAQ mora razumeti in izvajati na lokalni ravni vsak član revizijske skupine, saj je to bistvenega pomena za doseganje vseh naših ciljev in ambicij in vsi vodje posameznih regij in območij so odgovorni za njihovo uspešno uresničitev.

S programom SAQ dokazujemo, da je visoka kakovost revizijskih storitev najpomembnejši dejavnik pri sprejemanju odločitev in obenem ključno merilo našega strokovnega ugleda.

### Odnos vodstva

Promocija prave poslovne kulture v podjetju je ključna naloga višjega vodstva EY Slovenija in odraža našo odločenost, da s svojim zgledom in ravnanjem pripomoremo k boljšemu delovnemu okolju. Čeprav je odnos vodstva ključnega pomena, se vsi zaposleni zavedajo, da so primarno sami odgovorni za kakovostno in strokovno izvedbo revizije in, da imajo v svojih skupinah in skupnostih, v katerih živijo in delajo, pomembno vlogo. Naše skupne vrednote, ki so navdih in vodilo zaposlenim pri sprejemanju pravih odločitev, in naša zavezanost kakovosti, so vgrajene v vse za kar si prizadevamo in delamo.

Naš pristop k poslovni etiki in integriteti je del globalnega Kodeksa ravnanja družb EY in drugih globalnih usmeritev, in je kot tak sestavni element naše

kulture svetovanja, programov izobraževanja in interne komunikacije. Skupina višjih vodstvenih delavcev redno poudarja pričakovanja in pomembnost kvalitetnega dela, skladnost s strokovnimi standardi in našimi usmeritvami ter zglednega ravnanja. Prav zato je kakovost strokovnih storitev ključno merilo pri ocenjevanju in nagrajevanju strokovnega osebja.

Poslovna kultura EY spodbuja in podpira sodelovanje in posvetovanje, pri čemer je posebej pomembno posvetovanje pri obravnavanju zapletenih ali subjektivnih zadev s področja računovodstva, revidiranja, poročanja, zakonskih zahtev in neodvisnosti. Menimo, da je dosleden in pravilen odziv in upoštevanje strokovnih nasvetov s strani revizijske skupine in stranke izjemno pomembno, kar poudarjamo kadarkoli in kjerkoli menimo, da je to še posebej primerno.

Zavedamo se, da nobena stranka ni pomembnejša od našega strokovnega ugleda – ugleda EY Slovenija in vsakega člana strokovnega osebja in temu prepričanju nenehno in odločno sledimo.

## Kodeks ravnanja

Pri vseh zaposlenih spodbujamo kulturo neoporečnega in vestnega ravnanja in globalni Kodeks ravnanja družb EY določa jasen nabor standardov, ki usmerjajo naša dejanja in poslovanje in, ki jih morajo spoštovati vsi zaposleni v EY. Globalni kodeks ravnanja EY je razdeljen na pet kategorij:

- ▶ medsebojno sodelovanje zaposlenih,
- ▶ sodelovanje s strankami in drugimi,
- ▶ ravnanje v skladu s strokovno neoporečnostjo in vestnostjo,
- ▶ ohranjanje objektivnosti in neodvisnosti in
- ▶ zaščita podatkov, informacij in intelektualnega kapitala.

V okviru postopkov za nadzor skladnosti z globalnim Kodeksom ravnanja in s pogostim obveščanjem in informiranjem se trudimo ustvariti okolje, ki vse osebje spodbuja, da ravna odgovorno in, da brez strahu pred morebitnimi povračilnimi ukrepi poroča o morebitnih kršitvah.

V skladu z etičnimi usmeritvami globalne družbe EY smo uvedli namensko kontaktno številko (EY Ethics Hotline), na katero lahko strokovno osebje, stranke in drugi zunaj organizacije EY zaupno opozarjajo na dejanja, ki so morda neetična ali neprimerna, predstavljajo kršitev strokovnih standardov ali kako drugače kršijo globalni Kodeks ravnanja družb EY. To globalno pobudo vodi zunanja organizacija, ki jamči zaupnost in po želji tudi anonimnost poročanja.

Vsako sporočilo prejeto po telefonu ali elektronski pošti se nemudoma preveri. Glede na vsebino sporočila se ustrezno osebje iz oddelka obvladovanja tveganj, kadrov, pravnega oddelka, ali drugo odgovorno osebje

nemudoma loti reševanja zadeve. Enak postopek velja tudi za zadeve, o katerih posameznik poroča po drugi poti in ne preko namenske številke.

## Naše vrednote: kdo smo in za kaj se zavzemamo

Smo ljudje, ki zagovarjamo integriteto, vključenost, medsebojno spoštovanje in skupinsko delo.

Smo ljudje, polni energije in zanosa, s pogumom za vodenje.

Smo ljudje, ki se zavzemamo za odnose, ki temeljijo na sprejemanju pravih odločitev.

## Sistem notranjih kontrol kakovosti

### Sestava

Ugled družbe EY Slovenija kot izvajalca strokovnih in visoko kakovostnih revizijskih storitev na neodvisen, objektiv in etičen način, je ključnega pomena za naše uspešno delovanje v vlogi neodvisnih revizorjev. V ta namen nenehno vlagamo v različne pobude, da bi zagotovili čim večjo mero nepristranskosti, neodvisnosti in strokovnega skepticizma, ki so osnova visoko kakovostne revizije.

Pri EY Slovenija se zavedamo, da je naloga revizorjev dajanje zagotovil o pošteni predstavitvi računovodskih izkazov družb, ki jih revidiramo. Za izvedbo posamezne revizije izberemo skupino strokovno najbolj usposobljenih ljudi, pri čemer se zanašamo na naše obsežno strokovno znanje iz različnih gospodarskih področij in storitev. Z nenehno izboljšavo postopkov nadzora nad kakovostjo in obvladovanjem tveganj stalno in dosledno povečujemo kakovost storitev.

Zavedamo se, da je v današnjem okolju, ki ga zaznamuje globalizacija, hiter pretok kapitala in vpliv bliskovitega razvoja tehnologije, kakovost revizijskih storitev pomembnejša kot kdajkoli prej. V okviru pobude NextWave, vlaga EY pomemben delež sredstev v razvoj in revizijske metodologije, orodij in drugih pripomočkov, ki služijo kot podpora pri posredovanju kakovostnih storitev.

Medtem ko trg in interesne skupine zahtevajo visoko kakovost revizijskih storitev, pa pričakujejo tudi njihovo učinkovito izvedbo. Poleg omenjenih naložb, si EY prizadeva za izboljšanje učinkovitosti revizijske metodologije in postopkov ter dosledno in trajno posredovanje visoko kakovostnih revizijskih storitev.

Prizadevamo si ugotoviti ali in kje obstajajo področja, kjer kakovost storitev morda ni v skladu s pričakovanji

družbe EY, interesnih skupin ali neodvisnih regulatorjev. Da bi ugotovili razloge za morebitne neskladnosti z zahtevami kakovosti, skrbno preučimo ugotovitve internih in zunanjih inšpekcijskih nadzorov in si stalno prizadevamo za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev. Prepričani smo, da je sprejem ustreznih in učinkovitih ukrepov za izboljšanje kakovosti pomemben vidik naših prizadevanj.

### **Učinkovitost sistema nadzora nad kakovostjo**

Pri EY smo razvili in uvedli celovit sistem globalnih usmeritev in postopkov nadzora nad kakovostjo revizije, ki izpolnjuje zahteve mednarodnih standardov za nadzor kakovosti Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB). Družba EY Slovenija je sprejela te globalne usmeritve in postopke in jih po potrebi še dopolnila v skladu z zahtevami nacionalne zakonodaje in strokovnih smernic ter pri obravnavi specifičnih poslovnih potreb.

Tudi sami izvajamo nadzor nad kakovostjo revizijskega dela (EY Audit Quality Review - AQR) ter tako preverjamo, ali je sistem nadzora nad kakovostjo revizijskega dela učinkovit in, ali deluje na način, ki nam daje sprejemljivo zagotovilo, da tako EY Slovenija kakor tudi strokovno osebje, izpolnjuje veljavne strokovne standarde, usmeritve družbe EY in zahteve regulativnih organov.

Rezultate nadzora nad kakovostjo (AQR) in zunanjih inšpekcijskih pregledov skrbno preučimo in jih posredujemo zaposlenim v EY Slovenija ter tako zagotovimo podlago za nenehno izboljšavo kakovosti revizijskih storitev v skladu z najzahtevnejšimi standardi stroke.

Za uvedbo izboljšav kakovosti je zadolžen Globalni izvršni svet (Global Executive ali GE), ki preverja rezultate nadzora nad kakovostjo revizije (AQR) in po potrebi uvede ustrezne ukrepe.

Rezultati internega nadzora in ugotovitve neodvisnih regulatorjev potrjujejo, da je sistem notranjega nadzora nad kakovostjo v družbi EY Slovenija ustrezno oblikovan in učinkovit.

### **Posodobitev kontrolnega okvira - ISQM 1**

Septembra 2020 je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) odobril standard obvladovanja kakovosti, ki vsebuje pomembne spremembe v načinu obvladovanja kakovosti revizijskih družb. Obstoječi mednarodni standard nadzora nad kakovostjo 1 (MSNQ 1) bo tako nadomestil Mednarodni standard obvladovanja kakovosti 1 (MSOQ 1), z večjim poudarkom na bolj proaktiven pristop pri obvladovanju kakovosti, ki temelji na tveganjih. Mednarodni standard obvladovanja kakovosti MSOQ 1 stopi v veljavo decembra 2022 po končni odobritvi Odbora za javni nadzor (Public Interest Oversight Board).

MSOQ 1 bo od podjetij zahteval načrtovanje, izvajanje, spremljanje in ocenjevanje celotnega sistema obvladovanja kakovosti (SQM), kot razumno zagotovilo, da podjetje izpolnjuje svoje cilje kakovosti.

Standard vključuje strožje zahteve z vidika upravljanja, vodenja in kulture strokovnih revizijskih družb ter oceno tveganja pri doseganju ciljev kakovosti in opredelitev s tem povezanih kontrol, obsežnejše spremljanje sistema obvladovanja kakovosti ter oceno njegove učinkovitosti, določitev morebitnih pomanjkljivosti in izvedbo ustreznih popravilnih ukrepov.

Za izboljšanje sistema obvladovanja kakovosti je bilo storjeno že veliko. Učinkovit SOK je temelj za pobude s področja kakovosti storitev družbe EY in ključni dejavnik pri izboljšanju kakovosti in večji poslovni učinkovitost. EY bo SOK uvedel v celotni mreži družb članic in zagotovil njegovo dosledno izvajanje, kar je še posebej pomembno v današnjem globalnem gospodarstvu, kjer pri številnih revizijah sodeluje več družb članic EY iz različnih držav. Globalno usklajen SOK in njegovo dosledno izvajanje bo tako zagotovilo visoko kakovost vsakega posla.

Čeprav začne standard veljati šele decembra 2022, je EY Slovenija že začel z aktivnostmi za uvedbo novega standarda na podlagi programa preoblikovanja sistema obvladovanja kakovosti. Začetne aktivnosti vključujejo:

- ▶ opredelitev službe in storitve, na katere vpliva nov MSOK 1,
- ▶ vzpostavitev strukture upravljalnega programa za upravljanje zasnove in izvajanje sistema obvladovanja kakovosti v skladu z MSOK 1 s predstavniki različnih služb in storitvenih oddelkov,
- ▶ opredelitev in ocenitev tveganja povezana s kakovostjo na podlagi globalnega pristopa ter beleženje s tem povezane kontrole,
- ▶ opredelitev omrežnih virov in zahtev ter določitev, kako se izvajajo v okviru prizadevanj za skladnost s standardom obvladovanja kakovosti (SOK),
- ▶ opredelitev možne izboljšave kontrolnega okvira in preveritev delovanje obstoječih kontrol z vidika skladnosti z novim standardom.

Prepričani smo, da bodo zahteve mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti MSOK 1 pomembno prispevale k izboljšanju kakovosti revizijske družbe in posameznega posla, saj je učinkovit sistem obvladovanja kakovosti temelj za dosledno in visoko kakovost vseh revizij.

## **Sprejem novih in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami**

## Usmeritev družb EY

Globalna usmeritev sprejemanja strank in nadaljevanje sodelovanja z njimi določa načela, ki jih morajo družbe članice upoštevati pri odločanju o sprejemu novih strank ali posla in nadaljevanju sodelovanja z obstoječo stranko. Ta načela predstavljajo temelj za visoko kakovost storitev, ustrezno obvladovanje tveganj, zaščito osebja in spoštovanje zakonskih zahtev. Cilji te usmeritve so:

- ▶ vzpostavitev strogega postopka za oceno tveganj in odločanje o sprejemu/nadaljevanju sodelovanja s strankami,
- ▶ spoštovanje veljavnih zahtev neodvisnosti,
- ▶ opredelitev in ustrezna razrešitev morebitnih nasprotij interesov,
- ▶ opredelitev in zavrnitev vseh strank ali poslov s katerimi je povezano previsoko tveganje,
- ▶ posvetovanje z ustreznim strokovnim osebjem ter določitev dodatnih postopkov obvladovanja tveganj v primeru specifičnih, visoko rizičnih dejavnikov in
- ▶ spoštovanje pravnih, zakonskih in strokovnih zahtev.

Usmeritve opredelitve morebitnih nasprotij interesov med drugim določajo globalne standarde, ki poleg različnih skupin nasprotja interesov, določajo tudi sam postopek ugotavljanja teh nasprotij ter postopke za njihovo hitro in učinkovito razrešitev s pomočjo ustreznih varovalnih ukrepov. Ti med drugim vključujejo pridobitev soglasja stranke za opravljanje storitev za drugi subjekt v primeru morebitnega obstoja nasprotja interesov, vzpostavitev ločenih revizijskih skupin za posredovanje storitev dvema ali več strankam, vzpostavitev tako imenovanega »kitajskega zidu« med revizijskimi skupinami, ali zavrnitev sodelovanja za preprečitev uresničitve znanega nasprotja interesov.

Usmeritve opredelitve morebitnih nasprotij interesov upoštevaj, da je opravljanje revizije in sodelovanje s strankami vse bolj zahtevno, da je nujno zagotoviti hiter in pravičen odziv na poizvedovanje strank in obenem zagotoviti spoštovanje dopolnjenih mednarodnih standardov ravnanja računovodskih strokovnjakov (International Ethics Standards Board for Accountants ali IESBA standardi).

## Izvajanje usmeritev

Posebni globalni pripomoček »Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE)« je internetno podprt sistem za učinkovito usklajevanje aktivnosti v povezavi s sprejemanjem in nadaljevanjem sodelovanja s strankami v skladu z usmeritvami globalne mreže, posamezne poslovne dejavnosti in družb članic. Z opredelitvijo ustreznih usmeritev in strokovnih standardov za oceno poslovnih priložnosti in z njimi povezanih tveganj, nas PACE postopoma vodi po posameznih zahtevah postopka pri sprejemanju in nadaljevanju sodelovanja s stranko.

Pri tem natančno proučimo tveganja, ki so povezana z bodočo stranko ali poslom, in ugotovitve številnih postopkov skrbnega pregleda. Pred sprejemom novega posla ali stranke določimo, ali imamo zadostne vire za izvedbo kakovostnih storitev, še posebej v tehnično zelo zahtevnem smislu in, ali so storitve, ki jih naročnik želi, primerne. Postopek potrditve strank je strog in sprejem novih strank mora predhodno potrditi direktor strokovne službe v regiji ali državi »Professional Practice Director ali PPD«.

V okviru letnega postopka nadaljevanja sodelovanja s stranko preverimo opravljene storitve in zmožnost, da nadaljujemo z izvajanjem kakovostnih storitev. Obenem potrdimo, da si, tako kot EY Slovenija, tudi stranke prizadevajo za kakovost in preglednost računovodskega poročanja. Skupaj z vodstvom revizije partner, ki je zadolžen za posamezno revizijo, vsako leto preveri naš poslovni odnos z revizijsko stranko ter odloči, ali je primerno, da s sodelovanjem nadaljujemo.

Na podlagi vsakoletnega globalnega postopka sprejemanja novih in nadaljevanja sodelovanja z obstoječimi strankami določimo posamezne revizijske posle, pri katerih je potreben in uveden dodaten nadzor med izvajanjem revizije (skrbni nadzor), z nekaterimi revizijskimi strankami pa sodelovanje prekinemo. Podobno kot pri sprejemanju novih strank, tudi v postopku nadaljevanja sodelovanja z revizijskimi strankami sodeluje regijski PPD, ki je dolžan predlagano odločitev ali potrditi ali zavrniti.

Odločitve glede sprejemanja in nadaljevanja sodelovanja s stranko so med drugim odvisne od tega, ali poslovodstvo stranke izvaja kakršenkoli pritisk na revizijsko skupino, da bi sprejela neustrezne računovodske, revizijske in poročevalske zaključke in s tem razvrednotila kakovost revizije. Premislek in odločitev glede integritete poslovodstva sta prav tako bistvenega pomena v postopku sprejemanja in nadaljevanja sodelovanja s stranko.

## Izvajanje revizij

S ciljem zagotoviti še višjo kakovost revizije in na podlagi naše odločenosti, da utrdimo zaupanje v kapitalske trge in gospodarstva po vsem svetu, nameni EY pomemben delež sredstev za posodobitev in izboljšanje revizijske metodologije in pripomočkov.

## Revizijska metodologija

Globalna Revizijska Metodologija EY (EY GAM) predstavlja globalni okvir za izvedbo visoko kakovostnih revizijskih storitev na podlagi doslednih miselnih procesov, presoj in postopkov pri vseh revizijskih poslih, ne glede na njihov obseg. EY GAM zahteva od vseh članic EY spoštovanje ustreznih etičnih zahtev ter neodvisnost od revidirane družbe. Ocena tveganj, njihova ponovna preučitev in ustrezne spremembe ter uporaba teh ocen za določitev vrste, časa in obsega revizijskih postopkov, so temeljne

sestavine revizijske metodologije EY GAM, ki obenem poudarja pomen ustrezne mere strokovnega skepticizma. EY GAM temelji na mednarodnih standardih revidiranja (MSR) in je ustrezno dopolnjena v skladu z zakoni, predpisi in standardi revidiranja, ki veljajo v Sloveniji.

Spletni pripomoček EY Atlas omogoča, da ima vsak revizor svojo različico EY GAM, ki je razdeljena po temah in oblikovana tako, da lahko revizor v odgovor na opredeljena tveganja, svojo revizijsko strategijo osredotoči na določanje tveganj, ki so povezana z računovodskimi izkazi ter na oblikovanje in izvedbo ustreznih revizijskih postopkov. Poleg obrazcev in nazornih primerov, je revizijska metodologija EY GAM sestavljena iz dveh ključnih komponent: zahtev in navodil. Zahteve in navodila so pripravljena na podlagi revizijskih standardov in usmeritev EY, obrazci in nazorni primeri pa služijo kot prikaz vodilne prakse in so revizorju v pomoč pri izvajanju in dokumentiranju revizijskih postopkov.

Revizijsko metodologijo EY GAM lahko prilagodimo tako, da nam, glede na vrsto revidirane družbe, samodejno prikaže ustrezne zahteve in navodila. Tako na primer obstajajo profili družb, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na borze vrednostnih papirjev, družb javnega interesa ter tistih, ki jih štejejo za manj zahtevne.

Po uspešni izvedbi pilotnega projekta v letu 2019, je bila revizijska metodologija EY GAM posodobljena z vključitvijo Digital GAM, prvega sektorskega pristopa k reviziji. S pomočjo sklopa analizatorjev EY Helix potek revizijskih postopkov, ki je dopolnjen z novimi zahtevami in smernicami, izboljšuje izvedbo revizije, ki jo izvajajo družbe članice EY. Revizijski pristop EY združuje obsežne količine finančnih in nefinančnih podatkov, ki so na voljo iz sistemov podjetja, in obširno bazo znanja, ki revizorjem omogoča pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov. Z vizualizacijo celotne skupine podatkov in na podlagi strokovnega skepticizma lahko revizorji po potrebi izpodbijajo trditve vodstva in tako zagotovijo visoko kakovost revizije.

Revizijsko metodologijo smo dodatno nadgradili v skladu z zahtevami novih standardov in novih vprašanj in zadev s področja revizije, ter na podlagi novih izkušenj ter rezultatov zunanjih in notranjih pregledov kakovosti revizije. Dodatno smo pred kratkim EY GAM uskladili tudi z zahtevami prenovljenega standarda MSR 540, *Revizija računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij*, ki velja za revizijo poslovnih obdobj z začetkom 15. decembra 2019 ali pozneje. Obenem smo objavili tudi sklop pripomočkov za zagotovitev spoštovanja teh zahtev.

V EY pozorno spremljamo nove trende pri razvoju stroke in pravočasno pošiljamo opomnike v povezavi z načrtovanjem in izvedbo revizije. Ti opomniki se nanašajo na področja, ki so izpostavljena med inšpekcijskimi pregledi ter na druge ključne zadeve, ki

so v interesu lokalnih regulatorjev in mednarodnega foruma neodvisnih revizijskih regulatorjev (IFIAR). Tako smo v povezavi z vplivom koronavirusa COVID-19 na svetovno gospodarstvo objavili navodila za obravnavo zadev s katerimi se soočajo revizijske družbe EY na področju računovodstva in računovodskega poročanja ter pri izvajanju revizij.

## Tehnični pripomočki

Pri izvajanju in dokumentiranju postopkov v skladu z EY GAM uporablja revizijska skupina številne tehnične pripomočke.

EY Canvas je osrednji revizijski pripomoček, ki nam omogoča izvedbo visoko kakovostnih strokovnih storitev. Je internetno podprto orodje, ki s pomočjo najnovije spletne tehnologije zagotavlja izjemno varstvo podatkov in nam omogoča, da programsko opremo z lahkoto prilagodimo spremembam na področju revizije in regulativnega okolja.

Na podlagi posebnih vprašanj, EY Canvas za vsako posamezno revizijo samodejno pripravi informacije o revidirani družbi, katere vrednostni papirji kotirajo na borzi ter informacije o gospodarski panogi v kateri posluje, kar nam omogoča prilagoditev in posodobitev revizijskega načrta zahtevam posamezne stranke ter neposredno povezavo na ustrezna revizijska navodila, strokovne standarde in predloge posameznih dokumentov. Sodobna in jasna oblika ter uporabniški vmesnik uporabnikom olajšajo vizualizacijo tveganj in z njimi povezan odziv in postopke, ki smo jih načrtovali za posamezno ključno revizijsko področje. EY Canvas zagotavlja varno komunikacijo med revizijskimi skupinami o ugotovljenih tveganjih in navodilih, tako da lahko glavna revizijska skupina neposredno izvaja in nadzoruje revizijo celotne skupine.

V okviru spletnega orodja EY Canvas smo vzpostavili tudi portal za stranke, ki revizijskim skupinam omogoča učinkovitejšo komunikacijo in izpolnjevanje njihovih zahtev. S pomočjo mobilne aplikacije EY Canvas revizorji z lahkoto spremljajo potek revizije, zajemajo revizijske dokaze na varen in učinkovit način in so prisotni pri popisu zalog.

Kot pomoč pri izvajanju postopkov, oblikovanju in dokumentiranju revizijskih ugotovitev ter pridobivanju in analizi podatkov v teku različnih revizijskih faz, uporabljajo revizijske skupine tudi druge programske aplikacije, podatkovne analize in obrazce. Med njimi je tudi »EY Smart Automation«, zbirka programskih aplikacij, ki smo jih razvili in uvedli v globalnem merilu v okviru EY Canvas. Te aplikacije so strokovnemu osebju EY v pomoč pri digitalnem izvajanju revizijskih postopkov.

## Digitalna globalna metodologija GAM in podatkovna analitika

Pri EY je analiza podatkov sestavni del revizije, saj ne gre le za dodatne postopke ali vizualizacijo, temveč za preveritev obsežnega števila podatkov revidirane družbe s pomočjo tehničnih pripomočkov kot sta EY Helix in metodologija EY GAM, s čimer zagotovimo dosledno izvajanje revizije po vsem svetu.

EY Helix je skupek pripomočkov za analizo podatkov, ki so revizijski skupini v pomoč pri analizi večje populacije revizijskih podatkov, za prepoznavanje nevidnih vzorcev in trendov v teh podatkih ter za lažje usmerjanje revizijskih prizadevanj. Analitika nam omogoča, da izboljšamo našo perspektivo ter pridobimo boljši vpogled in globlje razumevanje poslov in področij tveganj.

Analitični pripomočki, ki so zaradi lažje uporabe podprti z revizijskimi programi zasnovani na analitiki, nam omogočajo vpogled v celotni poslovni cikel posamezne revidirane družbe.

Analitični pripomočki v programu EY Helix omogočajo našim revizijskim skupinam lažjo in učinkovitejšo oceno tveganj in revizijo transakcij, s katerimi je povezano visoko tveganje, ustreznejšo preučitev revizijskih ugotovitev in učinkovitejše vrednotenje rezultatov.

EY Atlas je globalni tehnični pripomoček, ki revizorjem omogoča dostop do najnovjših izsledkov na področju revizije in računovodstva, vključno s strokovnimi standardi, pojasnili in vodilnimi praksami.

### Oblikovanje revizijskih skupin

V skladu z usmeritvijo EY Slovenija, vodstvo s področja revizije (Assurance leadership) in regijski direktor strokovnih storitev (regijski PPD) vsako leto preverjajo delo partnerjev in potrdijo, da imajo strokovnjaki, ki so zadolženi za revizijo, ustrezne kompetence, znanje, veščine in sposobnosti, ki jih potrebujejo za opravljanje svojih obveznosti in, da spoštujejo zahteve v povezavi z menjavo revizorjev.

Pri porazdelitvi revizorjev po posameznih revizijskih poslih, ki je prav tako pod nadzorom vodstva področja revizije, so odločilni naslednji dejavniki: velikost in zahtevnost revizijskega posla, specialistično znanje in izkušnje na področju določenega gospodarskega sektorja, časovnica, kontinuiteta in priložnost za usposabljanje na delovnem mestu. Pri zahtevnejših revizijskih poslih presodimo, ali so potrebna specialistična znanja ali dodatne veščine za dopolnitev ali razširitev strokovnega znanja članov revizijske skupine.

V številnih primerih izvedenci v okviru globalne družbe nudijo pomoč revizijskim skupinam pri izvajanju revizijskih postopkov in pridobivanju ustreznih revizijskih dokazov. Nanje se obrnemo v primerih, ko so potrebne specialistične veščine ali znanje, kot na primer v povezavi z davčnimi zadevami ali forenzičnim pregledom, pri revidiranju informacijskih sistemov, vrednotenju sredstev in aktuarskih analizah.

### Prevare

Naša stalna prizadevanja za izboljšanje kakovosti revizije so obrodila številne inovacije na področju tveganj in revizijskih postopkov namenjenih odkrivanju morebitnih prevar. Med njimi naj omenimo:

- ▶ izkoriščanje najnaprednejše tehnologije na podlagi:
  - ▶ obvezne uporabe podatkovne analitike za preverjanje obstoja morebitnih prevar,
  - ▶ večjega števila zunanjih podatkov in informacij, ki so, na primer, na razpolago na družbenih medijih, omogoča boljšo oceno tveganja in obsega revizije,
  - ▶ elektronskega potrjevanja revizijskih dokazov (kadar je to mogoče) in časovnega usklajevanja evidenc bančnih transakcij revidirane družbe z bančnimi izpiski,
- ▶ vsakoletnega forenzičnega usposabljanja za vse revizijske strokovnjake.

## Pregled in posvetovanje

### Pregled revizijskega dela

Usmeritve EY določajo zahteve za pravočasno in neposredno sodelovanje izkušenih strokovnjakov pri pregledu revizijskega dela. Nadzorni člani revizijske skupine natančno pregledajo revizijsko dokumentacijo z vidika popolnosti in pravilnosti, medtem ko vodstveni revizorji ali partnerji opravijo drugostopenjski pregled celovitosti in ustreznost revizijskega dela in s tem povezano predstavitev računovodstva in računovodskih izkazov. Na podlagi opredeljenega tveganja davčni strokovnjaki pregledajo tudi pomembnejše dokumente s področja davkov in druge ustrezne delovne papirje. Partner, neodvisni pregledovalec (opisan v nadaljevanju), pregleda določene delovne papirje, računovodske izkaze in revizijsko poročilo družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, družb javnega interesa ter nekaterih drugih družb, ki jih revidiramo.

Vrsta, časovnica in obseg pregleda delovnih papirjev so odvisni od številnih dejavnikov, ki med drugimi vključujejo:

- ▶ tveganje, pomembnost, subjektivnost in zahtevnost predmetne zadeve,
- ▶ usposobljenost in izkušnje članov revizijske skupine pri pripravi revizijske dokumentacije,
- ▶ obseg neposrednega sodelovanja pregledovalca pri izvedbi revizije in
- ▶ obseg posvetovanja.

Usmeritve EY opisujejo vlogo in odgovornost vsakega posameznega člana revizijske skupine za ustrezno vodenje, usmerjanje in nadzor nad revizijo ter zahteve v zvezi z dokumentiranjem opravljenega dela in pripravo zaključkov.

## Zahteve v povezavi s posvetovanjem

Usmeritve EY v povezavi s posvetovanjem temeljijo na tesnem medsebojnem sodelovanju revizorjev in jih spodbujajo, da se medsebojno posvetujejo in izrazijo mnenja o vseh zahtevnih računovodskih in revizijskih zadevah ter vprašanj s področja poročanja. Zaradi vse bolj zahtevnega in globalno povezanega gospodarskega okolja v katerem posluje družba EY, je posvetovanje še pomembnejše, saj omogoča revizijski skupini pravočasno pripravo ustreznih revizijskih zaključkov. Namen posvetovanja in s tem povezanih usmeritev in postopkov je zagotoviti ustrezne vire, ki so revizijski skupini v pomoč pri oblikovanju zaključkov.

Usmeritve posvetovanja družbe EY omogočajo revizijskim skupinam izvedbo brezhibnih, doslednih in visokokakovostnih storitev, ki ustrezajo potrebam revidiranih družb, njihovih organov upravljanja in vseh zainteresiranih strani.

Pri zahtevnih in občutljivih zadevah je posvetovanje z osebjem, ki ni del revizijske skupine, ima pa več izkušenj ali specialistično znanje predvsem s področja strokovne prakse in neodvisnosti, obvezno. Zaradi objektivnosti in strokovnega skepticizma, osebje oddelkov strokovne prakse in neodvisnosti ter nekaterih drugih ne sme sodelovati pri posvetovanju v primeru, da opravljajo ali so pred kratkim opravljali storitve za revidirano družbo na katero se posvetovanje nanaša. V tem primeru se revizijska skupina obrne na druge ustrezne strokovnjake.

Skladno z usmeritvami EY morajo revizorji vsa posvetovanja dokumentirati in pridobiti od svetovalca pisno potrdilo o njegovem razumevanju predmetne zadeve in z jo povezanega zaključka.

## Pregled kakovosti posla

Partner, neodvisni pregledovalec, mora sodelovati pri neodvisnem pregledu revizij vseh družb, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, družb javnega interesa ter tistih s katerimi je povezano visoko tveganje. Neodvisni pregledovalci so strokovnjaki z ustreznim poznavanjem predmeta pregleda, so neodvisni od revizijske skupine in usposobljeni, da objektivno presodijo o pomembnih odločitvah revizijske ekipe in sprejetih zaključkih, ki so podlaga za revizorjevo poročilo. Neodvisni pregled kakovosti posla nikakor ne zmanjšuje odgovornosti partnerja, ki je zadolžen za revizijo družbe, in odgovornosti neodvisnega pregledovalca v nobenem primeru ne moremo prenesti na drugo osebo.

Neodvisni pregled zajema celotni revizijski cikel vključno z načrtovanjem revizije, oceno tveganj,

revizijsko strategijo in izvedbo revizije. Usmeritve in postopki za pregled in dokumentiranje ugotovitev pregleda revizijskega dela vsebujejo navodila o vrsti, časovnem razpored in obsegu postopkov ter o dokumentaciji, ki je potrebna kot dokazilo, da je bil pregled opravljen. V vsakem primeru mora biti pregled kakovosti posameznega revizijskega posla zaključen pred izdajo revizorjevega poročila.

Za potrditev vseh neodvisnih pregledov kakovosti revizijskega dela sta zadolžena vodja storitev revizije posamezne regije (Regional Audit Leader ali AMP) in direktor strokovnih storitev v regiji (regijski PPD).

## Postopek reševanja nesoglasij v strokovnem mnenju članov revizijske skupine

Poslovno kulturo EY odlikujejo medsebojno sodelovanje in vse zaposlene spodbujamo, da v primeru strokovnih nesoglasij ali kadar so zaskrbljeni zaradi zadeve, ki se nanaša na posel ali stranko, izrazijo svoje mnenje brez strahu pred povračilnimi ukrepi. S tem želimo članom revizijske skupine omogočiti, da razrešijo vsa nesoglasja v zvezi s pomembnimi računovodskimi in revizijskimi zadevami ali poročanjem.

Z usmeritvami se seznanijo vsi novo zaposleni, pri čemer nenehno poudarjamo pomen zavedanja odgovornosti vsakega posameznika, da izrazi svoje mnenje in obenem spoštuje mnenja svojih sodelavcev.

Nesoglasja v strokovnih mnenjih, ki se pojavijo tekom revizije, se običajno rešijo člani revizijske skupine sami. Ne glede na to pa ima posameznik, ki je sodeloval v razpravi, in ni zadovoljen s sprejeto odločitvijo, pravico in dolžnost zahtevati, da se zadeva obravnava in razreši na višjem nivoju.

Če neodvisni pregledovalec izda priporočilo, ki ga revizijski partner ne sprejme ali zadeva ni rešena na zadovoljiv način, revizorjevo poročilo ni izdano vse dokler neodvisni pregledovalec ni zadovoljen z ustrežno razrešitvijo zadeve. Vsa nesoglasja, posvetovanje z vodstvom poslovne prakse in sprejete rešitve morajo člani revizijske skupine ustrezno dokumentirati.

## Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami

EY spodbuja in podpira obvezno menjavo revizijskih partnerjev, saj se na ta način utrjuje revizorjeva neodvisnost. EY Slovenija spoštuje zahteve po menjavi revizijskih partnerjev v skladu s kodeksom Upravnega odbora za mednarodne etične standarde računovodij (IESBA), Uredbe (EU) 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014, Zakona o revidiranju (ZRev-2) in kjer je to ustrezno, tudi standarde ameriške Komisije za vrednostne papirje



(SEC). Obenem EY Slovenija podpira menjavo revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev, saj prav to omogoča svež pogled in utrjuje neodvisnost od posloводства družbe ter razvoj strokovnih veščin in poznavanje poslovnega sektorja. Menjava revizijskih partnerjev skupaj z zahtevami po neodvisnosti, izboljššan sistem internih kontrol kakovosti in neodvisni nadzor nad revizijo so dejavniki, ki zagotavljajo ne le revizorjevo neodvisnost in nepristranskost, temveč tudi visoko kakovost revizije.

17. člen Uredbe EU 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa določa, da ključni revizijski partnerji, odgovorni za izvajanje obvezne revizije, revizorji podpisniki in pregledovalci kakovosti revizije prekinajo sodelovanje pri obvezni reviziji revidiranega subjekta najpozneje po sedmih letih od datuma njihovega imenovanja. Poleg tega ne smejo ponovno sodelovati pri obvezni reviziji revidiranega subjekta pred potekom treh let od prekinitve.

Pri vseh drugih revizijah subjektov, ki niso subjekti javnega interesa, spoštuje EY Slovenija določila 45. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2), ki pravi, da: "Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti.

Pri reviziji subjektov katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu, naša globalna usmeritev neodvisnosti zahteva menjavo ključnega partnerja, neodvisnega pregledovalca in drugih revizijskih partnerjev, ki sprejemajo ključne odločitve ali presoje o pomembnih revizijskih zadevah (skupaj ključni revizijski partnerji), vsakih sedem let. V primeru novih strank, vključno s subjekti katerih vrednostni papirji so bili nedavno uvrščeni na borzo, lahko ključni revizijski partnerji ostanejo zadolženi za stranko še dve leti, potem pa morajo sodelovanje prekiniti, če so bili za stranko zadolženi šest let ali več pred prvo uvrstitvijo njenih vrednostnih papirjev na organiziran trg vrednostnih papirjev.

Po menjavi, partner ne sme voditi ali koordinirati izvedbo strokovnih storitev za revidirani subjekt, katerega vrednostni papirji kotirajo na borzi, preden poteče najmanj tri leta (v primeru ključnega revizijskega partnerja), tri leta (v primeru neodvisnega pregledovalca) in dve leti v primeru drugih partnerjev.

Če nacionalni predpisi o menjavi ključnih revizijskih partnerjev predvidevajo obdobje krajše od petih let, lahko revizijska družba upošteva obdobje, ki je enako ali daljše od treh let. Navedeno izjemo pri menjavi ključnega revizijskega partnerja sme revizijska družba uporabiti le za revizijska obdobja z začetkom pred 15. decembrom 2023.

Poleg omenjenih zahtev v povezavi z menjavo revizijskih partnerjev pri reviziji subjektov javnega interesa, je EY vzpostavil varovala v primeri dolgoročnega sodelovanja s stranko, ki so skladna z zahtevami Kodeksa IESBA ter 17. členom Uredbe EU 537/2014 in, ki upoštevajo morebitno ogroženost revizorjeve neodvisnosti kot posledica dolgoročnega sodelovanja strokovnega osebja pri reviziji stranke ter ustrezne ukrepe za njeno ublažitev.

Za učinkovit nadzor nad spoštovanjem zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja pri dolgoročnem sodelovanju z revidirano družbo, smo uvedli določene pripomočke s pomočjo katerih sledimo spoštovanje zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja. Vzpostavili smo tudi postopek načrtovanja menjave partnerjev ter sprejemanje odločitev, ki vključuje posvetovanje in odobritev s strani vodje strokovne prakse in oddelka neodvisnosti posamezne regije (PPD).

### **Menjava revizijske družbe**

Glede menjave revizijske družbe pri revidiranju subjektov javnega interesa upošteva EY zahteve iz prvega odstavka 17. člena Uredbe EU 537/2014.

## **Nadzor nad kakovostjo revizije**

Globalni nadzor nad kakovostjo revizije (Global Audit Quality Review ali AQR) predstavlja temelj našega nadzora nad kakovostjo. EY Slovenija dosledno izvaja globalni program nadzora nad kakovostjo revizije (v nadaljevanju »AQR«), redno poroča rezultate tega nadzora in uvaja ustrezne ukrepe. Osnovni namen globalnega programa AQR je določiti, ali je sistem nadzora nad kakovostjo, vključno s tistim v družbi EY Slovenija, ustrezno oblikovan in upoštevan pri izvajanju revizije. S tem želimo pridobiti razumno zagotovilo o skladnosti z usmeritvami in postopki, strokovnimi standardi in pravnimi predpisi. Globalni program AQR upošteva določila mednarodnega standarda za nadzor kakovosti 1 s spremembami (ISQC 1) in je po potrebi prilagojen zaradi uskladitve s slovenskimi poklicnimi standardi in predpisi. Program AQR je v pomoč družbi EY Slovenija pri njenem stalnem prizadevanju za določitev področij, kjer lahko naše storitve, usmeritve in postopke še izboljšamo.

Vsakoletni nadzor nad kakovostjo revizije usklajujejo in spremljajo predstavniki globalne mreže vodij strokovne prakse (Global PPD), katerih delo nadzoruje vodstvo globalnega oddelka strokovnih storitev revizije.

Revizijske posle, ki bodo predmet pregleda določimo na podlagi analize tveganj, s posebnim poudarkom na tistih poslih, ki so obsežni, kompleksni, pomembni z vidika interesa javnosti, ali vsebujejo elemente nepredvidljivosti. Program AQR vključuje natančen

pregled revizijske dokumentacije (s poudarkom na tveganju) večjega vzorca družb, ki kotirajo na trgu vrednostnih papirjev in tistih, ki ne, družb javnega interesa in drugih družb, da bi ugotovili skladnost z internimi postopki in usmeritvami ter usklajenost z zahtevami EY GAM in ustreznih nacionalnih strokovnih standardov in pravnih predpisov. V program AQR je vključen tudi vzorec družb, za katere opravljamo nerevizijske storitve in pri katerih ugotavljamo spoštovanje ustreznih strokovnih standardov, internih usmeritev in postopkov, ki veljajo za posredovanje nerevizijskih storitev. Za oceno skladnosti z usmeritvami nadzora nad kakovostjo in postopki, ki jih ustrezní standard (mednarodni standard nadzora nad kakovostjo ali (ISNQ 1) določa za posamezne poslovne dejavnosti, izvajamo tudi preglede na nivoju pisarne.

Program AQR dopolnjuje nadzor in pregled zunanjih izvajalcev nadzora kot so inšpekcijski pregledi revizijskih organov nadzora in pregledi, ki jih izvajajo zunanji revizijski strokovnjaki, ter nas obenem obvešča o skladnosti z zakonskimi zahtevami, strokovnimi standardi ter ustreznimi usmeritvami in postopki.

Strokovno osebje, ki izvaja program AQR in vodje skupin izberemo na podlagi njihovih veščin, znanja in strokovnih sposobnosti na področju računovodstva in revizije ter njihovega specialističnega poznavanja posamezne industrijske panoge. Glede na to, da vodje skupin in pregledovalci pogosto dolgoročno sodelujejo na programu AQR, so še posebej izurjeni v izvajanju nadzora nad kakovostjo revizije. Vodje skupin in pregledovalci izvajajo preglede na lokacijah zunaj domače pisarne in so tako neodvisni od revizijske skupine, katere delo pregledujejo.

Zaradi omejitev potovanj in osebnih srečanj kot posledica pandemije koronavirusa COVID-19, je bilo izvajanje programa AQR v letošnjem letu še posebej zahtevno. Ne glede na to pa je revizijska družba EY Slovenija s pomočjo revizijskega pripomočka EY Canvas in drugih pripomočkov tudi v tem letu uspešno izvedla program AQR.

Po preučitvi rezultatov programa AQR in zunanjega nadzora nad delom pisarne, pripravimo poročilo s predlogi ustreznih ukrepov za izboljšanje kvalitete na ustrezno raven, imenovanje oseb, ki so odgovorne za izvedbo načrta izboljšav, rok za njihovo uvedbo ter potrditev njihove dejanske uvedbe. Vodstvo revizije in PPD natančno preučita ukrepe za razrešitev zadev v zvezi s kakovostjo revizije, ki so ugotovljeni v okviru programa AQR, ter pregledov regularnih organov in zunanjih revizijskih strokovnjakov, saj predstavljajo pomembno povratno informacijo, ki bistveno prispeva k našim stalnim prizadevanjem za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.

## Zunanji nadzor nad kakovostjo revizije

Revizijska družba EY Slovenija in njeni pooblašteni revizorji so predmet rednega nadzora s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. V okviru tega nadzora Agencija za javni nadzor nad revidiranjem ocenjuje sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi in opravi pregled izbranih revizijskih poslov.

Zadnji nadzor je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla v letu 2017. Končno poročilo o pregledu je bilo objavljeno 22. decembra istega leta.

Ugotovitve pregleda s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem prispevajo k našim prizadevanjem za izboljšanje kakovosti revizije, zato vse ugotovitve inšpekcije natančno preučimo in določimo področja kjer lahko kakovost revizije še dodatno izboljšamo. Vse posle v povezavi s katerimi zunanji inšpekcijski organ ugotovi pomembna odstopanja od sprejetega standarda kakovosti, dodatno pregledamo v skladu z globalnim postopkom ugotavljanja temeljnega vzroka odstopanj (Global Root Cause Process). Ugotovitve na podlagi programa AQR in zunanjih inšpekcijskih pregledov nudijo dragocen vpogled v kakovost revizij družbe EY in na podlagi teh spoznanj in ugotovitev uvedemo ustrezne ukrepe za učinkovito izvedbo visokokakovostnih revizij.

Informacije o nadzornem organu so na voljo na spletni strani: [www.anr.si](http://www.anr.si).

## Spoštovanje pravnih zahtev

Globalni kodeks ravnanja EY določa jasna navodila za naše ustrezno ravnanje in poslovanje. EY Slovenija spoštuje vse veljavne zakone in predpise, naše skupne vrednote pa dodatno potrjujejo našo odločenost, da sprejemamo pravilne odločitve, kar potrjujejo tudi številne spodaj opisane usmeritve in postopki.

### Preprečevanje korupcije

Globalne usmeritve preprečevanja korupcije vsebujejo navodila kako ravnati v primeru, ko ugotovimo obstoj določenih neetičnih ali nedovoljenih dejanj. Usmeritve natančneje opredeljujejo kaj predstavlja korupcijo, določajo, da so zaposleni dolžni spoštovati zakone o preprečevanju korupcije ter opredeljujejo njihovo odgovornost za poročanje odkritja primerov korupcije. Zaradi vse pomembnejšega globalnega vpliva korupcije smo še povečali naša prizadevanja za vzpostavitev ustreznih ukrepov za preprečevanje korupcije v celotni mreži družb EY.

### Trgovanje na podlagi notranjih informacij

Globalna politika EY »Trgovanje na podlagi notranjih informacij« prepoveduje trgovanje z vrednostnimi papirji na podlagi notranjih informacij in natančneje določa, kaj so notranje informacije in na koga naj se posameznik obrne za nasvet ali odgovore na vprašanja o svoji odgovornosti.

## **Sankcije**

Zaradi naše globalne prisotnosti je pomembno, da se zavedamo sprememb na področju mednarodnih sankcij. V ta namen pozorno spremljamo sankcije na različnih geografskih področjih in zaposlene obveščamo o njihovem vplivu na posamezne dejavnosti.

## **Varstvo podatkov**

Prenovljena globalna usmeritev varstva podatkov EY določa usmeritve, ki jih moramo upoštevati pri obdelavi in varstvu osebnih podatkov, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sedanje, nekdanje in bodoče zaposlene, stranke, dobavitelje in poslovne partnerje. Usmeritev EY je skladna s splošno Uredbo EU o varstvu podatkov in z njimi povezanimi veljavnimi zakoni in predpisi. Poleg obvezujočih pravil upravljanja "Binding Corporate Rules", ki so jih odobrili regulatorji v Evropski Uniji, in, ki omogočajo prenos osebnih podatkov med družbami članicami EY, smo sprejeli tudi ustrezne usmeritve, v skladu s posebnimi zahtevami s področja varstva podatkov in poslovnih potreb v Sloveniji.

## **Hramba dokumentacije**

Usmeritev EY Slovenija v povezavi s hrambo delovnih papirjev se nanaša na vse posle in osebje. V skladu s sprejeto usmeritvijo moramo v primeru, da je kdo od zaposlenih seznanjen o dejanskem ali pričakovanem zahtevku, pravnem sporu, preiskavi, sodnem pozivu prič, ali o drugih upravnih postopkih, ki zadevajo nas ali eno od naših strank, in so povezane z našim delom, shraniti vso ustrezno dokumentacijo. Usmeritve upoštevajo tudi zahteve slovenske zakonodaje, ki urejajo pripravo in hrambo delovnih papirjev.



## Usmeritve neodvisnosti

Usmeritve neodvisnosti družb EY zahtevajo, da EY Slovenija in vse strokovno osebje spoštuje zahteve standardov neodvisnosti, ki se nanašajo na specifične revizijske posle, in, ki med drugim vključujejo standarde neodvisnosti Odbora za mednarodne standarde ravnanja računovodskih strokovnjakov (IESBA) - Kodeks IESBA.

Neodvisnost preučimo in ocenimo iz različnih vidikov, vključno s finančno povezavo med družbo, zaposlenimi in revizijsko stranko, delovna razmerja, poslovne odnose, dopustnost nerevizijskih storitev, ki jih opravljamo za revizijsko stranko, menjavo partnerjev in revizijske družbe, ceno, predhodno potrditev revizijske komisije ter prejemke partnerjev.

Neizpolnjevanje veljavnih zahtev poklicne neodvisnosti vpliva na možnost napredovanja in na plačo strokovnega delavca, v najslabšem primeru pa z uvedbo ustreznih disciplinskih postopkov ali izključitvijo iz EY Slovenija.

Pri EY Slovenija smo uvedli številne globalne programe, pripomočke in postopke, ki so nam, strokovnemu osebju in ostalim zaposlenim v pomoč pri spoštovanju usmeritev neodvisnosti.

### Usmeritve neodvisnosti globalne mreže družb EY

Globalne usmeritve neodvisnosti EYG vsebujejo zahteve, ki jih morajo spoštovati vse družbe članice, strokovno osebje in ostali kadri. Stroge zahteve v zvezi z neodvisnostjo temeljijo na usmeritvah etičnega kodeksa Odbora za mednarodne standarde ravnanja računovodskih strokovnjakov (IESBA), vključili pa smo tudi posebej stroge zahteve posameznega nacionalnega nadzornega organa in regulatorja. Globalne usmeritve neodvisnosti, ki so na razpolago na intranetu EY, vsebujejo navodila za pomoč strokovnemu osebju pri razumevanju in upoštevanju zahtev neodvisnosti.

### Globalni sistem neodvisnosti (GIS)

Globalni sistem neodvisnosti (GIS) je internetno podprto orodje, s pomočjo katerega strokovno osebje in ostali zaposleni opredelijo družbe od katerih morajo biti neodvisni in z neodvisnostjo povezane omejitve, ki se nanašajo nanje. Večina teh družb so revizijske stranke, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih

papirjev in z njimi povezane družbe, lahko pa so tudi druge stranke s področja dajanja zagotovil. Člani revizijskih skupin redno dopolnjujejo GIS seznam, ki v obliki rodovnika ponazarja povezane družbe revizijskih strank, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev. Podatki o družbah vsebujejo tudi informacije o tem, katera pravila neodvisnosti se nanašajo na posamezno stranko in na podlagi tega strokovno osebje določi vrsto storitev, ki jih lahko posredujemo posamezni stranki in vrsto sodelovanja z revidirano družbo.

### Globalni nadzorni sistem (GMS)

Globalni nadzorni sistem (GMS) je pomemben pripomoček, ki ga uporabljamo pri opredeljevanju vrednostnih papirjev in drugih finančnih interesov, ki jih strokovno osebje ne sme posedovati. V skladu z GMS mora strokovno osebje od nivoja managerja in višje poročati o vseh vrednostnih papirjih, ki jih imajo v posesti ali sami ali njihovi ožji družinski člani. V primeru, da posameznik v sistem GMS vpiše vrednostne papirje, ki jih ni dovoljeno posedovati, ga sistem o tem avtomatično obvesti, posameznik pa mora te vrednostne papirje odsvojiti. Vse izjeme so registrirane v globalnem sistemu neodvisnosti v razdelku za poročanje incidentov na področju regulativnih zadev (Global Independence Incident Reporting System ali GIIRS).

GMS omogoča tudi letno in četrletno potrditev skladnosti z usmeritvami neodvisnosti EY, kar je podrobneje opisano v nadaljevanju.

### Spoštovanje zahtev neodvisnosti

Globalna organizacija EY je uvedla številne postopke in programe za nadzor nad spoštovanjem zahtev neodvisnosti strokovnega osebja in družb članic EY, ki med drugim vključujejo spodaj opisane aktivnosti, programe in postopke.

### Potrditev neodvisnosti

EY Slovenija mora enkrat letno na ravni območja, kateremu pripada, potrditi spoštovanje zahtev globalnih usmeritev neodvisnosti in poročati o vseh morebitnih izjemah.

Vse strokovno osebje družb EY in določeni drugi posamezniki (odvisno od njihovega položaja ali vloge v družbi), morajo najmanj enkrat letno potrditi

spoštovanje zahtev usmeritev in postopkov neodvisnosti EY, vsi partnerji pa vsake tri mesece.

### **Preverjanje skladnosti**

EY redno izvaja postopke za oceno skladnosti z različnimi zahtevami neodvisnosti družb članic EY, vključno s preverjanjem nerevizijskih storitev, poslovnih razmerij z revidiranimi družbami in finančnih razmerij družb članic.

### **Preverjanje neodvisnosti osebja**

EY Slovenija potrjuje, da je bil zadnji globalni notranjerevizijski pregled opravljen v poslovnem letu 2018. Vsako leto globalna skupina za neodvisnost celotne organizacije EY pripravi letni program preverjanja skladnosti osebja z zahtevami neodvisnosti in poročanja podatkov v GMS. V poslovnem letu 2020 smo v EY Slovenija preverili neodvisnost enega člana osebja.

### **Nerevizijske storitve**

Pri izvajanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke zagotovimo spoštovanje strokovnih standardov, zakonov in predpisov, ki urejajo posredovanje nerevizijskih storitev s pomočjo številnih pripomočkov, med drugim tudi z uporabo pripomočka PACE (ki je opisan na strani 13) in pripomočka za referenčno ponudbo storitev (Service Offering Tool ali SORT), ki ga podrobneje opisujemo v nadaljevanju. Skladnost s standardi zagotovimo tudi z ustreznim izobraževanjem, pripomočki in postopki, ki jih izvajamo v teku revizije in s postopki internega pregleda. Pred sprejemom posameznega posla mora strokovno osebje morebitno izvajanje določenih nerevizijskih storitev preveriti in od ustreznih nadrejenih pridobiti potrditev.

### **Izobraževanje s področja neodvisnosti**

EY vsako leto izvaja številne izobraževalne programe s področja neodvisnosti, ki se jih mora udeležiti vse strokovno osebje in določeni posamezniki, saj na ta način zagotovimo neodvisnost vsega strokovnega osebja od revizijskih strank.

Izobraževanje je namenjeno kot pomoč strokovnemu osebju pri razumevanju svojih odgovornosti in obenem kot zagotovilo, da zaposleni in družbe članice EY v katerih delajo nimajo interesov, ki bi lahko ogrozili našo objektivnost, integriteto in nepristranskost pri opravljanju storitev za revidirane družbe.

V okviru vsakoletnega programa izobraževanja s področja neodvisnosti, se zaposleni seznanijo z zahtevami neodvisnosti, pri čemer je poseben poudarek na morebitnih novostih in drugih pomembnih temah. Pri tem v EY skrbno spremljamo in preverjamo,

da vsi sodelujoči pravočasno zaključijo vsakoletni izobraževalni program.

Poleg vsakoletnega programa izobraževanja, EY opozarja na pomen spoštovanja zahtev neodvisnosti s številnimi dogodki in gradivom, med drugim tudi s programom zaposlovanja, napredovanja in izobraževanja osebje, ki opravlja podporne storitve.

### **Pripomoček za referenčno ponudbo storitev (SORT)**

S stalnim nadzorom nad portfeljem storitev potrjujemo skladnost z zakonom, predpisi in strokovnimi standardi ter potrjujemo, da imamo pri razvoju novih storitev vzpostavljene ustrezne metodologije, postopke in procese. Po potrebi lahko storitve, ki bi lahko pomenile tveganje z vidika neodvisnosti ali sicer, izključimo ali omejimo. Pripomoček za referenčno ponudbo storitev (SORT) zaposlenim nudi informacije o storitvah, ki jih nudimo, in vključuje navodila o tem, katere storitve lahko posredujemo revizijskim in nerevizijskim strankam ter informacije o vprašanih s področja neodvisnosti in obvladovanja tveganj.

### **Pripomoček za oceno poslovnega razmerja (BRET)**

Spoštovanje zahtev neodvisnosti poslovnega razmerja s stranko nadzorujemo s pomočjo posebnega pripomočka BRET. V številnih primerih so pred sklenitvijo poslovnega razmerja z revizijsko stranko zaposleni dolžni morebitno poslovno razmerje opredeliti, oceniti in pridobiti predhodno potrditev nadrejenih.

### **Revizijski odbori in nadzor nad neodvisnostjo**

Pri EY se zavedamo, da imajo pri nadzoru neodvisnosti revizorja pomembno vlogo revizijski odbori in organi upravljanja revidiranih družb. Pristojni neodvisni revizijski odbor je tisti, ki ima v imenu delničarjev ključno vlogo pri varstvu neodvisnosti in preprečitvi morebitnega nasprotja interesov. EY se zavzema za tesno in redno komunikacijo z revizijskimi odbori in pristojnimi organi upravljanja družb za katere opravljamo revizijske storitve. Stalni dialog z revizijskim odborom in obvezno predhodno potrditev nerevizijskih storitev (kjer je to ustrezno), nadzorujemo in preverjamo v okviru sistema in postopkov pregleda kakovosti storitev.



## Kontinuirano izobraževanje revizorjev

### Poklicni razvoj

Stalni razvoj veščin naših zaposlenih je ključnega pomena za utrditev zaupanja vlagateljev v kapitalske trge.

V okviru poklicnega razvoja nudimo zaposlenim priložnost, da pridobijo ustrezne izkušnje in znanja, se udeležijo različnih izobraževanj in jim tako pomagamo pri razvoju svoje kariere in potenciala.

Načrtno in sistematično pridobivanje izkušenj strokovnega osebja na lokalni ravni je podprto z osnovnim in doslednim izobraževanjem na globalni ravni, medtem ko z dodatnim inštruiranjem in izkušnjami, ki jih pridobijo pri opravljanju dela, pridobljeno znanje in veščine prenašajo v prakso.

Osnova revizijskega izobraževanja je Revizijska akademija EY («The Audit Academy»), ki združuje interaktivne simulacije v razredu, module e-izobraževanje »na zahtevo« in ustrezne spodbude in aplikativno podporo.

Učinkovit in priznan načrt usposabljanja je dopolnjen s programi izobraževanja, ki smo jih razvili kot odgovor na spremembe v računovodskih in poročevalskih standardih, standardih neodvisnosti in poklicnih standardih, kakor tudi kot odziv na bliskovit tehnološki razvoj in tekoča vprašanja s področja stroke.

Pri reviziji in pregledu računovodskih izkazov, ki so pripravljene v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), morajo določeni člani revizijske ekipe opraviti tudi ustrezno izobraževanje in pridobiti ustrezno potrdilo.

Revizijsko osebje družbe EY Slovenija se je dolžno udeležiti vsaj 20 ur kontinuiranega izobraževanja na leto in najmanj 120 ur izobraževanja v triletnem obdobju. Od tega mora 40% (osem ur na leto in 48 ur v triletnem obdobju) izobraževanja pokrivati vsebine, ki se nanašajo na računovodstvo in revizijo.

Poleg tega morajo revizorji v družbi EY Slovenija, ki revidirajo letne računovodske izkaze družb v Sloveniji, v obdobju treh let opraviti dodatno strokovno izobraževanje v skladu z določili 48. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2) in Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki ga je objavila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem. V skladu s temi pravili so se pooblaščenih revizorji dolžni udeležiti najmanj 120 ur usposabljanja v roku treh let, pri čemer se mora najmanj 60 ur usposabljanja nanašati na tehnično bolj zahtevne zadeve s področja računovodstva in revizije (od tega najmanj 6 ur na leto s področja računovodstva in 6 s področja revizije).

### Znanje in komunikacija med zaposlenimi

Poleg formalnega izobraževanja in upravljanja uspešnosti se zavedamo, da mora biti strokovno osebje seznanjeno z vsemi novostmi na področju stroke, saj lahko le tako učinkovito opravlja svoje delo. Zato vlaga EY pomemben delež sredstev v kontinuirano izobraževanje osebja in komunikacijsko mrežo, ki omogoča hitrejšo širitev informacij, kar je ključnega pomena za uspešno sodelovanje med zaposlenimi in promocijo najboljših praks. Med drugim ti pripomočki vključujejo:

- ▶ EY Atlas, ki vključuje lokalne in mednarodne računovodske standarde in standarde revidiranja, vključno z navodil za njihovo ustrezno interpretacijo,
- ▶ številne publikacije, kot so Mednarodna splošno sprejeta računovodska načela (GAAP), novosti na področju MSRP ter zgledi računovodskih izkazov,
- ▶ tednik "Global Accounting and Auditing News", z novicami o usmeritvah, ki zadevajo revizijo in neodvisnost, novostmi, ki jih predlagajo organi za sprejemanje standardov in regularni organi, in ustrezno obrazložitev le-teh,
- ▶ sporočila s področja stroke in spletne oddaje, ki obravnavajo različne zadeve tako z globalnega vidika kot tudi tiste, ki so specifičnega pomena za posamezno pisarno EY in katerih namen je stalen razvoj revizijske prakse.

### Upravljanje uspešnosti

Program LEAD povezuje kariero, razvoj in uspešnost zaposlenih v EY in je ključni spodbujevalec napredovanja in pridobivanja izkušenj osebja EY. Stalno pridobivanje povratnih informacij omogoča kvalitetnejši razgovor z nadrejenimi, pri čemer je LEAD tesno povezan s strategijo NextWave in osebju omogoča, da se osredotočijo na prihodnost.

LEAD vzpodbuja in podpira zaposlene pri njihovem razvoju in rasti v vseh fazah razvoja njihove kariere pri EY. Posameznikova lestvica uspešnosti nudi jasno sliko njegovega prispevka v primerjavi s pričakovani na področju kakovosti, obvladovanja tveganj in tehnične odličnosti ter primerjavo z uspešnostjo njegovih ali njenih sodelavcev. Zbrane povratne informacije služijo kot eden od dejavnikov programa nagrajevanja.

Redna povezava s svetovalcem glede različnih kariernih priložnosti, uporabe novih, inovativnih tehnologij, pridobivanjem izkušenj pri sodelovanju z novimi skupinami in usposabljanje, omogočata opredelitev priložnosti za posameznikov nadaljnji razvoj in utrjevanje veščin, ki so usmerjene v prihodnost.



## Prihodki in prejemki

### Finančni podatki

Prihodki družbe EY Slovenija predstavljajo skupne, nekonsolidirane prihodke na nivoju države, vključno s stroški, ki so bili zaračunani strankam ter prihodki iz naslova storitev družbam članicam EYG. Zneski vključujejo prihodke od posredovanja storitev revizijskim in nerevizijskim strankam.

V spodnji tabeli so prihodki predstavljeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) in zajemajo:

1. prihodke od storitev obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa ter družb, ki so članice skupine, katere matična družba je subjekt javnega interesa,
2. prihodke od storitev obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov,
3. prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za družbe, ki jih revidira zakonit revizor ali revizijska družba,
4. prihodke od nerevizijskih storitev drugim subjektom.

**Finančni podatki za poslovno leto končano 30. junija 2020 (v tisoč EUR).**

Storitev	Prihodki	Odstotek
Storitve obvezne revizije in s tem neposredno povezane storitve za subjekte javnega interesa	1.746	28%
Druge revizijske storitve in s tem neposredno povezane storitve za subjekte, ki niso subjekti javnega interesa	1.822	29%
Nerevizijske storitve za revizijske stranke	535	9%
Nerevizijske storitve za druge subjekte	2.119	34%
<b>Skupaj prihodki Ernst &amp; Young d.o.o.</b>	<b>6.222</b>	<b>100%</b>
Nerevizijske storitve drugih EY družb v Sloveniji	8.110	
<b>Skupaj prihodki vseh družb v Sloveniji</b>	<b>14.332</b>	

## Prejemki partnerjev

Kakovost je v središču poslovne strategije EY in ključni element sistema preverjanja uspešnosti. Uspešnost partnerjev družbe EY Slovenija preverjamo in nagrajujemo v skladu s sodili, ki vključujejo specifične pokazatelje nadzora nad kakovostjo in upravljanja s tveganji in se nanašajo tako na dejanja kakor tudi na rezultate.

V procesu upravljanja uspešnosti LEAD za partnerje, izvršne direktorje, direktorje in vse vodstveno osebje (PPEDDs), so zajeti vsi partnerji družb članic EYG po vsem svetu. S povezovanjem na širše cilje in vrednote, proces LEAD za PPEDDs podpira in krepi globalni poslovni načrt družb EY. Proces vključuje določanje ciljev, stalno pridobivanje povratnih informacij, načrtovanje osebnega razvoja in pregled uspešnosti ter je povezan s priznanjem in nagrajevanjem uspešnosti partnerjev. Gre za temelje procesa ocenjevanja, v katerem so zabeleženi cilji in uspešnost partnerjev pri njihovem uresničevanju. Cilji partnerja morajo odražati različne prioritete globalne družbe, med katerimi ima ključno vlogo kakovost.

Ocenjevanje in nagrajevanje vodilnih revizijskih partnerjev in drugih ključnih partnerjev v reviziji na podlagi sklenjenega posla za nerevizijske storitve revizijskim strankam je strogo prepovedano, saj so vsi partnerji v globalni družbi EY dolžni spoštovati zahteve neodvisnosti in objektivnosti. Pri reviziji v skladu z določili Uredbe EU 2014/56/EU Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014, usmeritve EY prepovedujejo ocenjevanje in nagrajevanje vseh partnerjev in strokovnega osebja, ki je udeleženo ali ima moč vplivati na sprejem posla za posredovanje nerevizijskih storitev revizijskim strankam. S tem utrjujemo zahtevo, da vsi partnerji v globalni družbi EY spoštujejo in uresničujejo zahteve o neodvisnosti in objektivnosti.

Specifična sodila nadzora nad kakovostjo in obvladovanja tveganj upoštevajo:

- ▶ tehnično odličnost,
- ▶ zavezanost vrednotam EY, ki se odraža v obnašanju in ravnanju,
- ▶ znanje in vodilno vlogo partnerja pri posredovanju kakovostnih storitev in učinkovito obvladovanje tveganj,

- ▶ spoštovanje usmeritev in postopkov,
- ▶ spoštovanje zakonov, predpisov in strokovnih standardov in
- ▶ prispevek k zaščiti in utrjevanju ugleda blagovne znamke EY.

Filozofija nagrajevanja partnerjev predvideva različne nagrade, ki temeljijo na stopnji uspešnosti partnerja, ki je določena v okviru procesa LEAD. Uspešnost partnerjev preverjamo na letni ravni z vidika posredovanja visoko kakovostnih storitev, njihovih vodstvenih sposobnosti, strokovne odličnosti, trženja in finančne uspešnosti.

V skladu z zahtevami sistema EY, je pri določanju partnerjeve splošne ocene ob zaključku poslovnega leta najpomembnejše sodilo kakovost.

Da bi prepoznali tržno vrednost različnih veščin in nalog ter privabili in zaposlili najuspešnejše posameznike, pri izračunu celotnega prejemka partnerja upoštevamo tudi naslednje dejavnike:

- ▶ izkušnje,
- ▶ vloga in odgovornost posameznika in
- ▶ njegov ali njen dolgoročni potencial.

V primeru nespoštovanja standardov kakovosti uvedemo ustrezne ukrepe, ki med drugim vključujejo prilagoditev plače, dodatno izobraževanje, dodatni nadzor ali premestitev na drugo delovno mesto. Večkratno nespoštovanje ali izredno huda kršitev skladnosti ima lahko za posledico izključitev iz EY Slovenija.





## Priloga 1:

### Revizijske stranke EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. junija 2020, je družba EY Slovenija revidirala računovodske izkaze naslednjih subjektov javnega interesa:

ADRIA MOBIL, d.o.o., Novo mesto

CDA 40 ZAVAROVALNICA d.d.

CINKARNA Celje d.d.

Delavska hranilnica d.d. Ljubljana

INTEREUROPA d.d.

KRKA, tovarna zdravil, d.d., Novo mesto

Melamin d.d.

Vita, življenjska zavarovalnica d.d., Ljubljana

NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d., Ljubljana

PETROL, Slovenska energetska družba, d.d., Ljubljana

Sberbank banka d.d.

UNION HOTELI, d.d.



## Priloga 2:

### Seznam družb članic EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije v EU ali državah članicah EEA

Na dan 30. Junija 2020 imajo naslednje revizijske družbe članice EYG, dovoljenje za izvajanje obvezne revizije družb v EU ali državah članicah EEA:

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
Avstrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Evrope SCRL
Bolgarija	Ernst & Young Audit OOD
Hrvaška	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia d.o.o.
Ciper	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republika Češka	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danska	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francija	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Nemčija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
Gibraltar	EY Limited
Grčija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Madžarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandija	Ernst & Young ehf
Irska	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenštajn	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemska	Ernst & Young Accountants LLP
Norveška	Ernst & Young AS
Poljska	Ernst & Young Audył Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audył Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audył Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audył Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audył sp. z o.o.
Portugalska	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Romunija	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovaška	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenija	Ernst & Young d.o.o.
Španija	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švedska	Ernst & Young AB
Združeno kraljestvo	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Skupni promet teh družb članic EYG od storitev obvezne revizije posamičnih in konsolidiranih letnih računovodskih izkazov znaša približno 2,8 milijarde evrov.

## EY | Revizija | Davki | Strategija in transakcijske storitve | Svetovanje

### O družbi EY

EY je vodilna družba na področju revizije, davkov, strategije, svetovanja pri transakcijah in poslovnega svetovanja na svetu. Ugotovitve in visoko kakovostne storitve, ki jih posredujemo našim strankam, utrjujejo zaupanje v kapitalske trge in gospodarstva po vsem svetu. Naši izjemni strokovnjaki vodijo delovne skupine, ki so zavezane k izpolnitvi obvez do vseh naših interesnih skupin. Pri tem imamo pomembno vlogo pri ustvarjanju boljšega delovnega okolja za zaposlene, naše stranke in širšo družbeno skupnost.

EY predstavlja globalno organizacijo in se lahko nanaša na eno ali več družb članic globalne mreže Ernst & Young Global Limited, od katerih je vsaka ločena pravna oseba. Ernst & Young Global Limited je družba omejena z garancijo in registrirana v Angliji, ki ne izvaja storitev za stranke. Za več informacij o zbiranju in obdelavi osebnih podatkov in opis pravic posameznikov v skladu s predpisi o zaščiti osebnih podatkov vas prosimo, da obiščete našo spletno stran [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Več informacij o globalni družbi EY lahko najdete na naši spletni strani [ey.com](https://ey.com).

©2020 Ernst & Young Slovenija, d.o.o.

Vse pravice pridržane.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

ED None

Poročilo je izključno splošne in informativne narave, zato se nanj ne zanašajte v povezavi z računovodskim, davčnim ali drugim strokovnim svetovanjem. Prosimo vas, da se za specifični nasvet obrnete na vašega svetovalca.

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