



Pregledno
poročilo 2021

EY Slovenija



EY

Building a better
working world

Vsebina

Nagovor vodilnih v družbi EY Slovenija	3
O družbi EY	5
Pravna oblika, lastništvo in upravljanje	5
Delovanje mreže	6
Ustvarjanje dolgoročne vrednosti za celotno družbo	8
Zaveza k trajnostni	9
kakovosti revizije	9
Infrastrukturalna podpora kakovosti	9
Privzemanje strokovnih vrednot.....	13
Sistem notranjih kontrol kakovosti	15
Sprejem novih strank in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi	16
Izvajanje revizij	17
Pregled in posvetovanje	20
Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s stranko	21
Nadzor nad kakovostjo revizije.....	22
Zunanji nadzor nad kakovostjo revizije.....	23
Analiza temeljitih vzrokov	23
Spoštovanje zakonskih zahtev	24
Zagotavljanje neodvisnosti	25
Kontinuirano izobraževanje in naložbe v izjemno in nadarjeno osebje	28
Razvoj osebja EY.....	28
Prihodki in prejemki	30
Finančni podatki.....	30
Prejemki partnerjev.....	31
Priloga 1: Seznam subjektov javnega interesa	32
Revizijske stranke EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa	32
Priloga 2: Družbe članice EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije	33

Nagovor vodilnih v družbi EY Slovenija



Janez Uranič
EY Slovenija
Vodilni Partner



**Sanja Košir
Nikašinić**
EY Slovenija
Partnerka, vodja revizije

Z zadovoljstvom vam predstavlja Pregledno poročilo 2021 družbe Ernst & Young d.o.o. (EY Slovenija). Menimo, da smo revizorji dolžni interesnim skupinam zagotoviti informacije o naših prizadevanjih na področju kakovosti revizije, obvladovanja tveganj in naše neodvisnosti od revidiranih družb. Pregledno poročilo je eden od načinov obveščanja interesnih skupin o napredku na vsakem od omenjenih področij.

Visokokakovostna revizija ostaja naša primarna in prednostna naloga, ki je v središču naših prizadevanj in odločenosti, da služimo javnemu interesu. Revizorji imajo pri delovanju kapitalskih trgov 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 vlaga 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 končano 30. junija 2021 (vključno z morebitnimi pomembnimi dogodki po zaključku poslovnega leta), je skladno z omenjeno Uredbo in določili Zakona o revidiranju (ZRev-2). V poročilu se boste podrobneje seznanili s tem, kako ustvarjamo dolgoročno vrednost za celotno družbo, z našo zavezanostjo trajnostni kakovosti revizije (Sustainable Audit Quality - SAQ), s tem, kako uresničujemo strokovne vrednote, opravljamo revizijo, preverjamo kakovost revizij in zagotavljamo revizorjevo neodvisnost ter z vplivom pandemije koronavirusa COVID-19 na naše poslovanje.

Tudi v času pandemije smo ostali osredotočeni na izvajanje visokokakovostnih revizij in v ta namen izvedli vrsto aktivnosti za oceno tveganja in oblikovanje ustreznih ukrepov v odgovor na opredeljena tveganja, s posebnim poudarkom na tveganju prevar.

V okviru EY strategije "NextWave" smo kot celotna organizacija odločeni zagotoviti ustvarjanje dolgoročne vrednosti za vse interesne skupine in slediti trajnostnemu razvoju. Sem sodijo naša prizadevanja, da po ogljični nevtralnosti v letu 2020 v poslovnem letu 2021 to mejo presežemo in postanemo ogljično negativni ter do leta 2025 dosežemo nično neto porabo ogljika, kar je pomemben korak na poti trajnostnega razvoja družbe EY. Pri teh prizadevanjih ima pomembno vlogo tudi EY Slovenija.

Ugotovitve inšpekcijskih pregledov tako zunanjih kakor tudi internih nadzornih organov usmerjajo našo pozornost in spodbujajo stalno izboljšanje kakovosti revizije in zagotavljanje neodvisnosti revizorjev. Ta prizadevanja zahtevajo poseben revizijski pristop, v okviru katerega strokovno osebje skrbno preuči vse ugotovitve inšpekcijskih pregledov in zagotovi uvedbo ustreznih ukrepov.

**Poslanstvo družbe EY:
ustvarjamo boljše delovno
okolje**

EY je odločen prispevati svoj delež pri ustvarjanju boljšega delovnega okolja.

Izjemno poznavanje stroke 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 na pošten in objektivni način z ustrežno mero poklicnega skepticizma. Na ta način varujemo in obenem spodbujamo trajnostno in dolgoročno vrednost za vse interesne skupine.

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, Partnerka, vodja revizije
Ernst & Young d.o.o.



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«, »mi« »nas« ali »naš«. V širšem smislu predstavlja EY globalno mrežo družb, članic Ernst & Young Global Limited (EYG).

Podrobnejše informacije 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, storitve različnega svetovanja in druge nerevizijske storitve. Obe družbi članici EYG v Sloveniji obvladuje ista družba.

Uradna zastopnika družbe Ernst & Young d.o.o. Slovenija sta Janez Uranič, partner, in Sanja Košir Nikašinović, partnerka 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 zadalženi 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.

Regije predstavljajo skupine družb članic na posameznem zemljepisnem območju, razen organizacije za finančne storitve (Financial Services Organization ali FSO) ter regije, v katerih se nahajajo družbe, ki posredujejo finančne storitve za družbe članice posameznega območja.

EY Slovenija sodi v območje EMEIA, v katerem so družbe članice EYG iz 96 držav. Območje EMEIA je prej obsegalo 10 regij, od 1. julija 2021, pa se je to število znižalo na 8 regij. EY Slovenija sodi v CESA regijo.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), družba z omejeno garancijo, registrirana v Veliki Britaniji, je zadolžena za koordinacijo delovanja družb članic EYG na EMEIA območju. EMEIA Limited nudi pomoč pri koordinaciji delovanja in medsebojnem sodelovanju družb, pri čemer pa jih ne obvladuje. EMEIA Limited je družba članica EYG, ki ne opravlja finančnega poslovanja ali strokovnih storitev za stranke.

Posamezne regije izvolijo forum regijskih partnerjev (Regional Partner Forum ali RPF), katerega zastopniki delujejo kot svetovalci vodstvu posamezne regije. Predsedujoči partner foruma RPF je obenem zastopnik regije v globalnem upravljavskem svetu (Global Governance Council). Glejte stran 6.

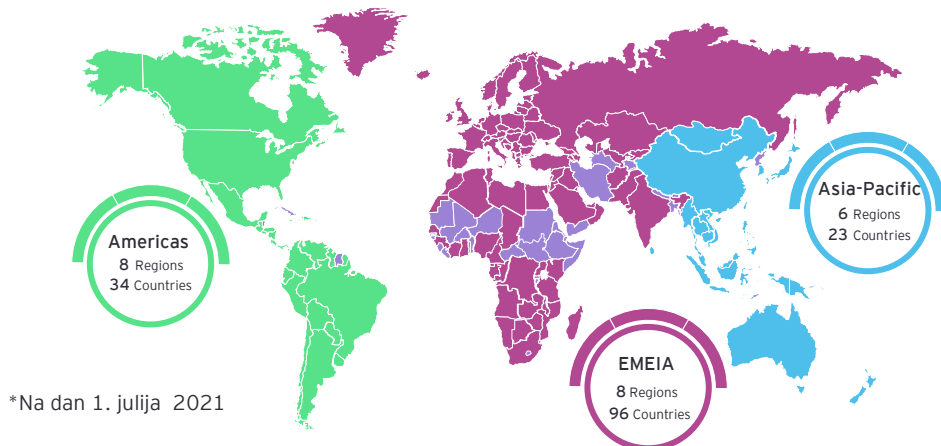
Za območje Evrope je bila ustanovljena holdinška družba EY Europe SCRL (EY Europe), zadružna družba z omejeno odgovornostjo (SCRL ali CVBA), registrirana v Belgiji. Gre za revizijsko družbo registrirano pri Belgijskem inštitutu »Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR)«, ki ne opravlja revizij ali kakršnihkoli drugih strokovnih storitev.

V obsegu, ki ga dovoljujejo lokalne pravne in regularne zahteve, je družba EY Europe pridobila oziroma še 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, ki ga sestavljajo vodilni partnerji družb članic EYG v Evropi, je

pooblaščen in odgovoren za izvajanje sprejetih strategij in upravljanje družbe EY Europe.

EY območja, regije in države*



Delovanje mreže

EY je vodilna družba na področju revizije, davkov in strategije ter transakcijskega in poslovnega svetovanja. Več kot 312.000 zaposlenih v družbah članicah iz več kot 150 držav po vsem svetu si skupaj prizadeva za 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, ima v današnjem globalnem trgu še poseben pomen.

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

V poslovni mreži organizacije EY je družba EYG, ki ne izvaja storitev, zadolžena za usklajeno delovanje družb članic ter njihovo medsebojno sodelovanje in izvedbo visokokakovostnih storitev, pri čemer je vsaka družba članica samostojna pravna oseba. Obveznosti in odgovornosti družb članic urejajo dokumenti, ki jih sprejema družba EYG, v povezavi z različnimi dodatnimi dogovori.

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

Obenem mednarodna mreža družb članic deluje na regionalnem nivoju v po posameznih območjih, kar omogoča večjo osredotočenost na interesne skupine v posameznih regijah, ustvarjanje trdnejših odnosov s strankami in drugimi interesnimi skupinami v 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. Njegovo članstvo vključuje enega ali več predstavnikov posamezne regije, partnerje vseh družb članic in neodvisne ne-izvršne predstavnike (independent non-executives ali INEs). Regionalne predstavnike, ki sicer nimajo višjih poslovodnih 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. Na predlog Globalnega izvršnega organa (Global Executive ali GE), mora odobriti zadeve, ki lahko vplivajo na poslovanje družbe EY.

Neodvisni ne-izvršni predstavniki

Do največ šest neodvisnih, ne-izvršnih predstavnikov, predstavljajo posamezniki, ki niso povezani z EY. Gre za vodstveno osebje iz javnega in zasebnega sektorja ter iz različnih zemljepisnih in strokovnih področij, ki z globalnim vodstvenim svetom EY in našo celotno organizacijo delijo svoja neodvisna stališča, poglede in obsežno strokovno znanje. Člani INE imajo večino v pododboru za javni interes (Public Interest Sub-Committee 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 obenem skrbi za dialog in vključevanje interesnih skupin v razprave o kakovosti in obvladovanju tveganj. Neodvisne, ne-izvršne predstavnike, ki jih imenuje posebni odbor, morata odobriti tudi GE in GGC.

Globalni izvršni organ

Globalni izvršni organ (GE) združuje vodstveno osebje na področju delovanja, opravljanja storitev in geografskih območij celotne družbe EY. Od 1. julija 2021 deluje pod vodstvom predsednika in izvršnega direktorja EYG, njegovo članstvo pa vključuje partnerje in izvršne direktorje služb 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 globalnih partnerjev - direktorjev EYG. 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 obsegajo promocijo globalnih ciljev ter razvoj, potrditev in, po potrebi, sprejem:

- ▶ globalne strategije in načrtov,
- ▶ enotnih standardov, metodologij in usmeritev družb članic,
- ▶ pobud na področju kadrov vključno s kriteriji in postopki za imenovanje, oceno, razvoj, nagrajevanje in upokožitev partnerjev,
- ▶ programov zagotavljanja in zaščite kakovosti,
- ▶ predlogov v povezavi z ureditvenimi zadevami in družbenimi zadevami,
- ▶ usmeritev in načel opravljanja storitev družb članic za mednarodne stranke, razvoj poslovanja, trženja in blagovne znamke,
- ▶ načrtov financiranja razvoja EY in prednostnih naložb,
- ▶ letnih finančnih poročil in proračuna družbe EYG in
- ▶ priporočil GGC v povezavi z določenimi zadevami.

Obenem globalni izvršni organ deluje kot posrednik in razsodnik v primeru nesoglasij med družbami članicami.

Globalni izvršni odbori

Globalne izvršne odbore, v katerih so predstavniki iz celotne organizacije imenuje globalni izvršni organ (GE). Njihova naloga je predlaganje priporočil globalnemu izvršnemu organu. Poleg globalnega izvršnega odbora za revizijo, imenuje globalni izvršni organ 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, za kadre in za obvladovanje tveganj.

Globalna 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 31).

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 se preverja v okviru pregledov, kjer ocenjujemo spoštovanje usmeritev neodvisnosti, kakovosti, obvladovanja tveganj, uporabe revizijske metodologije in kadrovanja. Članice, ki ne izpolnjujejo zahtev glede kakovosti storitev in drugih zahtev, ki izhajajo iz članstva v EYG, so lahko izločene iz organizacije EY.

Ustvarjanje dolgoročne vrednosti za celotno družbo

Kapitalizem je s seboj prinesel izjemno blaginjo, ki pa je niso deležni vsi. Zaradi pandemije koronavirusa COVID-19 vse večje število ljudi živi v revščini, klimatske spremembe pa še poglobljajo vrzel med bogatimi in revnimi, saj prav ranljive skupnosti najprej in najbolj občutijo njihov vpliv. V EY verjamemo v pravičnejši gospodarski sistem, ki se je sposoben soočiti z največjimi izzivi, pred katerimi se je znašlo človeštvo.

Pri tem imajo že sedaj pomembno vlogo naše storitve in prizadevanja, ki med drugim zajemajo svetovanje vladam, kako zgraditi bolj trajnostno gospodarstvo, od katerega bo imelo koristi prav vse človeštvo, ter vzpodbujanje podjetij, naj se osredotočijo na ustvarjanje in poročanje o dolgoročni vrednosti za vse interesne skupine. Ne glede na to pa lahko in moramo narediti še veliko več.

Od leta 2009 je EY ponosno udeležen v iniciativi "United Nations Global Compact (UNGC)" in odločen vključiti 10 načel in ciljev trajnostnega razvoja (UN Sustainable Development Goals ali SDGs) v svojo strategijo, kulturo in delovanje.

Naša odločenost se med drugim odraža v:



Upravljaljski strukturi družbe

Za koordinacijo družbene odgovornosti celotne organizacije EY je zadolžen svet za upravljanje družbene odgovornosti podjetij (Corporate Responsibility Governance Council ali CRGC), ki ga kot vodje vseh storitvenih oddelkov EY in njihovega delovanja na vseh zemljepisnih območjih, sestavljajo člani globalnega sveta EYG.



EY cilju na področju družbenega vpliva

[EY Ripples](#) je globalni program družbene odgovornosti, ki globalno mrežo EY združuje v skupnem cilju vplivati na življenje ene milijarde ljudi do leta 2030. V okviru iniciative EY Ripples, smo do danes pomagali več kot 45 milijonom ljudi na podlagi:

- ▶ doslednega osredotočenja na tri področja, kjer lahko zaposleni v EY s svojimi specifičnimi spretnostmi najbolj vplivajo na družbo: podpora delovni sili naslednje generacije, sodelovanje z vplivnimi podjetniki in pospeševanje okoljske trajnosti;
- ▶ sodelovanja z drugimi podobno mislečimi organizacijami pri izgradnji ekosistemov, ki lahko pomembno vplivajo na spremembe. Na primer, cilj iniciative za preobrazbo (TRANSFORM), v kateri

poleg EY sodelujeta tudi podjetje Unilever in UK Foreign, Commonwealth and Development Office, je do leta 2030 izboljšati življenje več kot 150 milijonov ljudi v podsaharski Afriki in južni Aziji z zmanjšanjem neenakosti med ljudmi.



EY cilju na področju ogljičnega odtisa

V letu 2021 namerava EY doseči negativno ogljično vrednost, do leta 2025 pa nično neto porabo ogljika. To bomo dosegli s pomembnim zmanjšanjem absolutnih emisij ogljika, vsako naslednje leto pa bomo ali iz ozračja odstranili ali nevtralizirali učinek več kot preostanka emisij. Da bi dosegli nično neto porabo ogljika do leta 2025, nameravajo družba članice znižati absolutno emisijo za 40 % v obsegu ciljev 1, 2, in 3 (v primerjavi z osnovo iz leta 2019), kar je v skladu z znanstvenim ciljem 1.5°C, ki ga je odobrila znanstveno zasnovana iniciativa (Science Based Targets initiative ali SBTi). Specifični ukrepi vključujejo:

- ▶ znižanje emisij, povezanih s poslovnimi potovanji, s ciljem 35-% znižanja do leta 2025 v primerjavi z osnovo iz leta 2019;
- ▶ znižanje celotne porabe električne energije v pisarnah in zagotovitev preostale elektrike iz obnovljivih virov ter pridobitev članstva v RE100 do leta 2025;
- ▶ podpis pogodb za nakup električne energije (Purchase Agreements ali PPAs), pridobivanje večje količine elektrike iz obnovljivih virov, kot jo potrebuje EY, in dobava preostale količine nacionalnim omrežjem;
- ▶ uporaba naravnih rešitev in tehnologij za zmanjšanje emisij ter s tem vsakoletno znižanje emisij v atmosfero;
- ▶ uporaba ustreznih pripomočkov za izračun in znižanje emisije ogljika pri opravljanju storitev za stranke;
- ▶ zahtevati od 75 % dobaviteljev (po prometu), da najkasneje do leta 2025 določijo ogljične cilje na podlagi znanstvene osnove;
- ▶ naložbe v EY storitve in rešitve za pomoč strankam pri ustvarjanju vrednosti na podlagi dekarbonizacije poslovanja ter priprava rešitev in predlogov reševanja drugih izzivov in priložnosti trajnostnega razvoja.

Zaveza k trajnostni kakovosti revizije

Infrastrukturalna podpora kakovosti

› Kakovostna izvedba storitev

V okviru globalne strategije »NextWave« si EY prizadeva za izvedbo storitev, ki našim strankam, osebju in družbi nudijo dolgoročno vrednost. NextWave omogoča hitro prilagajanje in razvoj inovativnih rešitev, medtem ko naš ambiciozni cilj grajenja boljšega delovnega okolja vse nas navdihuje, da vsem strankam ne posredujemo le visokokakovostnih storitev, temveč da s svojim znanjem, veščinami in izkušnjami prispevamo k skupnostim, v katerih živimo in delamo. Spoznanja in kakovostne storitve, ki jih nudimo našim strankam, utrjujejo zaupanje vlagateljev na kapitalskih trgih in gospodarstvih po vsem svetu.

V odziv na motnje v okolju so se družbe članice ustrezno prilagodile, da lahko nadaljujejo s posredovanjem visokokakovostnih storitev revizije. V ta namen je EY svojim strokovnim delavcem zagotovil dodatno izobraževanje in usposabljanje za odkrivanje morebitnih prevar. Na podlagi našega pristopa "data-first", ki ga omogočajo analitika in digitalni pripomočki, kjer imajo najpomembnejšo vlogo podatki, naši revizorji nadaljujejo s posredovanjem visokokakovostnih storitev, upoštevaje neodvisnost, integriteto, objektivnost in strokovni dvom.

Družbe članice nenehno izboljšujejo in spodbujajo razvoj revizije prihodnosti, ki vključuje vse bolj prefinjeno podatkovno analitiko, učinkovito posredovanje vse globljih spoznanj in zagotovil v podporo visokokakovostnih revizij, ki jih cenijo tako stranke kakor tudi kapitalske trgi.

Pri posredovanju kakovosti, ustvarjanju vrednosti in vzpostavljanju zaupanja imajo najpomembnejšo vlogo naši zaposleni, ki so obenem naša največja prednost in vrednota. Njihove izkušnje kombiniramo s podatki in tehnologijo ter jim tako omogočamo, da več časa namenijo obravnavanju tveganj in strokovni presoji. S pomočjo najnaprednejših tehnologij in prefinjene podatkovne analitike naši zaposleni ne le služijo

javnim interesom, temveč prispevajo pomemben delež k ustvarjanju boljšega delovnega okolja.

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

Globalni podpredsednik storitev revizije (Global Vice Chair of Assurance) je zadolžen za usklajeno spoštovanje in izvrševanje usmeritev in postopkov pri opravljanju revizij vseh družb članic.

› Globalni svet za kakovost revizije

Globalni svet za kakovost revizije (EY Global Audit Quality Committee ali GAQC) ima pomembno vlogo pri zagotavljanju kulture, ki vzpodbuja nenehno izboljševanje storitev. Gre za višje vodstvo iz celotne EY organizacije z obsežnimi, raznovrstnimi in ustreznimi izkušnjami. GAQC svetuje vodstvu oddelka za revizijo v povezavi s številnimi vprašanji s področja poslovanja, delovanja, kulture, kadrovske strategije, upravljanja in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na kakovost revizije.

Naloga sveta, ki predstavlja forum za deljenje najboljših praks med družbami članicami, je posredovanje inovativnih idej in pristopov na področju nudenja visokokakovostnih storitev. Obenem GCQC sodeluje pri razvoju pokazateljev kakovosti revizije (audit quality indicators ali AQI) in drugih načinov za nadzor kakovosti, ki so potrebni za nenehno nadgrajevanje storitev.

› Vodje omogočanja kakovosti

Vodje omogočanja kakovosti (EY Quality Enablement Leaders ali QEL network) predstavljajo skupino članov višjega vodstva oddelkov revizij po vsem svetu, ki s svojo podporo revizijskim skupinam,

spodbujajo nenehne izboljšave pri opravljanju kakovostnih revizij.

Med njihove naloge sodijo: usposabljanje revizijskih skupin, podpora pri internih in zunanjih pregledih kakovosti, svetovanje revizijskim skupinam pri odpravljanju temeljnih vzrokov pomembnih pomanjkljivosti, vodenje revizijske prakse in projektno vodenje, podpora pri analizi tveganj povezanih s portfeljem ter uvedba procesov s povezavi s sistemom upravljanja kakovosti revizij ter globalne AQI.

S pomočjo pripomočkov EY Canvas in Milestones (na strani 18) ter napredne umetne inteligence (AI) lahko QEL pridobijo sliko opravljanja revizije v realnem času, kar omogoča večjo preglednost in pomaga določiti, kje so potrebni dodatni viri za podporo revizijskim skupinam in njihovim strankam.

Strokovna praksa

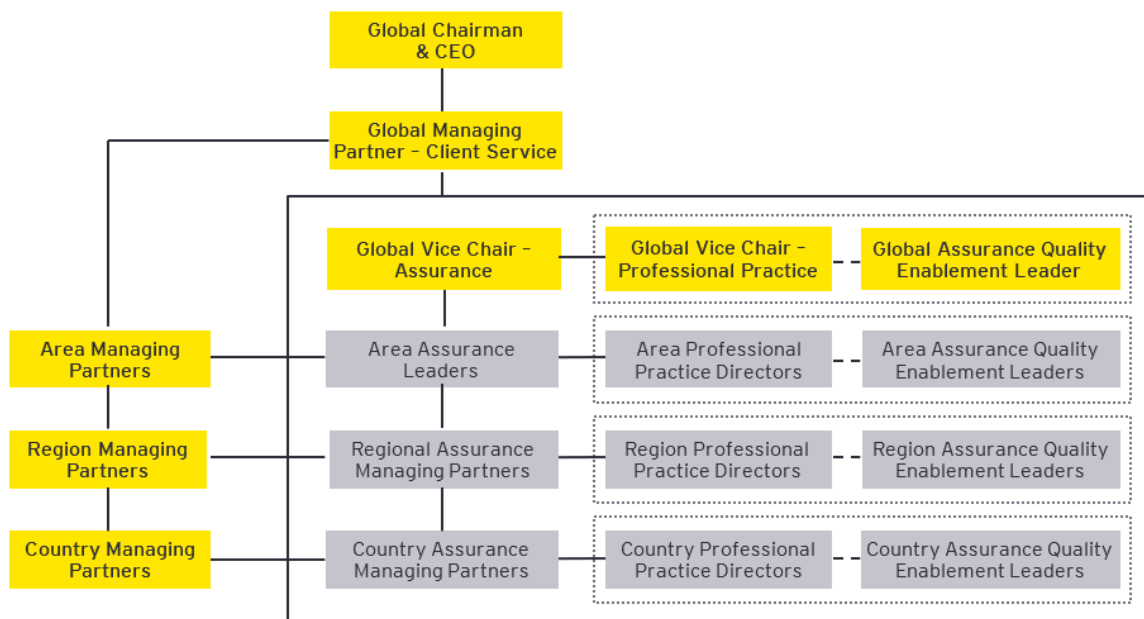
Delo globalnega podpredsednika strokovnih storitev revizije oziroma direktorja strokovne prakse (Global Professional Practice Director ali PPD), ki je zadolžen za usmeritve in postopke nadzora nad kakovostjo revizije, nadzira globalni podpredsednik storitev

revizijskih storitev posameznega območja. Na ta način zagotovimo čim večjo objektivnost pri zagotavljanju kakovosti revizije in ustreznega posvetovanja.

Globalni PPD je prav tako zadolžen za vodstvo in nadzor nad globalno skupino za izvedbo strokovnih storitev (Global Professional Practice Group, ki predstavlja globalno mrežo specialistov s področja računovodskih in revizijskih standardov, ki revizorjem svetujejo o zadevah s področja računovodstva, revizije in računovodskega poročanja ter obenem izvajajo različne naloge v okviru nadzora in obvladovanja tveganj.

Globalni PPD nadzoruje razvoj globalne revizijske metodologije (EY Global Audit Methodology ali EY GAM) in z njo povezanih revizijskih usmeritev in tehnologije ter tako zagotovi njihovo usklajenost z ustreznimi strokovnimi standardi in zahtevami regulatornih organov. Globalna strokovna skupina obenem nadzoruje pripravo navodil ter programov usposabljanja in nadzora, kakor tudi postopke družb članic pri posredovanju doslednih in učinkovitih revizij. Globalni, območni, regijski in lokalni PPD skupaj z drugimi strokovnimi sodelavci v posamezni

Upravljalna struktura*



* Ilustrativni prikaz globalne usklajenosti; dejanske linije poročanja se lahko razlikujejo glede na pravne, regulatorne in strukturne zahteve.

revizije. Delo podpredsednikov strokovnih storitev posameznega območja ter predsednika centra globalnih storitev revizije je prav tako pod nadzorom globalnega podpredsednika storitev revizije in vodij

državi članici, dobro poznajo strokovno osebje EY, naše stranke in postopke in so vedno pripravljeni za posvet z revizijsko skupino.

Revizijske skupine se pogosto odločajo za vključevanje dodatnih virov iz obsežne mreže strokovnih delavcev 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 v posamezni industrijski panogi,
- ▶ vprašanj, ki so povezana z določenimi dogodki kot so javni in politični nemiri, pandemije ali javni dolg in njihovimi vplivi na računovodsko prakso, revizijo, finančno poročanje in razkritja in
- ▶ splošnih revizijskih zadev in učinkovitega sodelovanja z revizijskimi odbori.

Obvladovanje tveganj

Skupina za obvladovanje tveganj (Risk Management ali RM) usklajuje aktivnosti celotne organizacije EY in s tem pomaga zaposlenim pri izpolnjevanju globalnih in lokalnih zahtev skladnosti ter obenem nudijo podporo revizijskim skupinam pri posredovanju visokokakovostnih storitev. Odgovornost za visokokakovostne storitve in obvladovanja tveganj, ki so povezana s kakovostjo, nosi posamezna članica EY in strokovni oddelki.

V okviru širšega upravljanja tveganj celotne organizacije EY (enterprise risk management ali ERM), globalni vodja za obvladovanje tveganj med drugim sodeluje pri nadzoru nad opredelitvijo in obvladovanjem tveganj povezanih z revizijo ter drugih tveganj, ki jim je izpostavljena celotna organizacija EY, in obvešča posamezne članice EYG o opredeljenih prioritetnih nalogah in ukrepih.

Globalni vodja RM je dolžan zagotoviti globalno in dosledno izvedbo prioritetnih nalog ter uskladiti postopke obvladovanja tveganj v celotni organizaciji EY.

Za izvajanje pobud in usklajeno delovanje na področju obvladovanja tveganj so poleg strokovnega osebja in zaposlenih zadolženi tudi partnerji posamezne družbe članice.

Pandemija koronavirusa COVID-19 je zahtevala usklajen odziv v celotni organizaciji EY na podlagi lokalno zasnovanih načrtov obvladovanja kriznih razmer (crisis management plans ali CMP), ki so jih pripravile skoraj vse pisarne družb članic. Ti načrti podrobno opisujejo ukrepe za varstvo osebja pred okužbo in tudi ukrepe v primeru okužbe. Kljub temu, da so morale posamezne pisarne ukrepati in slediti stikom med posamezniki in zagotoviti varno delo, je EY objavil niz enotnih navodil za ukrepanje na vseh območjih. Še preden je svetovna zdravstvena organizacija WHO oznanila pandemijo, je EY uvedel

globalni načrt obvladovanja kriznih razmer (EY Global Crisis Management Program GCMP). Na tej podlagi je bil ustanovljen usmerjevalni odbor pod vodstvom globalnega vodja RM, ki je vodstvo globalne organizacije in posameznih območij prvih šest mesecev vsak dan in kasneje redno in po potrebi, obveščal o vseh pomembnih zadevah.

Usmerjevalni odbor je redno objavljala navodila za odziv na pandemijo koronavirusa COVID-19 in predvsem reševal zadeve povezane s potovanji, organizacijo sestankov in dogodkov, sprejemanje in promocijo najboljših praks ter specifična navodila za delo, jih je objavila svetovna zdravstvena organizacija WHO. S posredovanjem navodil nadaljujemo tudi v drugem letu globalne pandemije, pri čemer budno spremljamo in vršimo nadzor nad faktorji tveganj.

Cilj izvajanja načrtov GCM je zagotoviti, da so vsi zaposleni varni in dobro obveščeni ter poskrbeti za ustrezno reševanje potrjenih okužb, prilagoditev potovanj in dogodkov, zagotovitev dela na daljavo in načrt okrevanja.

Na podlagi ustreznega načrta (GCMP) smo hitro ukrepali in zagotovili varnost zaposlenih, kar je bila naša prednostna naloga. V obdobju pandemije je skupina za GCMP:

- ▶ pripravila navodila za ukrepanje v različnih obdobjih pandemije in objavila ustrezne vire informacij na portalu "Global Security SharePoint", ki je služil kot osrednji informativni depo,
- ▶ zagotovila dnevni seznam lokacij z visokim tveganjem in pripravila konsolidirano dnevno poročilo za posamezno območje,
- ▶ pripravila dnevno poročilo za vodstvo o globalnem vplivu pandemije, vplivu na posameznem območju, regiji in državi.

Pri reševanju potrjenih primerov okužbe je GCMP:

- ▶ pripravil kontrolni seznam namenjen lokalnim skupinam za obvladovanje kriznih razmer, ki so reševale primere potrjenih okužb,
- ▶ vodil usposabljanje za ustrezen odziv na potrjene primere okužb,
- ▶ nudil pomoč kadrovskim oddelkom pri sledenju kontaktov z osebami, pri katerih je bila potrjena okužba,
- ▶ zagotovil navodila in svetovanje v povezavi s potovanji, sestanki in dogodki na podlagi katerih so bile sprejete globalne uredbe in
- ▶ nudil pomoč potnikom pri varni vrnitvi v domovino.

Trenutno so naša prizadevanja usmerjena na varno vrnitev na delo v pisarnah, za to je GCMP skupina pripravila načrt okrevanja, ki vključuje:

- ▶ navodila za pripravo protokolov za vrnitev na delo v pisarnah ter sledenje sproščanju vladnih ukrepov za zajezitev epidemije,
- ▶ pripravo časovnega okvira odpiranja pisarn,
- ▶ določitev dolžnosti vodij pisarn ter postopkov za zagotovitev vodstva, ureditev pisarniških prostorov in sejnih dvoran,
- ▶ določitev zahtev za vstop v pisarne, ureditev delovnih mest, razporeditev odmorov in sestankov ter
- ▶ pripravo načrta okrevanja po cepljenju.

Globalna usmeritev varovanja zaupnost

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

- ▶ navodila za uporabo družbenih omrežij in
- ▶ zahteve za obdelavo informacij in podatkov.

Globalne usmeritve EY za poročanje 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 varstva osebnih podatkov

Globalne usmeritve o varstvu osebnih podatkov predstavljajo nadgradnjo usmeritev globalnega kodeksa ravnanja družb EY v zvezi z varstvom osebnih podatkov in informacij, upoštevajo zahteve

lokalne zakonodaje in strokovnih standardov. Globalni Kodeks ravnanja družb EY je usklajen s Splošno uredbo o varstvu podatkov Evropske Unije (GDPR) ter drugimi lokalnimi predpisi družb članic.

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 zagotoviti 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. EY ima vzpostavljene programe, ki zagotavljajo varstvo sistema informacijske tehnologije in podatkov, in preprečujejo nepooblaščen dostop do njih, v skladu z najboljšo prakso in ustreznimi zakonskimi zahtevami. Namenska skupina specialistov s področja varnosti omrežij in informacij aktivno in skrbno spremlja dogajanje in skrbi za zaščito sistemov EY.

Poleg tehničnega in procesnega nadzora, morajo vsi zaposleni 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 varstva informacij »Global Information Security Policy« in globalne usmeritve o sprejemljivi uporabi sredstev informacijske tehnologije "Acceptable Use of Technology" določajo, kako ustrezno ravnati s sredstvi informacijske tehnologije in podatki, pri čemer je pravočasno obveščanje še posebej pomembno.

Zaposleni redno prejemajo sporočila, ki jih opozarjajo na njihove obveznosti v zvezi s temi usmeritvami in na njihovo splošno zavedanje o pomembnosti varstva omrežja in podatkov.

Sestavni elementi sistema nadzora nad kakovostjo revizije

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 strank in nadaljnje sodelovanja z obstoječimi strankami,
- ▶ opravljanje revizij,

- ▶ pregled in posvetovanje,
- ▶ menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami,
- ▶ nadzor nad kakovostjo revizije,
- ▶ zunanji pregled kakovosti revizije,
- ▶ analiza temeljnih vzrokov 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), ki je prioriteta vseh revizijskih oddelkov družb članic.

SAQ predstavlja trdno strukturo na podlagi katere vsaka družba članica zagotovi izvajanje visokokakovostnih revizijskih storitev. Usklajevanje in nadzor nad izvajanjem programa v posamezni državi poteka na globalni ravni. Z besedo »trajnostni« želimo poudariti, da ne gre za enkratno, kratkoročno pobudo temveč za stalen postopek izboljševanja in nadgrajevanja 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 temelje v naši odločenosti, da s svojim delom služimo javnemu interesu.

S pomočjo programa SQA smo v EY dosegli pomemben napredek. Ugotovitve zunanjih in internih inšpekcijskih pregledov družb članic kažejo na pomembno izboljšanje kakovosti in večjo doslednost pri izvedbi revizij po vsem svetu. Obenem ti rezultati odražajo delo QEL omrežja in pozornosti, ki jo posvečamo kulturi družbe in obnašanju zaposlenih.

Pri EY smo razvili številne vrhunske pripomočke, s katerimi nenehno izboljšujemo kakovost in vrednost revizijskih storitev, ki med drugim vključujejo posebno spletno revizijsko platformo »EY Canvas«, »EY Helix« za podporo analitiki in »EY Atlas« za podporo pri raziskavah.

EY Canvas olajša uporabo in izboljšuje funkcionalnost vodenja projekta mejniki (»Milestones«), ki je revizijskim ekipam v pomoč pri osredotočanju na revizijo in zagotavlja sodelovanje izvršilnega osebja pri revizijskem poslu. Ključni del pripomočka EY Canvas je portal za stranke, ki predstavlja varno in uporabniku prijazno platformo za prenos podatkov med revizijsko skupino in revidirano družbo in obenem omogoča spremljanje poteka revizije. Ti

pripomočki so se pokazali kot posebej pomembni v poslovnem letu, ki je za nami, saj so in še vedno omogočajo članom revizijskih skupin učinkovito izvedbo revizijskih storitev na daljavo ter kot taki predstavljajo ključni dejavnik uspeha.

EY Helix in celoten niz pripomočkov za podatkovno analitiko predstavljajo pomemben način za ugotavljanje tveganja prevar in izvedbo revizije. Večja uporaba teh pripomočkov omogoča boljši odziv na revizijska tveganja, ki izhajajo iz številnih gospodarskih izzivov, s katerimi se družbe soočajo v luči pandemije. Prav v letošnjem letu smo videli pomembno povečanje uporabe naštetih pripomočkov podatkovne analitike.

EY Atlas je platforma v oblaku za dostop in iskanje po računovodskih in revizijskih vsebinah, standardih, njihovih razlagah in razmislekih.

Trenutne iniciative s področja SAQ so osredotočene na pomoč revizijskim skupinam pri razumevanju poslovanja revidiranih družb. EY nadaljuje z izvedbo visokokakovostnih storitev s pomočjo pregledovanja in testiranja podatkov, uporabo pripomočkov in izboljšano oceno tveganja posla. Revizijskim skupinam je v pomoč tudi omrežje mentorjev, ki jih usmerjajo in jim pomagajo pri osredotočenosti in pravočasni izvedbi posamezne revizije ter po potrebi zagotovijo pravočasno pomoč svetovalcev.

Vsak član revizijske skupine se mora zavedati pomena kakovosti revizijskih storitev in biti odločen zagotoviti kakovost prav vsake revizije. Tako je SAQ ključnega pomena za doseganje naših ciljev in ambicij, pri čemer ima pomembno vlogo vodstvo posamezne regije in območja.

Sama urejenost SAQ dokazuje, da je kakovost revizije eden najpomembnejših dejavnikov pri sprejemanju naših odločitev in ključno merilo, na katerem sloni naš strokovni ugled.

▶ Odnos vodstva

Vodstvo EY Slovenija je zadolženo za zagotavljanje poslovne kulture, ki odraža našo odločenost, da s svojim zgledom in ravnanjem prispevamo k boljšemu delovnemu okolju. Čeprav je odnos vodstva ključnega pomena, se vsi zaposleni zavedajo, da so prvenstveno sami odgovorni za kakovostno in strokovno izvedbo revizije in da imajo pomembno vlogo ne le v svojih skupinah, temveč tudi v skupnostih, v katerih živijo in delajo. Naše skupne vrednote, ki so navdih in vodilo zaposlenim pri sprejemanju pravih odločitev, in naša zavezanost kakovosti, so vgrajeni v vse, za kar si prizadevamo in delujemo.

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

interne komunikacije. Skupina višjih vodstvenih delavcev redno poudarja viskova 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 obravnavi zapletenih ali subjektivnih zadev s področja računovodstva, revidiranja, poročanja, zakonskih zahtev in neodvisnosti. Menimo, da sta dosleden in pravilen odziv in upoštevanje strokovnih nasvetov revizijske skupine in stranke izjemno pomembna, kar poudarjamo kadarkoli in kjerkoli menimo, da je to še posebej ustrezno.

EY Slovenija že vseskozi zagovarja prepričanje, da nobena stranka ni pomembnejša od strokovnega ugleda družbe - ugleda EY Slovenija in vsakega posameznega člana strokovnega osebja.

Globalni 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. 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 strokovne objektivnosti in neodvisnosti in
- ▶ varstvo podatkov, informacij in intelektualnega kapitala.

V okviru postopkov za nadzor usklajenosti 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.

Whistleblowing (prijavljanje kršitev)

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.

Raznolikost in vključenost

EY že vrsto let podpira raznolikost in vključenost (diversity and inclusiveness ali D&I). Naša odločenost, da sestavimo učinkovite in uspešne skupine strokovnjakov upošteva raznolikost in vključenost, je še posebno pomembna v reviziji, kjer so različni pogledi in perspektive pomembne pri zagotavljanju strokovnega dvoma in kritičnega razmišljanja. Večja raznolikost in vključenost vplivata na boljše sprejemanje odločitev, vzpodbujata inovativnost in povečujeta prožnost celotne organizacije.

EY že več desetletij vzpodbuja D&I. Kljub temu da smo dosegli pomemben napredek, se je GE s podpisom izjave o spoštovanju raznolikosti in vključenosti obvezal zaposlenim in trgu, da bo še bolj vzpodbudil D&I v celotni organizaciji EY v skladu z globalno strategijo in cilji NextWave. To ne pomeni samo, da je D&I ključni vzvod poslovanja, temveč tudi zahteva od vseh družb članic spodbujanje napredka na področju D&I, pri čemer se odgovornost začne na samem vrhu.

Zadnje čase je posebna pozornost namenjena promociji raznolikosti spolov. V letu 2021 je bilo kar 36,8 % vseh novo imenovanih partnerjev ženskega spola, s čimer smo zagotovili močno žensko vodstvo. V letu 2020 pa je bilo kar 52,4 % od vseh novo zaposlenih v reviziji ženskega spola.

Organizacije, ki podpirajo vključenost, kar najbolj povečajo moč raznolikosti. Zaposleni morajo čutiti, da delajo za organizacijo, ki jih ne ceni le kot posameznike, temveč vidi razlike kot prednosti in zato ceni njihov prispevek. Ključnega pomena je spodbujanje občutka pripadnosti, saj je organizaciji EY pomaga privabiti najbolj talentirane posameznike, ki so motivirani in zavzeti.

V anketi iz novembra 2020 je 82 % revizorjev izjavilo, da jih EY dobro pripravi na učinkovito delo in sodelovanje s strankami in sodelavci iz drugih držav in drugačnih kulturnih ozadij, kar 86 % vseh sodelujočih pa se je strinjalo, da jim ljudje, s katerimi delajo, dajejo občutek pripadnosti.

Za vodstvo celotne organizacije EY je D&I prioriteta naloga in ključno merilo programa vodenja zaposlenih. Za večjo mero odgovornosti je EY razvil pripomoček za merjenje raznolikosti in vključenosti (Global D&I Tracker), s katerim merimo napredek pri zagotavljanju raznolikosti in vključenosti ter poročamo rezultate v celotni globalni organizaciji. EY je ustanovil tudi globalno projektno skupino za socialno enakost (Global Social Equity Task Force ali, GSET), katere naloga je priprava povezanih načrtov ukrepanja v primeru neenake obravnave in diskriminacije, kamor sodi tudi rasizem. V tej skupini so vodje iz vseh geografskih področij in vseh strokovnih praks organizacije EY, ki prihajajo iz različnih okolij in imajo različne poglede.

Naše vrednote: kdo smo

<p>Zagovarjamo integriteto, medsebojno spoštovanje, skupinsko delo in vključenost</p> <p>1</p>	<p>Smo energični in zanosno ter pogumno orjemo ledino</p> <p>2</p>	<p>Ustvarjamo odnose, ki temeljijo na sprejemanju pravih odločitev</p> <p>3</p>
---	---	--

Sistem notranjih kontrol kakovosti

Sestava

Ugled družbe EY Slovenija kot izvajalca strokovnih in visoko kakovostnih revizijskih storitev na neodvisen, objektivni 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 za posredovanje visokokakovostnih revizij.

Pri EY Slovenija se zavedamo, da je naloga revizorjev dajanje zagotovil o poštenu 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 kadarkoli prej. V okviru pobude NextWave EY pomemben delež sredstev vlaga v razvoj in uporabo revizijske metodologije, orodij in drugih pripomočkov, ki so revizijskim strokovnjakom v podporo pri posredovanju kakovostnih storitev revizije.

Tako trg kot tudi interesne skupine zahtevajo ne le visoko kakovost revizijskih storitev, temveč 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 morebitno odstopanje od zahtev kakovosti, skrbno preučimo ugotovitve internih in zunanjih inšpekcijskih nadzorov in si stalno prizadevamo za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.

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 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 naše 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 usklajevanje uvajanja izboljšav kakovosti je zadolžen Globalni izvršni svet (Global Executive ali GE), ki preverja rezultate nadzora nad kakovostjo revizije (AQR) ter ugotovitve zunanjih inšpekcijskih organov 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.

Pokazatelji kakovosti revizije

Strokovni standardi ne določajo kaj je kakovost revizije kar pomeni, da imajo posamezne interesne skupine različna mnenja o tem, kako meriti kakovost revizijskih storitev. Medtem ko za nobeno posamezno merilo ne moremo reči, da je edini pokazatelj kakovosti revizije, pa lahko več meril skupaj pokaže kako kakovostna je revizija.

S pomočjo različnih meril ali pokazateljev kakovosti revizije (audit quality indicators AQIs), vodstvo oddelka revizije budno spremlja izpolnjevanje strategije in vizije EY po posameznih geografskih področjih. Ti pokazatelji vključujejo: ugotovitve zunanjih in internih inšpekcijskih pregledov, uspešnost doseganja mejnikov, ankete zaposlenih in stopnjo fluktuacije zaposlenih.

Rezultati AQI vodstvu pomagajo določiti, ali so posamezni ukrepi učinkoviti, opozarjajo na področja, kjer je potrebno ukrepanje, ter obenem spodbujajo učinkovitost celovitega sistema vodenja kakovosti v organizaciji EY.

Posodobitev kontrolnega okvira – ISOK 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. Do takrat veljavni mednarodni standard nadzora nad kakovostjo 1 (MSNK 1) je tako nadomestil Mednarodni standard obvladovanja kakovosti 1 (MSOK 1), ki daje večji poudarek bolj proaktivnem pristopu revizijske družbe pri obvladovanju kakovosti, ki temelji na tveganjih.

Mednarodni standard obvladovanja kakovosti MSOK 1 od podjetij zahteva načrtovanje, izvajanje, spremljanje in ocenjevanje celotnega sistema obvladovanja kakovosti (SOK), kot razumno zagotovilo, da podjetje dosega predpisane cilje kakovosti.

Standard vključuje strožje zahteve z vidika upravljanja, vodenja in kulture strokovnih revizijskih družb, 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 popravljivih ukrepov ter s tem osnovo za oceno celotne učinkovitosti SOK.

EY bo SOK uvedel v celotni mreži družb članic in zagotovil njegovo dosledno izvajanje in s tem izvedbo doslednih in visoko kakovostnih storitev, kar je še posebej pomembno v današnjem globalnem

gospodarstvu, kjer pri številnih revizijah sodeluje več družb članic EY iz različnih držav.

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. Te med drugim vključujejo:

- ▶ opredelitev služb in storitev, na katere vpliva nov MSOK 1,
- ▶ vzpostavitev strukture upravljalnega programa za upravljanje zasnovane in izvajanje sistema obvladovanja kakovosti v skladu z MSOK 1 s predstavniki različnih služb in storitvenih oddelkov,
- ▶ opredelitev in ocena tveganj povezanih s kakovostjo ter beleženje s tem povezanih ukrepov na podlagi globalnega pristopa,
- ▶ opredelitev omrežnih virov in njihova uporaba v okviru prizadevanj za usklajenost s standardom obvladovanja kakovosti (SOK) v posameznih državah,
- ▶ opredelitev možnih izboljšav kontrolnega okvira in preveritev delovanje obstoječih kontrol z vidika usklajenosti 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 strank in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi

Globalna usmeritev EY pri sprejemanju novih strank in nadaljevanje poslovanja z obstoječimi

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

- ▶ vzpostavitev strogega postopka ocenjevanja tveganj in odločanja 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 obstoja specifičnih, visoko rizičnih dejavnikov in
- ▶ spoštovanje pravnih, zakonskih in strokovnih zahtev.

Usmeritve za opredelitev morebitnih nasprotij interesov določajo globalne standarde pri obravnavi posameznih skupin nasprotij interesov ter postopek za njihovo opredelitev. Vsebujejo tudi navodila za hitro in učinkovito obvladovanje morebitnih nasprotij interesov s pomočjo ustreznih varnostnih ukrepov. Ti vključujejo pridobitev soglasja stranke za opravljanje storitev za drugo stranko v primeru obstoja nasprotja interesov, vzpostavitev ločene revizijske skupine, ki opravlja delo za dve ali več strank, vzpostavitev ustreznih pregrad med revizijskimi skupinami, ki delajo za dve ali več strank, ali zavrnitev posla in s tem preprečitev opredeljenega nasprotja interesov.

Globalne usmeritve EY za opredelitev morebitnih nasprotij interesov upoštevajo, da je opravljanje revizije in sodelovanje s strankami vse bolj zahtevno, zaradi česar je nujno zagotoviti hiter in pravilen odziv na poizvedovanje strank in obenem zagotoviti spoštovanje dopoljenih 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 povezanih s sprejemom novih in nadaljevanjem sodelovanja z obstoječimi strankami v skladu z usmeritvami globalne mreže, posamezne poslovne dejavnosti in družb članic. Na podlagi opredelitve ustreznih usmeritev in strokovnih standardov za oceno poslovnih priložnosti in z njimi povezanih tveganj, nas PACE postopoma vodi po posameznih zahtevah postopka za sprejem in nadaljevanje 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 pri tehnično zelo zahtevnem poslu 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 našo sposobnost, da nadaljujemo z izvajanjem kakovostnih storitev. Obenem potrdimo, da si tako EY Slovenija kakor tudi stranke prizadevajo za kakovost in preglednost računovodskega poročanja. Partner, ki je zadolžen za posamezno revizijo, skupaj z vodstvom revizije, 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 strank in nadaljevanja sodelovanja z obstoječimi strankami določimo posamezne revizijske posle, pri katerih je potreben in tudi 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.

Pri odločanju o sprejemu novih strank in nadaljevanju sodelovanja z obstoječimi upoštevamo oceno različnih dejavnikov tveganja, ki med drugim vključujejo odnos posloводства, notranje kontrole in povezane osebe.

Izvajanje revizij

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

Delo v virtualnem svetu

V današnjem vse bolj virtualnem gospodarskem okolju pri izvajanju visokokakovostnih revizij upoštevamo dva dejavnika. Prvi je način delovanja družb članic EY, ali lahko njihovo osebje učinkovito dela na daljavo in kako to vpliva na njihovo lastno tveganje. Drugi dejavnik vključuje delo v virtualnem svetu, kjer posli potekajo po internetu, prek državnih meja in brez fizičnega medsebojnega stika.

EY Slovenija se zaveda vpliva tveganj, ki jih virtualni svet lahko ima na delo zaposlenih. Gre za skrb za njihovo duševno zdravje in dobrobit in potrebo po vzpostavitvi ustreznega ravnovesja med delom in zasebnim življenjem posameznika. Ob tem se zavedamo, da se tudi podjetja, s katerimi sodeluje EY Slovenija, srečujejo s podobnimi problemi. Tveganje je lahko rezultat visoke stopnje fluktuacije zaposlenih, nova tveganja so lahko posledica nastajajočih poslovnih praks, kar lahko zahteva nov način načrtovanja in izvajanja revizijskih storitev.

Revizijska metodologija

Revizijska metodologija EY ali EY GAM predstavlja globalni okvir za izvedbo visokokakovostnih revizijskih storitev na podlagi doslednih miselnih procesov, presoj in postopkov pri vseh revizijskih poslih, ne glede na njihov obseg. EY GAM od vseh članic EY zahteva 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 z zahtevami zakonov, predpisov 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 kot 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 dobre 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 za revizijo družb, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na borze vrednostnih papirjev, vseh družb javnega interesa ter tistih, ki jih štejejo za manj zahtevne.

Revizijsko metodologijo EY GAM smo preoblikovali z vključitvijo pristopa Digital GAM, v okviru katerega se postopki revizije osredotočajo predvsem na podatke. S pomočjo EY GAM revizorji preverijo celotno populacijo podatkov in na ta način pridobijo bolj popolno sliko poslovanja revidirane družbe. S tem naš pristop, ki v ospredje revizije postavlja podatke, še izboljša že tako visoko kakovost revizije revidiranih družb.

Digitalni GAM pogosto nadomešča standardni način testiranja podatkov z novim pristopom, zasnovanim na tveganjih, ki poenostavi testiranje in jasno usmeri revizorjevo pozornost na ustrezna tveganja. Obenem lahko revizorji naredijo analizo celotne populacije podatkov iz različnih perspektiv in s tem pridobijo obsežen skup dokazov ter globlje poznavanje operativnega okolja družbe.

Za obravnavo novih vprašanj in zadev s področja revizije in na podlagi novo pridobljenih izkušenj ter rezultatov zunanjih in notranjih pregledov kakovosti revizije smo revizijsko metodologijo še nadgradili. Pred kratkim smo EY GAM dodatno nadgradili s poudarkom na holističnem pristopu k opredelitvi, oceni in uvedbi ukrepov za preprečevanje tveganj prevar. Na podlagi tega pristopa pri pregledu podatkov posebno pozornost namenimo podatkom in informacijam o tveganjih ter rezultate revizijskih postopkov ocenimo v luči tveganja, da so pomembne napačne navedbe v računovodskih izkazih posledica prevar.

Poleg tega budno sledimo vsem spremembam in v okviru načrtovanja revizije revidirano družbo pravočasno obvestimo o področjih, ki so jih izpostavili inšpekcijski organi, in o vseh drugih ključnih zadevah, ki so pomembne tako za nacionalne regulativne organe kakor tudi za Mednarodni forum regulativnih revizijskih organov (International Forum of Independent Audit Regulators ali IFIAR). Zaradi vpliva pandemije koronavirusa COVID-19 na gospodarstva po vsem svetu nenehno posodabljam navodila glede zadev s področja računovodstva in finančnega poročanja, s katerimi se srečujejo podjetja, kakor tudi tistih s področja opravljanja revizije v trenutno zelo zahtevnem okolju.

Tehnični pripomočki

Pri izvajanju revizijskih postopkov v skladu z EY GAM in beleženju opravljenega dela, revizorji EY uporabljajo številne tehnične pripomočke.

Glavni revizijski pripomoček EY Canvas nam omogoča izvedbo visoko kakovostnih strokovnih storitev. Je internetno podprto orodje, ki s pomočjo najnovejše 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 podjetij.

EY Canvas vključuje portal za stranke (EY Canvas Client Portal), ki revizijskim skupinam olajša komuniciranje s stranko in osredotočenost na zahteve strank. V EY Canvas so vključene tudi mobilne aplikacije, ki strokovnemu osebju omogočajo sledenje statusu revizije, pridobivanje revizijskih dokazov in spremljanje inventure.

Globalni tehnični pripomoček EY Atlas revizorjem omogoča dostop to najnovejših vsebin s področja računovodstva in revizije, vključno s strokovnimi standardi, razlagami in razmisleki.

V posamezni fazi revizije revizorji uporabljajo tudi druge programske aplikacije, podatkovno analitiko in ustrezne obrazce, ki so jim v pomoč pri izvajanju revizijskih postopkov, pri pripravi in zapisu revizijskih sklepov in pri izvedbi analiz. Med njimi je tudi zbirka programskih aplikacij »EY Smart Automation«, ki jih trenutno po vsem svetu digitalno razvijamo in uvajamo s pomočjo orodja EY Canvas in ki bo revizorjem omogočila digitalno izvedbo revizije in revizijskih postopkov.

Podatkovna analitika in digitalna revizija EY

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

EY Helix je zbirka pripomočkov za analizo podatkov, ki so revizijski skupini v pomoč pri analizi večje populacije revizijskih podatkov, pri prepoznavanju nevidnih vzorcev in trendov v teh podatkih ter pri lažjem usmerjanju njihovih revizijskih prizadevanj. Podatkovna 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, zasnovanimi na analitiki, nam omogočajo vpogled v celotni poslovni cikel posamezne revidirane družbe.

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

Oblikovanje revizijskih skupin

Oblikovanje revizijskih skupin poteka pod vodstvom poslovnih članov s področja revizije (Assurance leadership). Pri tem upoštevamo obseg in zahtevnost

posla, specialistično znanje in izkušnje osebja, časovni okvir, kontinuiteto ter priložnosti za usposabljanje ob delu. Pri zahtevnejših revizijskih poslih presodimo, ali so potrebna specialistična znanja in 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, na primer v povezavi z davčnimi zadevami ali forenzičnim pregledom, pri revidiranju informacijskih sistemov, vrednotenju sredstev in aktuarski analizi.

Pri določanju članov posamezne revizijske skupine mora EY Slovenija v skladu s sprejetimi usmeritvami v določenih primerih pridobiti soglasje vodstva področja revizije in regijskega PPD. Na ta način zagotovimo, da imajo strokovnjaki, ki so zadolženi za revizijo, ustrezne kompetence, znanja, veščine in sposobnosti, ki jih potrebujejo za opravljanje svojih obveznosti, in da spoštujejo zahteve za menjavo revizorjev.

Prevere

V okviru naših nenehnih prizadevanj za izboljšanje kakovosti revizije posebno pozornost posvečamo odkrivanju in obravnavi morebitnih prevar. Na globalni ravni je EY odločen voditi revizijsko stroko pri širši obravnavi vprašanj interesnih skupin in vloge revizorja pri odkrivanju morebitnih prevar.

Podjetja niso še nikoli razpolagala s takšnim obsegom podatkov kot danes, kar nudi nove priložnosti za odkrivanje prevar s pomočjo rudarjenja podatkov, podatkovno analizo in razlago. Pri tem imajo revizorji idealno priložnost, da s pomočjo podatkovne analitike ugotovijo nenavadne posle in vzorce poslov, ki lahko kažejo na obstoj pomembne prevare.

Seveda pa tehnologija sama po sebi ni rešitev, pomembno vlogo ima tudi strokovna presoja. Zato morajo člani posloводства, upravnih odborov, revizorji in regulatorji več pozornosti usmeriti v korporativno kulturo in ravnanje, ki podpira in vzpodbuja odkrivanje prevar. EY je sprejel številne ukrepe za obravnavo tega pomembnega revizijskega področja, med katerimi naj omenimo:

- ▶ obvezno uporabo podatkovne analitike za preverjanje morebitnega obstoja prevar pri reviziji vseh družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na svetovnih borzah,
- ▶ uporabo dodatnih internih in zunanjih podatkov in informacij za bolj prožen odziv na zunanje dejavnike tveganja, kot sta prodaja pod ceno in prijavitelji nepravilnosti,
- ▶ pridobitev elektronske potrditve za namen revizijskih dokazov,

- ▶ oblikovanje lastnega okvira za oceno tveganja obstoja prevar ter poročanje revizijskemu odboru in članom upravnih odborov,
- ▶ obvezno letno usposabljanje vseh revizorjev s področja prevar, vključno s ponazoritvijo primerov odkrivanja prevar forenzičnih strokovnjakov v EY in
- ▶ obvezno sodelovanje forenzičnega strokovnjaka pri reviziji.

Okoljsko, družbeno in upravljavsko poročanje (environmental, social and governance reporting ali ESG)

Družbe članice EY nudijo storitve dajanja zagotovil na podlagi širokega spektra informacij povezanih z ESG. Trajnostna metodologija dajanja zagotovil (Sustainability Assurance Methodology ali EY SAM) predstavlja globalni okvir za dosleden pristop pri vseh poslih dajanja zagotovil s področja ESG in trajnostnega razvoja. EY SAM omogoča izvedbo visokokakovostnih storitev dajanja zagotovil na podlagi dosledne uporabe inovativnih razmišljanj, presoje in postopkov pri vseh poslih ne glede na stopnjo potrebnega zagotovila. EY SAM ni primeren le za poročanje s področja ESG, temveč tudi za poročanje na podlagi meril stranke, ki poročilo pripravi.

Metodologija zahteva uporabo ustrezne stopnje strokovnega dvoma ob upoštevanju sprememb in meril na področju ESG. Metodologija EY SAM sloni na zahtevah Mednarodnih standardov poslov dajanja zagotovil in nacionalnih standardov dajanja zagotovil ter regulativnih in normativnih zahtev.

V okviru naše obveznosti opravljanja visokokakovostnih storitev dajanja zagotovil pri ESG poročanju je EY pripravil navodila za usposabljanje in spremljanje ter postopke za dosledno in učinkovito opravljanje storitev v vseh družbah članicah EY. Pripravili smo tudi navodila za oceno vpliva tveganj podnebnih sprememb na računovodsko poročanje po Mednarodnih standardih računovodskega poročanja in drugih zahtevah. Globalni, območni in regijski PPD, osebje za nadzor nad kakovostjo in strokovnjaki EY za MSRP ter drugo strokovno osebje v posamezni državi članici, ki sodelujejo z revizijskimi skupinami, dobro poznajo zaposlene, stranke in postopke in so revizorjem vedno pripravljene nuditi pomoč pri poslih dajanja zagotovil pri ESG poročanju.

EY sodeluje v številnih javnih in zasebnih iniciativah za izboljšanje kakovosti, primerljivosti in doslednosti pri poročanju na področju ESG, vključno z informacijami o tveganjih podnebnih sprememb. Sodelovanje poteka na globalni, regionalni in nacionalni ravni. Primeri sodelovanja vključujejo pripravo meril in predlogov za ESG poročanje v povezavi z »Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC)« in »World Economic Forum's

International Business Council (WEF-IBC)«. Poleg tega strokovnjaki EY sodelujejo pri oblikovanju standardov na področju poročanja o trajnostnem razvoju.

Pregled in posvetovanje

Pregled revizijskega posla

Usmeritve EY določajo zahteve za pravočasno in neposredno sodelovanje izkušenih strokovnjakov pri pregledu revizijskega posla. Nadzorni člani revizijske skupine natančno pregledajo revizijsko dokumentacijo z vidika popolnosti in pravilnosti, medtem ko vodstveni revizorji ali partnerji opravijo drugostopenjski pregled celovitosti in ustreznosti revizijskega posla in s tem povezano predstavitev računovodstva in računovodskih izkazov. Na podlagi opredeljenega davčnega 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 revizorjevo poročilo družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, vseh 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.

Posvetovanje

Usmeritve EY za posvetovanje temeljijo na tesnem medsebojnem sodelovanju revizorjev in jih spodbujajo, da se medsebojno posvetujejo in izrazijo mnenja o vseh zahtevnih računovodskih in revizijskih zadevah in vprašanjih, povezanih s poročanjem. Zaradi vse bolj zahtevnega in globalno povezanega

gospodarskega okolja, v katerem posluje družba EY, je posvetovanje še pomembnejše, saj revizijski skupini olajša pravočasno pripravo ustreznih revizijskih zaključkov. Namen posvetovanja in s tem povezanih usmeritev in postopkov je zagotoviti ustrezne vire za pomoč pri oblikovanju zaključkov.

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

Pri zahtevnih in občutljivih poslih je obvezno posvetovanje z osebje, ki ni del revizijske skupine, ima pa več izkušenj ali specialistično znanje, predvsem s področja strokovne prakse in neodvisnosti. Zaradi objektivnosti in strokovnega skepticizma osebje oddelkov strokovne prakse in neodvisnosti ter nekaterih drugih ne sme sodelovati pri posvetovanju, če 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 od svetovalca ali svetovalcev pridobiti pisno potrdilo o njegovem/njihovem razumevanju predmetne zadeve in z njo povezanih zaključkov.

Pregled kakovosti posla

EY usmeritve pregleda kakovosti posla se nanašajo na posle revizije in dajanja zagotovil. Pregled posla opravijo izkušeni strokovnjaki s posameznih področij, ki so neodvisni od revizijske skupine in usposobljeni za objektivno presojo o pomembnih odločitvah in zaključkih, ki so podlaga za revizorjevo poročilo. Neodvisni pregled kakovosti posla nikakor ne zmanjšuje odgovornosti partnerja, ki je zadolžen za revizijo družbe, odgovornosti neodvisnega pregledovalca pa 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 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 ali poročila o zagotovitvi.

Za potrditev vseh neodvisnih pregledov kakovosti revizijskega posla za družbe, katerih vrednostni

papirji kotirajo na borzi, vse družbe javnega interesa in nekatere druge, kjer je potrebna posebna pozornost, sta zadolžena vodja storitev revizije posamezne regije (Regional Audit Leader ali AMP) in direktor strokovnih storitev v regiji (regijski PPD).

Reševanje nesoglasij v strokovnem mnenju članov revizijske skupine

Poslovno kulturo EY odlikuje medsebojno sodelovanje in vse zaposlene spodbujamo, da v primeru strokovnih nesoglasij ali kadar so zaskrbljeni zaradi zadeve, ki se nanaša na posel ali stranko, svoje mnenje izrazijo 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 novi 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, 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 ustrezno razrešitvijo zadeve.

Vsa nesoglasja, ki so razrešena s pomočjo posvetovanja na višjem nivoju, morajo člani revizijske skupine ustrezno dokumentirati.

Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s stranko

EY spodbuja in podpira obvezno menjavo revizijskih partnerjev, saj na ta način utrjujemo revizorjevo neodvisnost. EY Slovenija spoštuje zahteve po menjavi revizijskih partnerjev v skladu s kodeksom Upravnega odbora za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (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). Menjava revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev zagotavlja svež pogled in utrjuje neodvisnost od poslovdstva družbe ter razvoj strokovnih veščin in poznavanje poslovnega sektorja. Menjava revizijskih partnerjev skupaj z zahtevami po neodvisnosti, izboljšanim sistemom

notranjih kontrol kakovosti in neodvisnim nadzorom 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 sodelovanja.

Pri vseh drugih revizijah subjektov, ki niso subjekti javnega interesa, spoštuje EY Slovenija določila 45. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2), ki pravi: »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 dodatni dve leti, potem pa morajo sodelovanje prekiniti, če so bili za stranko zadolženi šest let ali več pred prvo uvrstitvijo njenih vrednostnih papirjev na organizirani trg vrednostnih papirjev.

Po menjavi partner ne sme voditi ali koordinirati izvedbe strokovnih storitev za revidirani subjekt, katerega vrednostni papirji kotirajo na borzi, pred potekom najmanj treh let (v primeru ključnega revizijskega partnerja in neodvisnega pregledovalca) in dveh let 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 ustrezna varovala v primeru 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 zaradi 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 spoštovanju zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja, med katere sodi tudi postopna menjava revizijskih partnerjev. Vzpostavili smo tudi postopek načrtovanja menjave partnerjev ter sprejemanja 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 EY upošteva 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 obvladovanja kakovosti 1 s spremembami (ISOK 1) in je po potrebi prilagojen zaradi uskladitve s slovenskimi poklicnimi standardi in predpisi. Program AQR je družbi EY Slovenija v pomoč 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 in vodstva 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 javnega interesa, ali vsebujejo elemente

nepredvidljivosti. Globalni 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 ustrezni standard (mednarodni standard obvladovanja kakovosti ali ISOK 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. Na podlagi teh pregledov določimo usklajenost z zakonskimi zahtevami, strokovnimi standardi ter ustreznimi usmeritvami in postopki.

Strokovno osebje, ki izvaja program AQR, in vodje revizijskih 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 pri 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 pandemije koronavirusa COVID-19 so potovanja in neposredna interakcija še vedno omejena. Ne glede na to je revizijska družba EY Slovenija s pomočjo revizijskega pripomočka EY Canvas in drugih ustreznih pripomočkov tudi v tem letu uspešno izvedla program AQR.

Rezultate programa AQR vključno z opredelitvijo področij, na katerih so potrebne dodatne izboljšave, povzamemo v globalnem merilu in tudi po posameznem območju in regiji ter jih posredujemo celotni mreži družb EY. Vodstvo revizije in PPD natančno preučita ukrepe za razrešitev zadev v zvezi s kakovostjo revizije, ki so ugotovljeni v okviru programa AQR ter pregledov regulatornih 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 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), ki ga opisujemo v nadaljevanju. Ugotovitve 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.

Analiza temeljnih vzrokov

Ključni element prizadevanj EY za izboljšanje kakovosti je analiza temeljnih vzrokov odstopanj od standarda. Analiza nam nudi poglobljen vpogled in oceno temeljnih vzrokov od katerih je odvisno pozitivno ali negativno mnenje inšpekcijskih organov. Poleg tega nam analiza omogoči opredelitev ključnih dejavnikov, ki lahko vplivajo na kakovost revizije in uvedbo ustreznih ukrepov.

Pri analizi temeljnih vzrokov družba EY Slovenija opredeli in oceni vzroke za odstopanja, s čimer pridobimo boljše razumevanje dejavnikov pozitivnih in negativnih rezultatov zunanjih inšpekcijskih pregledov ter pripravimo ustrezen načrt ukrepov. Pregled, vrsta in razširjenost temeljnih vzrokov nam omogočajo opredelitev morebitnih sistemskih vzrokov in pripravo dodatnih ukrepov za njihovo odpravo. Za obravnavo vseh temeljnih vzrokov odstopanj, ki se pojavijo v celotni mreži družb EY, je zadolžena globalna projektna skupina, katere naloga je uvedba ustreznih ukrepov za njihovo odpravo v celotni organizaciji.

Spoštovanje zakonskih 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 za preprečevanje korupcije vsebujejo navodila, kako ravnati, če 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 dolžnost, da vse odkrite primere korupcije sporočijo ustreznim osebam. Zaradi vse večjega in 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

Trgovanje z vrednostnimi papirji je predmet številnih zakonov in predpisov, ki so jih dolžni spoštovati vsi zaposleni v EY. Med njimi so tudi določbe, ki prepovedujejo trgovanje na podlagi notranjih informacij. Zaposlenim v EY, ki imajo dostop do gradiva in informacij, ki niso v javni domeni, je trgovanje z vrednostnimi papirji na podlagi notranjih informacij prepovedano.

Globalna usmeritev 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 aktivnosti.

Varstvo podatkov

Prenovljena globalna usmeritev varstva podatkov EY iz leta 2018 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 njo 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, ki so usklajene s posebnimi zahtevami s področja varstva podatkov in poslovnih potreb v Sloveniji.

Hramba dokumentacije

Globalne in nacionalne usmeritve glede hrambe in razpolaganja z delovnimi papirji veljajo za vse posle in osebe. Če je kdo od zaposlenih obveščen 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 povezani z našim delom, moramo shraniti vso ustrezno dokumentacijo. Usmeritve upoštevajo tudi zahteve slovenske zakonodaje, ki urejajo pripravo in hrambo delovnih papirjev.

Zagotavljanje 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 od revidirane družbe preučimo in ocenimo iz različnih vidikov kot so finančne povezave med družbo, zaposlenimi in revizijsko stranko, delovna razmerja, poslovni odnosi, dopustnost nerevizijskih storitev, ki jih opravljamo za revizijsko stranko, menjava partnerjev in revizijske družbe, cena, predhodna potrditev revizijske komisije ter prejemi partnerjev.

Neizpolnjevanje veljavnih zahtev poklicne neodvisnosti vpliva na možnost napredovanja in na plačo strokovnega delavca ter v najslabšem primeru pomeni uvedbo ustreznih disciplinskih postopkov ali izključitev 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.

Globalna EY usmeritev neodvisnosti

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 ter 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. Na podlagi the informacij 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 opredelitvi vrednostnih papirjev, ki jih strokovno osebje ne sme posedovati, in drugih prepovedanih finančnih interesov. V skladu z GMS morajo člani strokovnega osebja 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.

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

► Skladnost z zahtevami 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.

► Spoštovanje zahtev neodvisnosti

EY Slovenija je dolžna 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 posamezniki (odvisno od njihovega položaja ali vloge v družbi), morajo najmanj enkrat letno potrditi spoštovanje zahtev usmeritev in postopkov neodvisnosti, vsi partnerji pa so svojo neodvisnost dolžni potrditi 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 EY.

► Preverjanje neodvisnosti osebja

Vsako leto globalna skupina za neodvisnost celotne organizacije EY pripravi letni program preverjanja skladnosti osebja z zahtevami neodvisnosti in poročanja podatkov v GMS.

► Nerevizijske storitve

Pri opravljanju 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 17) 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 preveriti, ali je za posamezno družbo dovoljeno izvajanje določenih nerevizijskih storitev in od ustreznih nadrejenih pridobiti potrditev.

► Izobraževanje na področju neodvisnosti

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

Izobraževanje pomaga strokovnemu osebju razumeti njihovo odgovornost in je obenem zagotovilo, da zaposleni in družbe članice EY 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, s posebnim poudarkom na morebitnih novostih in drugih pomembnih temah. Pri EY skrbno spremljamo in preverjamo, da vsi sodelujoči pravočasno zaključijo vsakoletno izobraževanje.

Poleg vsakoletnega programa izobraževanja, EY opozarja na pomen spoštovanja zahtev neodvisnosti s številnimi dogodki in gradivom, med drugim tudi v okviru programa zaposlovanja, napredovanja in izobraževanja osebja, 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. Vse storitve, ki bi lahko pomenile tveganje z vidika neodvisnosti ali sicer, 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 razmer (BRET)

S pomočjo pripomočka »BRET« opredelimo in pridobimo predhodno odobritev potencialnega poslovnega razmerja z revidirano stranko ter na ta način zagotovimo spoštovanje zahtev neodvisnosti.

Revizijske komisije in nadzor nad neodvisnostjo

Pri EY se zavedamo, da imajo pri nadzoru neodvisnosti revizorja pomembno vlogo revizijske komisije in organi upravljanja revidiranih družb. Pristojna neodvisna revizijska komisija je tista, ki ima v imenu interesnih skupin ključno vlogo pri varstvu neodvisnosti in preprečevanju morebitnega nasprotja interesov. EY se zavzema za tesno in redno komunikacijo z revizijskimi komisijami in pristojnimi organi upravljanja družb, za katere opravljamo revizijske storitve. Stalni dialog z revizijskimi komisijami in obvezno predhodno potrditev nerevizijskih storitev (kjer je to ustrezno) nadzorujemo in preverjamo v okviru sistema in postopkov pregleda kakovosti storitev.

Kontinuirano izobraževanje in naložbe v izjemno in nadarjeno osebje

Razvoj osebja EY

► Poklicni razvoj

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

V okviru poklicnega razvoja zaposlenim nudimo priložnost, da pridobijo ustrezne izkušnje in znanja, se udeležijo različnih izobraževanj in jim tako pomagamo pri razvoju kariere in potenciala. Na lokalni ravni je načrtno in sistematično pridobivanje izkušenj strokovnega osebja podprto z globalno zasnovanim in doslednim izobraževanjem, 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-izobraževanja »na zahtevo« in ustrezne spodbude in aplikativno podporo.

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

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

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% izobraževanja (osem ur

na leto in 48 ur v triletnem obdobju) 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. Tako 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 komuniciranje 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 EY pomemben delež sredstev vlaga v kontinuirano izobraževanje osebja in komunikacijsko mrežo, ki omogoča hitrejšo širjenje informacij, kar je ključnega pomena za uspešno sodelovanje med zaposlenimi in promocijo najboljših praks. Prav to se je izkazalo kot izjemno pomembno pri opredelitvi novih tveganj, kot so posledice pandemije. Med drugim ti pripomočki vključujejo:

- EY Atlas, ki vključuje lokalne in mednarodne računovodske standarde in standarde revidiranja, ter navodila za njihovo ustrezno razlago,
- 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 novostmi na področju usmeritev, ki zadevajo revizijo in neodvisnost, predlogi organov za sprejemanje standardov in regularnih organov, in njihovo ustrezno obrazložitvijo,
- 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 in katerih namen je stalen razvoj revizijske prakse.

Upravljanje uspešnosti

Program LEAD povezuje kariero, razvoj in uspešnost zaposlenih 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 osredotoča na prihodnost. LEAD vzpodbuja in podpira zaposlene pri njihovem razvoju in rasti v vseh fazah njihove kariere pri EY. Posameznikova lestvica uspešnosti nudi jasno sliko njegovega prispevka glede na pričakovanja 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.

Redni razgovori s svetovalcem o različnih kariernih priložnostih, uporabi novih, inovativnih tehnologij, pridobivanju izkušenj med sodelovanjem z novimi skupinami ter usposabljanjem, omogočajo opredelitev priložnosti za posameznikov nadaljnji razvoj in utrjevanje veščin, ki so usmerjene v prihodnost.

Vpliv pandemije COVID-19

Prehod na delo na daljavo med pandemijo koronavirusa COVID-19 je za naše zaposlene predstavljal dodaten izziv, saj so se morali nenehno prilagajati vsakodnevnim spremembam in obenem zagotoviti vitalnost in sodelovanje s sodelavci v skupini na daljavo, kar je bilo ključnega pomena za zagotovitev nemotenega poslovanja. V teh težkih razmerah se je še posebej pokazala potreba po uporabi razpoložljive tehnologije v največji možni meri.

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 opravljenih za družbe članice 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, in
4. prihodke od nerevizijskih storitev drugim subjektom.

Finančni podatki za poslovno leto končano 30. junija 2021 (v tisoč EUR)

Storitev	Prihodki	Odstotek
Storitve obvezne revizije in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte javnega interesa	2.002.824	31,16%
Druge revizijske storitve in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte, ki niso subjekti javnega interesa	1.997.905	31,08%
Nerevizijske storitve za revizijske stranke	335.167	5,21%
Nerevizijske storitve za druge subjekte	2.092.587	32,55%
Skupaj prihodki Ernst & Young d.o.o.	6.428.483	100%
Nerevizijske storitve drugih EY družb v Sloveniji	7.836.941	
Skupaj prihodki vseh družb v Sloveniji	14.265.424	

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 kriteriji, ki vključujejo specifične pokazatelje nadzora nad kakovostjo in upravljanja s tveganji in se nanašajo tako na dejanja kakor tudi na rezultate.

V postopek 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 uspešnosti s širšimi cilji in vrednotami globalne družbe zagotovimo, da postopek upravljanja uspešnosti za PPEDDs podpira in krepi globalni poslovni načrt družb EY. Postopek, ki vključuje določanje ciljev, stalno pridobivanje povratnih informacij, načrtovanje osebnega razvoja in pregled uspešnosti, je povezan s priznanjem in nagrajevanjem uspešnosti partnerjev. Gre za temeljne postopke ocenjevanja, v katerem so zabeleženi cilji in uspešnost partnerjev pri njihovem uresničevanju. Cilji partnerja morajo odražati številne 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 strokovne objektivnosti. V 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.

Specifični kriteriji za nadzor nad kakovostjo in obvladovanje tveganj med drugim upoštevajo:

- ▶ tehnično odličnost,
- ▶ obnašanje in ravnanje, ki odražata zavezanost vrednotam EY,
- ▶ znanje in vodilno vlogo partnerja pri posredovanju kakovostnih storitve in učinkovito obvladovanje tveganj,
- ▶ spoštovanje usmeritev in postopkov,
- ▶ spoštovanje zakonov, predpisov in strokovnih standardov in
- ▶ prispevek k zaščiti in povečevanju ugleda blagovne znamke EY.

Filozofija nagrajevanja partnerjev predvideva različne vrste nagrajevanja, ki temeljijo na stopnji uspešnosti


partnerja, kot je opredeljeno v okviru postopka LEAD. Uspešnost partnerjev preverjamo na letni ravni z vidika posredovanja visoko kakovostnih storitev, njihovih vodstvenih sposobnosti, strokovne odličnosti, trženja in finančne uspešnosti.

Najpomembnejše merilo pri določanju partnerjeve splošne ocene ob zaključku poslovnega leta je 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 ter
- ▶ njegov ali njen dolgoročni potencial.

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



Priloga 1: Seznam subjektov javnega interesa

Revizijske stranke EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa

V poslovnem letu končanem 30. junija 2021, je družba EY Slovenija revidirala računovodske izkaze naslednjih subjektov javnega interesa:

Banka Intesa Sanpaolo d.d.
CDA 40 ZAVAROVALNICA d.d.
CINKARNA Celje d.d.
Delavska hranilnica d.d. Ljubljana
D.S.U., družba za svetovanje in upravljanje,
d.o.o.
E3 d.o.o.
ELEKTRO PRIMORSKA d.d.
Generali d.d.
INTEREUROPA d.d.
Kontrola zračnega prometa Slovenija d.o.o.
KRKA, tovarna zdravil, d.d., Novo mesto
Melamin d.d.
NOVA LJUBLJANSKA BANKA d.d., Ljubljana
Pokojninska družba A
PETROL, Slovenska energetska družba, d.d.,
Ljubljana
Sberbank banka d.d.
SKB d.d.
UNION HOTELI, d.d.

Priloga 2: Družbe članice EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije

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

Na dan 30. junija 2021, imajo naslednje revizijske družbe, članice EYG, dovoljenje za opravljanje obvezne revizije družb v državah članicah EU ali EEA:

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
Avstrija	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgija	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bolgarija	Ernst & Young Audit OOD
Hrvaška	Ernst & Young 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
Francija	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
	Picarle et Associates
Nemčija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Madžarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korilátolt 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 GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Compagnie de Révision 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 Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
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

Skupni promet teh družb članic EYG (in družb v Združenem Kraljestvu ter Gibraltarju do zaključka prehodnega obdobja končanega 31. decembra 2020) od storitev obvezne revizije posamičnih in konsolidiranih letnih računovodskih izkazov znaša približno 2,6 milijarde evrov.

EY | Gradimo boljše poslovna okolje

EY si prizadeva za boljše delovno okolje, ustvarjanje dolgoročne vrednosti za stranke, zaposlene in družbo kot celoto ter za utrditev zaupanja v kapitalske trge.

S pomočjo podatkov in tehnologije različne skupine revizorjev v 150 državah vzpostavljajo zaupanje in pomagajo strankam pri njihovi rasti, preoblikovanju in poslovanju.

Pri posredovanju storitev na področju revizije in dajanja zagotovil, svetovanja, pravnega svetovanja, strategije, davkov in transakcij, skupine EY strokovnjakov postavljajo zahtevnejša vprašanja in iščejo nove rešitve za številne in pomembne izzive, s katerimi se danes srečujemo po vsem svetu.

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 Združenem Kraljestvu. Družba ne opravlja storitev za stranke. Za več informacij o zbiranju in obdelavi osebnih podatkov in opis pravic posameznikov po predpisih o zaščiti osebnih podatkov vas prosimo, da obiščete našo spletno stran ey.com/privacy. Družbe članice EY ne opravljajo storitev pravnega svetovanja tam, kjer to prepovedujejo nacionalni zakoni in predpisi. Več informacij o globalni organizaciji EY lahko najdete na naši spletni strani ey.com.

© 2021 EYGM Ltd.
Vse pravice pridržane.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

Ta dokument je izključno splošne in informativne narave, zato se ne nanašajte nanj za računovodske, davčne, pravne ali druge strokovne nasvete. Za specifične nasvete se obrnite na vaše svetovalce.

ey.com