

Poročilo o preglednosti 2022

EY Slovenija



Building a better
working world

Vsebina

Nagovor vodstva	3
O EY Slovenija	5
Pravna oblika, lastništvo in upravljanje	6
Delovanje mreže	7
Ustvarjanje dolgoročne vrednosti za celotno družbo.....	9
Zavezanost trajnostni kakovosti revizije	11
Infrastrukturalna podpora kakovosti	12
Privzemanje strokovnih vrednot.....	15
Notranji sistem nadzora nad kakovostjo	18
Sprejemanje novih strank in nadaljnje sodelovanje z obstoječimi strankami	20
Opravljanje revizij	21
Pregled in posvetovanje	24
Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami	26
Nadzor nad kakovostjo revizije.....	27
Zunanji nadzor nad kakovostjo revizije	27
Analiza temeljnih vzrokov.....	27
Spoštovanje pravnih zahtev	27
Prakse v zvezi z neodvisnostjo.....	30
Vlaganje v izjemno nadarjene posameznike in nadaljnje izobraževanje	34
Razvoj zaposlenih v EY	35
Príhodki in prejemki.....	40
Finančne informacije	41
Prejemki partnerjev	41
Príloga 1: Seznam subjektov javnega interesa.....	44
Revizijske stranke družbe EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa	45
Príloga 2: Družbe članice EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije	46



Nagovor vodstva



Janez Uranič
EY Slovenija
Vodilni partner



**Sanja Košir
Nikašinović**
EY Slovenija
Vodja oddelka za revizijo

Dobrodošli v Poročilu o preglednosti družbe Ernst & Young d.o.o. (EY Slovenija) za leto 2022. Menimo, da smo revizorji dolžni interesnim skupinam zagotoviti informacije o naših prizadevanjih na področjih kakovosti revizije, obvladovanja tveganj in neodvisnosti od revidiranih družb. To poročilo je eden od načinov obveščanja interesnih skupin o napredku na vsakem od omenjenih področij.

Visokokakovostna revizija ostaja naša glavna prednostna naloga, ki je v središču naših prizadevanj in zavezanosti, da služimo javnemu interesu z neodvisnim ocenjevanjem tveganj in prepoznavanjem priložnosti za krepitev zaupanja v poslovanje in kapitalske trge, s čimer podpiramo trajnostno in dolgoročno ustvarjanje vrednosti. Revizorji imajo pri delovanju kapitalskih trgov ključno vlogo, saj s spodbujanjem preglednosti pri poročanju krepijo zaupanje vlagateljev. Podjetja, regulativni organi in druge interesne skupine računajo na nas, da bomo vsako revizijo izvedli z najvišjo mero strokovne odličnosti.

Družba EY Slovenija aktivno vlaga v razvoj različnih revizijskih orodij 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 zagotavljanju visokokakovostnih in strokovnih revizijskih storitev vsem revidiranim družbam ob strogem spoštovanju načel objektivnosti in etičnih zahtev.

Tudi v prihodnje bomo strogo sledili ciljem preglednosti skladno z Uredbo Evropske unije 537/2014 in Zakonom o revidiranju (ZRev-2), ki od revizijskih družb v Sloveniji, ki revidirajo subjekte javnega interesa, zahtevajo, da vsako leto objavijo svoje poročilo o preglednosti. Poročilo o preglednosti družbe EY Slovenija za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2022 (vključno z morebitnimi pomembnimi dogodki po zaključku poslovnega leta), je skladno z omenjeno Uredbo in določbami Zakona o revidiranju (ZRev-2).

V poročilu se boste podrobneje seznanili z našo zavezanostjo trajnostni kakovosti revizije (Sustainable Audit Quality ali SAQ) in s tem, kako uresničujemo strokovne vrednote, opravljamo revizijo, preverjamo kakovost revizij in zagotavljamo revizorjevo neodvisnost ter ustvarjamo dolgoročno vrednost za naše zaposlene in družbo.

Naša prizadevanja za zagotavljanje visokokakovostnih revizij so tudi v tem obdobju motenj ostala ključnega pomena, pri čemer nas vodi poslanstvo ustvarjanja boljšega delovnega okolja.

Prav tako vključujemo posodobitve o naši stalni zavezanosti trajnostnemu razvoju v EY in za stranke družbe EY kot pomembnemu elementu pri ustvarjanju dolgoročne vrednosti za vse interesne skupine. Storitve dajanja zagotovil družbe EY lahko na primer pomagajo strankam in širši organizaciji EY, da se odzovejo na zahteve vlagateljev in interesnih skupin, ki zahtevajo zanesljivejše in preglednejše nefinančne informacije. Nefinančno ali okoljsko, družbeno in upravljavsko poročanje (ESG) bo zahtevalo merjenje in poročanje o kazalnikih, ki presega običajne elemente računovodskih izkazov, katerih zagotavljanje bi lahko bilo pomembno za ustvarjanje dolgoročne vrednosti. Tudi EY je na svoji poti trajnostnega razvoja, na kateri je leta 2021 postal ogljično negativen, potem ko je leta 2020 dosegel ogljično nevtralnost, do leta 2025 pa si bo prizadeval za ničelno stopnjo ogljične nevtralnosti. Pri teh prizadevanjih ima pomembno vlogo tudi družba EY Slovenija.

**EY poslanstvo:
Grajenje boljšega
delovnega okolja**

Organizacija EY je odločena prispevati svoj delež pri ustvarjanju boljšega delovnega okolja.

Izjemno poznavanje panoge in visokokakovostne storitve utrjujejo zaupanje v poslovanje in kapitalske trge po vsem svetu. Revizorji EY služimo javnemu interesu tako, da visokokakovostne storitve revizije opravljamo kot neodvisni strokovnjaki na pošten in objektivni način ter z ustrezno mero strokovnega dvoma. S tem varujemo in obenem spodbujamo trajnostno in dolgoročno vrednost za vse interesne skupine.

Ugotovitve inšpekcijskih pregledov s strani zunanjih pa tudi notranjih nadzornih organov usmerjajo našo pozornost ter 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.

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

Izjava o prihodnosti organizacije EY

Strateški pregled poslovanja EY je napredoval in vodstvo EY se je odločilo, da bo nadaljevalo z glasovanjem partnerjev za ločitev na dve multidisciplinarni organizaciji. Naslednji koraki vključujejo stalno sodelovanje s partnerji, da bi jim zagotovili več informacij pred postopkom glasovanja. Pričakujemo, da se bo ta faza nadaljevala do konca leta, glasovanje po posameznih državah pa naj bi se začelo konec leta 2022 in končalo na začetku leta 2023.

Po skrbni preučitvi različnih možnosti smo trdno prepričani, da lahko sprejmemo spreminjajoče se razmere in zgradimo podjetja, ki bodo na novo določala prihodnost naših poklicev, ustvarjala vznemirljive nove priložnosti ter zagotavljala večjo dolgoročno vrednost za EY zaposlene, stranke in skupnosti.

V EY smo ponosni na svojo zapuščino vodilne svetovne organizacije za strokovne storitve. Svet se spreminja in mi se moramo prilagoditi, da bi še naprej uspevali in dosegli najvišjo stopnjo zmogljivosti, hkrati pa zadovoljili potrebe vseh naših interesnih skupin.

Veselimo se sodelovanja z EY strankami, zaposlenimi, partnerji in interesnimi skupinami pri skupnem uresničevanju naše drzne vizije za prihodnost, ki krepi naše poslanstvo ustvarjanja boljšega delovnega okolja.

Vse EY interesne skupine, vključno s strankami in njihovimi vlagatelji, člani revizijskih komisij in regulativnimi organi, spodbujamo, da tudi v prihodnje sodelujejo z nami pri prizadevanjih za uresničitev sprejete strategije kot tudi na vseh drugih področjih, zajetih v poročilu.

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



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





O EY Slovenija

O EY Slovenija



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 Združenem kraljestvu (EYG). V tem poročilu za Ernst & Young d.o.o. uporabljamo nazive »EY Slovenija«, »mi«, »nas« ali »naš«. V širšem smislu predstavlja EY globalno organizacijo družb članic EYG.

Podrobnejše informacije o lastništvu družbe EY Slovenija so na voljo v javnem registru gospodarskih družb v Sloveniji. Družba EY Slovenija vključuje še eno družbo članico EYG v Sloveniji, in sicer družbo

- ▶ Ernst & Young Svetovanje, d.o.o.

Družba Ernst & Young d.o.o. izvaja storitve revidiranja in reviziji sorodne storitve, medtem ko družba Ernst & Young Svetovanje, d.o.o., strankam ponuja davčne storitve, različne svetovalne storitve in druge nerevizijske storitve. Obe družbi članici EYG v Sloveniji obvladuje ista družba. Uradna zastopnika družbe Ernst & Young d.o.o. v Sloveniji sta njena partnerja Janez Uranič in Sanja Košir Nikašinovič, medtem ko družbo Ernst & Young Svetovanje, d.o.o., zastopata Janez Uranič in Matej Kovačič. Za vsakodnevno upravljanje ter zagotovitev spoštovanja globalnih usmeritev organizacije EY in usmeritev posameznega področja na ravni države so zadolženi partnerji.

Družba EY Slovenija ima sedež v Ljubljani.

Z organizacijskega vidika so družbe članice EYG razdeljene na tri geografska območja: Severno in Južno Ameriko, azijsko-pacifiško območje in območje EMEIA, ki zajema Evropo, Bližnji vzhod, Indijo in Afriko. Območja obsegajo več regij. Regije predstavljajo skupine družb članic na posameznem zemljepisnem območju, razen regij Organizacije za finančne storitve (Financial Services Organization ali FSO), v katerih delujejo družbe, ki posredujejo finančne storitve za družbe članice posameznega območja.

Družba EY Slovenija je del območja EMEIA, ki obsega družbe članice EYG v 94 državah. Na območju EMEIA je osem regij. Družba EY Slovenija spada v regijo CESA.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), angleška družba z omejeno odgovornostjo, je glavni usklajevalni organ za družbe članice EYG na območju EMEIA. Družba EMEIA Limited omogoča usklajevanje teh družb in sodelovanje med njimi, vendar jih ne nadzoruje. EMEIA Limited je družba članica EYG, ki ne opravlja finančnih poslov in ne zagotavlja strokovnih storitev.

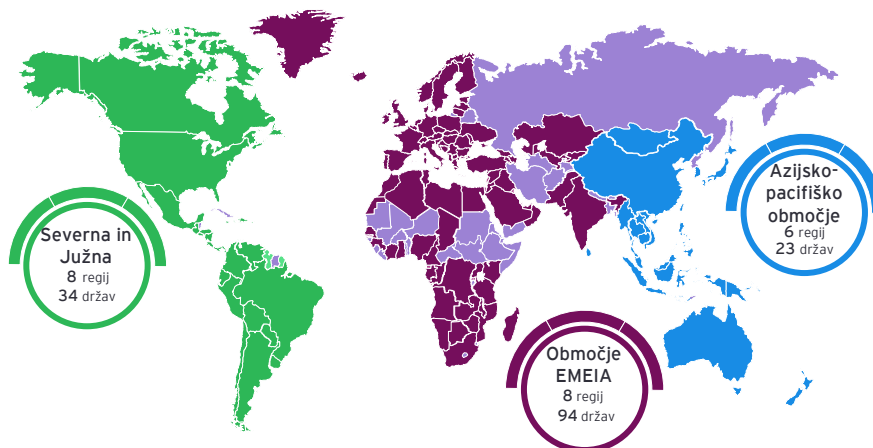
Vsaka regija izvoli regionalni partnerski forum, katerega predstavniki svetujejo regionalnemu vodstvu in ga usmerjajo. Partner, izvoljen za predsedujočega partnerja regionalnega partnerskega foruma, je tudi predstavnik regije v globalnem vodstvenem svetu (oglejte si stran 7).

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

V obsegu, ki ga dovoljujejo lokalne pravne in regulativne zahteve, je družba EY Europe pridobila ali še bo pridobila glasovalni nadzor nad družbami članicami EYG, ki poslujejo v Evropi. EY Europe je družba članica EYG. Družba EY Europe je 28. marca 2019 pridobila glasovalni nadzor nad družbo EY Slovenija.

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.

Območja, regije in države EY*



* Številke odražajo zaključek ločevanja ruskih in beloruskih družb članic EY od globalne



Delovanje mreže

EY je vodilna organizacija na področjih revizije, davkov in strategije ter transakcijskega in poslovnega svetovanja. Več kot 350.000 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 ter odločna zaveza kakovosti, integriteti in strokovnemu dvomu. Naš celovit pristop pri izvajanju visokokakovostnih revizij na območju, ki zajema skoraj vse države širom sveta, ima na današnjem globalnem trgu prav poseben pomen.

Prav ta celovit revizijski pristop omogoča družbam članicam EY razvoj in koriščenje širokega nabora izkušenj in strokovnega znanja, potrebnih 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 samostojen pravni subjekt. 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, predstavljeni v nadaljevanju, sledijo eni sami, skupni strategiji globalne organizacije EY.

Obenem mednarodna mreža družb članic deluje na regionalni ravni 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 iz posamezne regije, partnerje vseh družb članic in neodvisne neizvršne predstavnike (independent non-executives ali INEs). Regionalne predstavnike, ki sicer nimajo višjih poslovnih vlog, izvoli regionalni partnerski forum 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 GGC odobriti zadeve, ki lahko vplivajo na poslovanje organizacije EY.



Neodvisni neizvršni predstavniki

Do največ šest neodvisnih neizvršnih predstavnikov predstavljajo posamezniki, ki niso povezani z organizacijo EY. Gre za vodstveno osebje iz javnega in zasebnega sektorja ter z različnih zemljepisnih in strokovnih področij, ki z GGC in našo celotno organizacijo delijo neodvisna stališča, poglede in

obsežno strokovno znanje. Neodvisni neizvršni predstavniki imajo večino v pododboru za javni interes (Public Interest Sub-Committee ali PIC), ki deluje v okviru GGC ter zastopa javni interes pri sprejemanju odločitev in obravnavi zadev, na katere na podlagi ustreznih usmeritev in postopkov opozarjajo osebe, ki poročajo o (morebitnih) kršitvah, ter obenem skrbi za dialog in vključevanje interesnih skupin v razprave o kakovosti in obvladovanju tveganj. Neodvisne neizvršne predstavnike, ki jih imenuje posebni odbor, morata odobriti tudi GE in GGC.



Globalni izvršni organ

Globalni izvršni organ (Global Executive ali GE) združuje vodstveno osebje na področjih delovanja, opravljanja storitev in geografskih območij celotne organizacije EY. Deluje pod vodstvom predsednika in izvršnega direktorja EYG, njegovo članstvo pa vključuje vodilne partnerje in izvršne direktorje služb za podporo poslovanju 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 in 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. Globalni izvršni organ potrjuje tudi imenovanja globalnih podpredsednikov, globalni vodstveni svet pa imenovanje globalnega podpredsednika, ki je član globalnega izvršnega organa.

Naloge globalnega izvršnega organa obsegajo promocijo globalnih ciljev ter razvoj, potrditev in, po potrebi, sprejetje:

- ▶ globalne strategije in načrtov,
- ▶ enotnih standardov, metodologij in usmeritev družb članic,
- ▶ pobud glede zaposlenih, vključno z merili in postopki za imenovanje, oceno, razvoj, nagrajevanje in upokožitev partnerjev,
- ▶ programov izboljšanja kakovosti in zaščite,
- ▶ predlogov v povezavi z regulativnimi zadevami in družbeno politiko,

- ▶ usmeritev in smernic glede opravljanja storitev družb članic za mednarodne stranke, razvoja poslovanja, trženja in blagovne znamke,
- ▶ načrtov financiranja razvoja EY in prednostnih naložb,
- ▶ letnih finančnih poročil in proračuna družbe EYG ter
- ▶ priporočil GGC v povezavi z določenimi zadevami.

Obenem globalni izvršni organ deluje kot posrednik in razsodnik ob morebitnih nesoglasjih med družbami članicami.



Globalni izvršni odbori

Globalne izvršne odbore, v katerih so predstavniki iz celotne organizacije, imenuje globalni izvršni organ. 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 ter storitve strategij in transakcij ter odbore za globalne trge in investicije, globalne stranke, trge v razvoju, zaposlene in obvladovanje tveganj.



Globalna poslovodna skupina

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



Družbe članice EYG

Skladno s predpisi EYG so vse družbe članice dolžne slediti skupnim ciljem, med katere spada tudi dosledna izvedba visokokakovostnih storitev po vsem svetu. V ta namen morajo vse družbe članice slediti globalni strategiji in načrtom EY ter si prizadevati za zagotovitev predpisanega obsega storitev. Obenem so 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 družbe članice EYG sprejmejo obvezo, da bodo svoje strokovne storitve izvajale skladno z ustreznimi strokovnimi standardi in kodeksom poslovne etike ter veljavnimi zakonskimi zahtevami.

Naša predanost neoporečnemu in strokovnemu delovanju je zapisana v Globalnem kodeksu ravnanja EY in vrednotah organizacije EY (več na strani 17).

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

Upoštevanje zahtev in usmeritev EYG v posamezni družbi članici se preverja v okviru pregledov, pri katerih ocenjujemo spoštovanje usmeritev glede neodvisnosti, kakovosti, obvladovanja tveganj, uporabe revizijske metodologije in kadrovanja. Družbe članice, ki ne izpolnjujejo zahtev glede kakovosti storitev in drugih zahtev, ki izhajajo iz članstva v EYG, so lahko izločene iz organizacije EY.



V EY verjamemo, da trajnostni razvoj zadeva vse nas. EY kot organizacija izvaja obsežne spremembe z vzpostavljanjem zaveznih, krepitvijo sodelovanja ter spodbujanjem posameznih in vseh delov podjetja k sodelovanju. Še naprej se osredotočamo na ustvarjanje, zaščito in merjenje dolgoročne vrednosti v okviru vseh štirih razsežnosti strategije NextWave – vrednost za zaposlene, vrednost za stranke, družbena vrednost in finančna vrednost. Z vključevanjem vseh teh razsežnosti EY izpolnjuje svoje poslanstvo *ustvarjanja boljšega delovnega okolja*.

Pri tem imajo že zdaj pomembno vlogo naše storitve in prizadevanja, ki med drugim zajemajo svetovanje vladam, kako zgraditi bolj trajnostno gospodarstvo, od katerega bo imelo koristi vse človeštvo, ter spodbujanje podjetij, naj se osredotočijo na ustvarjanje dolgoročne vrednosti za vse interesne skupine in poročanje o tem. Ne glede na to pa lahko in moramo narediti še veliko več, pri čemer morajo vse interesne skupine opredeliti svoje vloge na tej poti.

Od leta 2009 je EY ponosno udeležen v pobudi Globalni dogovor Združenih narodov (United Nations Global Compact ali UNGC) ter odločena vključiti deset načel in ciljev trajnostnega razvoja Združenih narodov v svojo strategijo, kulturo in delovanje.

Naša zaveza se med drugim odraža na naslednjih področjih:



Struktura upravljanja družbene odgovornosti

Družbeno odgovornost v okviru celotne organizacije EY usklajuje svet za upravljanje družbene odgovornosti EY (Corporate Responsibility Governance Council ali CRGC). Ta organ vključuje člane globalnega izvršnega organa EY ter zagotavlja višje vodstvo na vseh linijah, funkcijah in geografskih območjih EY.



Cilji EY na področju družbenega vpliva

[EY Ripples](#) je globalni program družbene odgovornosti, ki globalno mrežo EY združuje v skupnem cilju vplivati na življenje milijarde ljudi do leta 2030. V okviru iniciative EY Ripples smo do danes pomagali več kot 76 milijonom ljudi na podlagi:

- ▶ doslednega osredotočenja na tri področja, na katerih 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 gradnji ekosistemov, ki lahko pomembno vplivajo na spremembe. Tako je denimo cilj pobude za preobrazbo (TRANSFORM), v kateri poleg EY sodelujeta tudi podjetje Unilever in UK Foreign, Commonwealth and Development Office, do leta 2030 izboljšati življenje več kot 150 milijonov ljudi v podsaharski Afriki in južni Aziji z zmanjšanjem neenakosti med ljudmi;
- ▶ nadaljnega sodelovanja za ustvarjanje trajnega pozitivnega družbenega učinka z dejavnostmi, kot je oblikovanje programa za učenje na podlagi besedil za študente z omejenimi možnostmi. EY je za to delo nedavno prejel nagrado SAP Pinnacle Award for Social Impact za leto 2022.



Zavezanost spoštovanju človekovih pravic

Globalni izvršni organ je nedavno podpisal izjavo, v kateri je ponovno potrdil svojo zavezanost spoštovanju in varovanju človekovih pravic. Ta zaveza se osredotoča na pravice vseh zaposlenih v EY, vpliv sodelovanja s strankami, interesne skupine v dobavnih verigah EY in dejavno vključevanje. EY se je v preteklem letu osredotočil na dobro upravljanje in poročanje v zvezi s to zavezo.



Cilji EY na področju ogljičnega odtisa

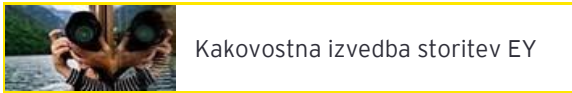
Organizacija EY je leta 2021 postala ogljično negativna, do leta 2025 pa namerava doseči ničelni ogljični odtis. To bo dosegla s pomembnim zmanjšanjem absolutnih emisij ogljika, vsako naslednje leto pa bo iz ozračja odstranila ali nevtralizirala učinek več kot preostanka emisij. Da bi dosegli nično neto porabo ogljika do poslovnega leta 2025, nameravajo družbe članice znižati absolutne emisije za 40 % v okviru ciljev 1, 2 in 3 (v primerjavi z osnovo iz poslovnega leta 2019), kar je skladno z znanstvenim ciljem 1,5°C, ki ga je odobrila znanstveno zasnovana pobuda (Science Based Targets initiative ali SBTi). Specifični ukrepi vključujejo:

- ▶ znižanje emisij, povezanih s poslovnimi potovanji, s ciljem 35-odstotnega znižanja do leta 2025 v primerjavi z osnovo iz poslovnega 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) za pridobivanje večje količine elektrike iz obnovljivih virov, kot jo potrebuje EY, in dobavo preostale količine nacionalnim omrežjem;
- ▶ uporabo naravnih rešitev in tehnologij za zmanjšanje emisij ter s tem vsakoletno znižanje emisij v atmosfero;
- ▶ uporabo ustreznih orodij za izračun in znižanje emisij ogljika pri opravljanju storitev za stranke;
- ▶ zahtevati od 75 % dobaviteljev (po prometu), da najpozneje do leta 2025 določijo ogljične cilje na podlagi znanstvene osnove;
- ▶ naložbe v storitve in rešitve za pomoč strankam organizacije EY pri ustvarjanju vrednosti na podlagi dekarbonizacije poslovanja ter pripravo rešitev in predlogov reševanja drugih izzivov in priložnosti trajnostnega razvoja.



Zavezanost trajnostni kakovosti revizije

Zavezanost trajnostni kakovosti revizije



V okviru globalne strategije »NextWave« si EY prizadeva za izvedbo storitev, ki našim strankam, zaposlenim in družbi zagotavljajo dolgoročno vrednost. NextWave omogoča hitro prilagajanje in razvoj inovativnih rešitev, medtem ko nas naše poslanstvo grajenja boljšega delovnega okolja navdihuje, da vsem strankam ne posredujemo samo visokokakovostnih storitev, temveč da z znanjem, veščinami in izkušnjami prispevamo k skupnostim, v katerih živimo in delamo. Spoznanja in kakovostne storitve, ki jih zagotavljajo družbe članice EY, pomagajo krepiti zaupanje v poslovanje in kapitalske trge ter tako podpirajo trajnostno in dolgoročno ustvarjanje vrednosti.

Pri EY storitvah dajanja zagotovil strategija NextWave temelji na spoznanju, da se trgi zaradi podatkovnih in tehnoloških motenj, podnebnih sprememb, demografskih sprememb in globalizacije močno spreminjajo, zaradi česar se mora EY nujno odzvati na vse večje potrebe po zaupanju in zanesljivosti.

V odgovor na to se EY še naprej zanaša na največjo prednost družb članic pri zagotavljanju visoke kakovosti in krepitvi zaupanja - zaposlene. Z izboljšanjem svojih znanj in izkušenj ter preoblikovanjem načina dela ekip EY, da bodo podatki in tehnologija v središču storitev dajanja zagotovil, lahko ti bolje uresničujejo namen EY, tj. služenje javnemu interesu.

Na podlagi pristopa »data-first«, ki ga omogočajo analitika in digitalna orodja, pri katerem imajo najpomembnejšo vlogo podatki, naši revizorji nadaljujejo z zagotavljanjem visokokakovostnih storitev ob upoštevanju neodvisnosti, integritete, objektivnosti in strokovnega dvoma. V ta namen so družbe članice EY svojim revizorjem zagotovile dodatno izobraževanje in usposabljanje za odkrivanje morebitnih prevar. Pristop, ki temelji na podatkih, in okrepljeno usposabljanje izboljšata izkušnje ekip EY, tako da lahko več časa namenijo obravnavi tveganj in strokovni presoji.

Družbe članice EY nenehno izboljšujejo in spodbujajo razvoj revizije za prihodnost, ki vključuje vse bolj

prefinjeno podatkovno analitiko, učinkovito posredovanje vse globljih spoznanj in zagotovil v podporo visokokakovostnih revizij, ki jih cenijo tako stranke kot kapitalski trgi.

Z uporabo najsodobnejših tehnologij in služenjem javnemu interesu zaposleni v EY storitvah dajanja zagotovil pomembno prispevajo k splošnemu poslanstvu EY, ki je *ustvarjanje 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 in tudi nedokončanih storitev ter dosledno spoštovati zahteve strokovnih standardov in usmeritev EY.

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



Globalni svet za kakovost revizije

Globalni svet za kakovost revizije EY (EY Global Audit Quality Committee ali GAQC) ima pomembno vlogo pri zagotavljanju kulture, ki spodbuja nenehno izboljševanje storitev. Gre za višje vodstvo iz celotnega EY z obsežnimi, raznovrstnimi in ustreznimi izkušnjami. GAQC svetuje vodstvu oddelka za revizijo EY v povezavi s številnimi vprašanji s področij 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 zagotavljanja visokokakovostnih storitev. Obenem GAQC sodeluje pri razvoju kazalnikov kakovosti revizije (audit quality indicators ali AQI) in drugih načinov za nadzor kakovosti, potrebnih za nenehno nadgrajevanje storitev.



Vodje omogočanja kakovosti

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

spodbujajo nenehne izboljšave pri opravljanju kakovostnih revizij.

Med njihove naloge spadajo: usposabljanje revizijskih ekip pri sprejemanju revizijskih standardov in metodologij, spremljanje tekočih revizijskih poslov, podpora pri notranjih in zunanjih pregledih kakovosti, svetovanje revizijskim ekipam pri odpravljanju temeljnih vzrokov pomembnih pomanjkljivosti, vodenje revizijske prakse in projektno vodenje, podpora pri analizi tveganj, povezanih s portfeljem, ter uvedba postopkov v zvezi s sistemom upravljanja kakovosti revizij, vključno z globalnimi kazalniki kakovosti revizije.

Z uporabo platforme EY Canvas in s tem povezane funkcionalnosti projekta mejnikov (več informacij na strani 16) ter vse bolj izpopolnjenih orodij umetne inteligence (AI) lahko QEL v realnem času ustvarijo prikaz uspešnosti na področju kakovosti revizije. To pa omogoča pozitivno in pravočasno ukrepanje, kot je napotitev dodatnih virov (vključno s strokovnjaki za posamezna področja) za podporo revizijskim ekipam in revidiranim družbam.



Strokovne storitve

Delo globalnega podpredsednika področja strokovnih storitev/oddelka za strokovne storitve oziroma direktorja področja strokovnih storitev/oddelka za strokovne storitve (Global Professional Practice Director ali PPD), ki je zadolžen za usmeritve in postopke nadzora nad kakovostjo revizije, nadzira globalni podpredsednik oddelka za revizijo. Vse

območne PPD in globalne PPD za nadzor usklajenosti nadzorujeta globalni PPD in ustrezni območni vodja oddelka za revizijo. To zagotavlja večjo objektivnost postopkov v zvezi s kakovostjo revizije in svetovanjem.

Globalni PPD vodi in nadzira tudi globalno skupino za izvedbo strokovnih storitev. Gre za globalno mrežo tehničnih strokovnjakov za računovodske in revizijske standarde, ki se posvetujejo o računovodskih in revizijskih zadevah ter računovodskem poročanju, izvajajo pa tudi različne dejavnosti spremljanja prakse in upravljanja tveganj.

Globalni PPD nadzoruje razvoj globalne revizijske metodologije EY (EY Global Audit Methodology ali EY GAM) ter z njo povezanih revizijskih usmeritev in tehnologij ter tako zagotovi njihovo usklajenost z ustreznimi strokovnimi standardi in zahtevami regulativnih organov. Globalna skupina za izvedbo strokovnih storitev obenem nadzoruje pripravo navodil ter programov usposabljanja in spremljanja pa tudi postopke družb članic pri posredovanju doslednih in učinkovitih revizij. Globalni, območni, regijski in lokalni PPD skupaj z drugimi strokovnimi sodelavci v posamezni državi članici dobro poznajo strokovno osebje EY, naše stranke in postopke ter so vedno pripravljene za posvet z revizijsko ekipo.

Revizijske ekipe se pogosto odločajo za vključevanje dodatnih virov iz obsežne mreže strokovnih delavcev skupine za strokovne storitve, ki so strokovnjaki:

- ▶ na področju poročanja o notranjih kontrolah in v zvezi z njimi povezano revizijsko metodologijo EY,

Upravljanje revizije*



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

- ▶ na področjih računovodstva, revizije in obvladovanja tveganj v posamezni industrijski panogi,
- ▶ glede vprašanj, povezanih z določenimi dogodki, kot so javni in politični nemiri, pandemije ali javni dolg, in njihovega vpliva na računovodsko prakso, revizijo, finančno poročanje in razkritja ter
- ▶ glede splošnih revizijskih zadev in učinkovitega sodelovanja z revizijskimi odbori.



Obvladovanje tveganj

Skupina za obvladovanje tveganj (Risk Management ali RM) usklajuje dejavnosti celotnega EY, s čimer pomaga EY zaposlenim pri izpolnjevanju globalnih in lokalnih zahtev glede skladnosti ter obenem zagotavlja podporo revizijskim ekipam pri zagotavljanju visokokakovostnih storitev. Odgovornost za visokokakovostne storitve in obvladovanje tveganj, povezanih s kakovostjo, nosijo posamezne družbe članice EY in njihovi strokovni oddelki.

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

Globalni vodja za obvladovanje tveganj je dolžan zagotoviti globalno in dosledno izvedbo prednostnih nalog ter uskladiti postopke obvladovanja tveganj v celotnem EY.

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

V času, ko se svet poslavlja od posledic pandemije covid-19, je globalni oddelek za obvladovanje tveganj od družb članic EY dejavno pridobival informacije o izkušnjah, pridobljenih z vidika kriznega upravljanja in neprekinjenega poslovanja. Ta postopek pregleda po ukrepanju je prinesel pomembne spremembe pri načrtovanju organizacije EY glede odzivanja na krize in njihovega obvladovanja na ravni družb članic in na globalni ravni. Temeljni spremembi sta večja stopnja proaktivnosti, zlasti pri prepoznavanju nastajajočih tveganj, preden povzročijo pomemben vpliv, in določanje prednostnih tveganj s strani vsake družbe članice. Tako lahko ekipa EY za globalno varnost in mreža regijskih vodij na področju varnosti neposredno sodelujeta z ekipami za krizno upravljanje družb članic pri

pripravah na najverjetnejše grožnje z vključevanjem usposabljanja in naprednih stopenj pripravljenosti v svoje mreže za krizno upravljanje.

Poleg tega je globalni oddelek za obvladovanje tveganj v organizaciji EY pri načrtovanju neprekinjenega poslovanja namenil večji poudarek odpornosti poslovanja. Ključna sestavina tega pristopa je priznanje, da se mnoge krize ne zgodijo kar tako, ampak običajno obstajajo kazalniki, ki kažejo na stopnjevanje dejavnikov, ko se kriza razvija. Ta pristop omogoča družbam članicam EY, da se že v zgodnjih fazah morebitnega vpliva na poslovanje začnejo ukvarjati z zmanjševanjem tveganj in hkrati nadaljujejo z običajnim poslovanjem. Oblikovanje »sheme stopnjevanja« na podlagi več tekočih geopolitičnih dogodkov, ki so zelo verjetni, je družbam članicam EY in regijskim ekipam za krizno upravljanje omogočilo hitrejše in učinkovitejše odzivanje ob stopnjevanju dogodkov. Poleg tega te sheme stopnjevanja in naknadni kontrolni sezname ukrepov presegajo tradicionalna vprašanja, povezana z življenjem in varnostjo zaposlenih, in se ukvarjajo z dejavniki, ki bi lahko vplivali na sposobnost družbe članice, da učinkovito posluje, kot so motnje v bančnih sistemih ali trajni kibernetični napadi na internetne sisteme.

- ▶ Te spremembe omogočajo družbam članicam EY učinkovitejše obvladovanje pomembnih kriz z vnaprej pripravljenim celostnim pristopom.



Globalna usmeritev glede varovanja zaupnosti

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

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

Poleg tega globalna usmeritev EY glede poročanja o prevarah, nezakonitih dejanjih in drugih kršitvah zakonov, predpisov in usmeritev ter Globalni kodeks ravnanja EY od strokovnega osebja EY zahtevata, da poročajo o vseh opaženih dejanjih, za katera menijo, da predstavljajo kršitev veljavnih zakonov ali predpisov in veljavnega Globalnega kodeksa ravnanja

EY, vključno z nepooblaščenim ali neustreznim razkritjem zaupnih informacij.



Globalna usmeritev glede varstva osebnih podatkov

Globalna usmeritev glede varstva osebnih podatkov pomeni nadgradnjo določb iz Globalnega kodeksa ravnanja EY v zvezi z varstvom osebnih podatkov in informacij ob upoštevanju zahtev lokalne zakonodaje in strokovnih standardov. Načela te globalne usmeritve temeljijo na Splošni uredbi EU o varstvu podatkov (GDPR) in drugih lokalnih predpisih po vsem svetu.



Varstvo omrežij in informacij

Obvladovanje tveganj pomembnih in obsežnih kršitev varstva omrežij in informacij je del vsakdanjega poslovanja organizacij. Čeprav noben sistem ni popolnoma odporen proti morebitnim kršitvam varstva omrežij in informacij, si v družbi EY Slovenija z ustreznimi ukrepi prizadevamo zagotoviti zaščito in varstvo podatkov naših strank.

Uvedba ustreznih tehnoloških rešitev in postopkov, potrebnih za učinkovito obvladovanje in zmanjševanje 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 ter preprečujejo nepooblaščen dostop do njih, skladno z najboljšo prakso in ustreznimi zakonskimi zahtevami. Namenska ekipa strokovnjakov s področja varnosti omrežij in informacij aktivno in skrbno spremlja dogajanje ter skrbi za zaščito sistemov EY.

Poleg tehničnega in procesnega nadzora morajo vsi zaposleni v EY pisno potrditi svoje razumevanje načel Globalnega kodeksa ravnanja EY, se zavezati njihovem spoštovanju in opraviti usposabljanje s področja varstva omrežij in informacij. Številne usmeritve, med katerimi naj omenimo samo globalno usmeritev glede varstva informacij (Global Information Security Policy) in globalno usmeritev glede sprejemljive uporabe sredstev informacijske tehnologije, 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 ter na njihovo splošno zavedanje o pomembnosti varstva omrežij in informacij.



Sestavni deli sistema nadzora nad kakovostjo revizije

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

- ▶ privzemanje strokovnih vrednot,
- ▶ notranji sistem nadzora nad kakovostjo,
- ▶ sprejemanje novih strank in nadaljnje sodelovanje z obstoječimi strankami,
- ▶ opravljanje revizij,
- ▶ pregled in posvetovanje,
- ▶ menjavo revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami,
- ▶ nadzor nad kakovostjo revizije,
- ▶ zunanji pregled kakovosti revizije,
- ▶ analizo temeljnih vzrokov in
- ▶ spoštovanje pravnih zahtev.



Privzemanje strokovnih vrednot



Trajnostna kakovost revizije

Kakovost predstavlja temelj 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 Audit Quality ali SAQ), ki je prednostna naloga 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.

SAQ poleg tega daje pomembno vlogo izvajanju Mednarodnih standardov upravljanja kakovosti 1 in 2 v družbi EY, saj:

- ▶ spodbuja doslednost in enotnost z različnimi dejavnostmi spremljanja in odpravljanja posledic, kot sta globalni program mejnikov in globalni postopek analize temeljnih vzrokov;
- ▶ določa jasne cilje in prednostne naloge za porazdeljeno vodstveno ekipo za dajanje zagotovil, da se okrepi dosledna osredotočenost – primeri tega vključujejo okvir odgovornosti, globalne

kazalnike kakovosti revizije in načrte odziva na akcijski načrt.

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 temeljijo na naši zavezi, da s svojim delom služimo javnemu interesu.

S programom SAQ smo v EY dosegli pomemben napredek. Ugotovitve zunanjih in notranjih inšpekcijskih pregledov družb članic kažejo na pomembno izboljšanje kakovosti in večjo doslednost pri izvedbi revizij po vsem svetu. Obenem ti rezultati odražajo delo mreže QEL in pozornost, ki jo posvečamo kulturi znotraj organizacije in obnašanju zaposlenih.

V EY smo razvili številna prvovrstna orodja, s katerimi nenehno izboljšujemo kakovost in vrednost revizijskih storitev, ki med drugim vključujejo posebno spletno revizijsko platformo EY Canvas, platformo EY Helix za podporo analitiki in platformo EY Atlas za podporo pri raziskavah.

Platforma EY Canvas olajša uporabo in izboljšuje funkcionalnost vodenja projekta mejnikov (Milestones), ki revizijskim ekipam pomaga pri osredotočanju na revizijo in zagotavlja sodelovanje izvršnega osebja pri revizijskem poslu. Ključni del platforme EY Canvas je portal za stranke, ki predstavlja varno in uporabniku prijazno platformo za prenos podatkov med revizijsko ekipo in revidirano družbo ter obenem omogoča spremljanje poteka revizije. Funkcionalnost projekta mejnikov omogoča družbam članicam EY, da prepoznajo zamujene posle ter prek mreže QEL po vsem svetu razumejo razloge za zamude in pozitivno ukrepajo, da bi ekipe spet začele delovati.

Poleg tega so platforma EY Helix in orodja za podatkovno analitiko pomemben način za ugotavljanje tveganja prevar in izvedbo revizije. Večja uporaba teh orodij omogoča boljši odziv na revizijska tveganja, ki izhajajo iz številnih gospodarskih izzivov, s katerimi se družbe soočajo. Širša uporaba teh orodij za analizo podatkov naj bi se začela letos.

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

Obstoječe pobude SAQ so osredotočene na razumevanje, obvladovanje in zmanjševanje tveganj. Z vidika revizijskega posla je poudarek na podpori ekipam EY pri razumevanju poslovanja revidiranih družb. EY nadaljuje z izvedbo visokokakovostnih storitev s pregledovanjem in preizkušanjem podatkov, uporabo orodij in izboljšano oceno tveganja posla. Z vidika upravljanja revizijskega portfelja se EY

osredotoča na to, da mreži QEL omogoči potrebna orodja za spremljanje nalog v postopku, prepoznavanje ekip, ki ne sledijo ritmu, in pozitivno ukrepanje.

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

Urejenost programa SAQ dokazuje, da je kakovost revizije eden najpomembnejših dejavnikov pri našem sprejemanju odločitev in ključno merilo, na katerem sloni naš strokovni ugled.



Odnos vodstva

Vodstvo družbe EY Slovenija je zadolženo za zagotavljanje poslovne kulture, ki odraža našo zavezo, da s svojim zgledom in ravnanjem prispevamo k boljšemu delovnemu okolju. Čeprav je odnos vodstva ključnega pomena, se vsi zaposleni zavedajo, da so predvsem sami odgovorni za kakovostno in strokovno izvedbo revizije in da imajo pomembno vlogo ne samo v svojih ekipah, 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 EY in drugih globalnih usmeritev ter je tako sestavni del naše kulture svetovanja, programov usposabljanja in interne komunikacije. Ekipa višjih vodstvenih delavcev redno poudarja visoka pričakovanja in pomembnost kakovostnega dela, skladnost s strokovnimi standardi in našimi usmeritvami ter zgledno vodenje. Prav zato je kakovost strokovnih storitev ključno merilo pri ocenjevanju in nagrajevanju našega strokovnega osebja.

Poslovna kultura EY spodbuja in podpira sodelovanje in posvetovanje, pri čemer je posebej pomembno posvetovanje pri obravnavi zapletenih ali subjektivnih zadev s področij računovodstva, revidiranja, poročanja, zakonskih zahtev in neodvisnosti. Menimo, da sta dosleden in pravilen odziv in upoštevanje strokovnih nasvetov revizijske ekipe in stranke izjemno pomembna, kar poudarjamo kadar koli in kjer koli menimo, da je to še posebej ustrezno.

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



Globalni kodeks ravnanja

Pri vseh zaposlenih spodbujamo kulturo neoporečnega in vestnega ravnanja in Globalni kodeks ravnanja 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:

1. medsebojno sodelovanje zaposlenih,
2. sodelovanje s strankami in drugimi,
3. ravnanje skladno s strokovno neoporečnostjo in vestnostjo,
4. ohranjanje strokovne objektivnosti in neodvisnosti ter
5. varstvo podatkov, informacij in intelektualnega kapitala.

V okviru postopkov za podporo usklajenosti z Globalnim kodeksom ravnanja EY ter s pogostim obveščanjem se trudimo ustvariti okolje, ki vse zaposlene spodbuja, da ravnajo odgovorno in da brez strahu pred morebitnimi povračilnimi ukrepi poročajo o (morebitnih) kršitvah.



Prijavljanje kršitev (whistleblowing)

Skladno z EY etičnimi usmeritvami smo uvedli namensko kontaktno številko (EY Ethics Hotline), na kateri lahko EY zaposleni, stranke in drugi zunaj EY zaupno opozarjajo na dejanja, ki so morda neetična ali neprimerna, predstavljajo kršitev strokovnih standardov ali kako drugače kršijo Globalni kodeks ravnanja 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 oddelkov za obvladovanje tveganj in človeške vire, 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 prek namenske številke.



Raznolikost, enakost in vključenost

EY že vrsto let podpira raznolikost, enakost in vključenost (diversity, equity and inclusiveness ali DE&I). Naša zaveza, da sestavimo učinkovite in uspešne ekipe strokovnjakov ob upoštevanju raznolikosti, enakosti in vključenosti, je še posebej pomembna pri reviziji, pri kateri so različni pogledi pomembni za zagotavljanje strokovnega dvoma in kritičnega razmišljanja. Večja raznolikost, enakost in vključenost vplivajo na boljše sprejemanje odločitev, spodbujajo inovativnost in povečujejo prožnost celotne organizacije.

EY že več let spodbuja DE&I. Čeprav smo že dosegli pomemben napredek, se je globalni izvršni organ s podpisom izjave o spoštovanju raznolikosti in vključenosti obvezal zaposlenim in trgu, da bo še bolj spodbujal DE&I v celotni organizaciji EY skladno s cilji globalne strategije NextWave.To ne pomeni samo, da je DE&I ključni vzvod poslovanja, temveč tudi zahteva od vseh družb članic spodbujanje napredka na področju DE&I, pri čemer se odgovornost začne pri vodstvu.

EY je pred kratkim uvedel tudi globalni model osnovnih pričakovanj glede DE&I v revizijski praksi, da bi pospešila napredek. To vključuje niz globalno veljavnih osnovnih pričakovanj glede DE&I v vseh postopkih pridobivanja nadarjenih posameznikov na področju revizije ter vsebuje zamisli in pobude, kaj je mogoče storiti za napredek DE&I v teh postopkih.

Zadnje čase je posebna pozornost namenjena promociji raznolikosti spolov. Kar 33 % vseh 1. julija 2022 novo imenovanih partnerjev ženskega spola, s čimer smo zagotovili močno žensko vodstvo. V letu 2021 pa je bilo kar 52,5 % vseh novo zaposlenih v oddelku za revizijo ženskega spola.

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

V raziskavi o upoštevanju zaposlenih iz marca 2022 je 78 % revizorjev izjavilo, da jim EY zagotavlja delovno okolje, v katerem se počutijo svobodne, kar je za 2 % več kot v raziskavi iz marca 2021.

Za vodstvo v celotnem EY je DE&I prednostna naloga in ključno merilo programa vodenja nadarjenih posameznikov. Za večjo mero odgovornosti je EY razvil orodje za merjenje raznolikosti in vključenosti (Global DE&I Tracker), s katerim merimo napredek pri

zagotavljanju raznolikosti in vključenosti ter poročamo rezultate na ravni celotne organizacije. 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 spada tudi rasizem. Kot globalna organizacija ima EY priložnost, da se loti vpliva neenakosti in nepravilnosti ter si prizadeva za napredek znotraj in zunaj organizacije. EY se zavezuje, da bo spodbujala družbeno enakost in vključujočo rast ter se borila proti nepravilnosti, pristranskosti, diskriminaciji in rasizmu. Socialna pravičnost pomeni, da si v družbi EY Slovenija prizadevamo, da ima vsak zaposleni dostop do virov in priložnosti, ki jih potrebuje, glede na različna izhodišča in potrebe. Pomeni tudi odpravljanje ovir za priložnosti in vključujoče izkušnje, ki lahko privedejo do neenakih rezultatov. EY meni, da lahko podjetja neposredno vplivajo na odpravljanje teh pomanjkljivosti in oblikovanje boljšega delovnega okolja, in sicer z ekipnim delom, vodenjem in kulturo v ekipah, dodeljevanjem in vrednotitvijo dela ter načinom ocenjevanja uspešnosti, napredovanja in odločanja o imenovanju.

Naše vrednote: kdo smo

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



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

V družbi EY Slovenija se zavedamo, da je naloga revizorjev dajanje zagotovil o poštenih predstaviti računovodskih izkazov revidiranih družb. Za izvedbo posamezne revizije izberemo ekipo strokovno najbolj usposobljenih posameznikov, pri čemer se zanašamo na naše obsežno strokovno znanje iz različnih

gospodarskih panog in storitev. Z nenehno izboljšavo postopkov pri upravljanju kakovosti in obvladovanju tveganj stalno in dosledno povečujemo kakovost storitev.

Zavedamo se, da je v današnjem okolju, ki ga zaznamujejo globalizacija, hiter pretok kapitala in vpliv razvoja tehnologije, kakovost revizijskih storitev pomembnejša kot kadar koli prej. V okviru strategije NextWave EY pomemben delež sredstev vlaga v razvoj in uporabo revizijske metodologije, orodij in drugih orodij, ki so revizijskim strokovnjakom v podporo pri izvajanju kakovostnih storitev revizije.

Trg pa tudi interesne skupine zahtevajo ne samo 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 zagotavljanje visokokakovostnih revizijskih storitev.

Prizadevamo si ugotoviti, ali in kje obstajajo področja, na katerih kakovost storitev morda ni skladna s pričakovani družb članic EY, interesnih skupin ali neodvisnih revizijskih organov. Da bi ugotovili razloge za morebitno odstopanje od zahtev glede kakovosti, skrbno preučimo ugotovitve notranjih in zunanjih inšpekcijskih pregledov in si stalno prizadevamo za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.



Učinkovitost sistema nadzora nad kakovostjo

Organizacija EY je razvila in uvedla celovit sistem globalnih usmeritev in postopkov za nadzor nad kakovostjo revizije, ki izpolnjujejo 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 skladno z zahtevami nacionalne zakonodaje in strokovnih smernic ter pri obravnavi specifičnih poslovnih potreb.

Tudi sami izvajamo program nadzora nad kakovostjo revizije (EY Audit Quality Review ali AQR) in tako preverjamo, ali je sistem nadzora nad kakovostjo revizijskega dela učinkovit in ali deluje na način, ki nam daje sprejemljivo zagotovilo, da družba EY Slovenija in tudi naše strokovno osebje izpolnjujeta veljavne strokovne standarde, interne usmeritve in zahteve regulativnih organov.

Rezultate programa AQR in zunanjih inšpekcijskih pregledov skrbno preučimo in jih posredujemo zaposlenim v družbi EY Slovenija ter tako zagotovimo podlago za nenehno izboljšavo kakovosti revizijskih storitev skladno z najzahtevnejšimi standardi v panogi.

Za usklajevanje uvajanja izboljšav glede kakovosti je zadolžen globalni izvršni organ, ki preverja rezultate notranjega programa AQR in ugotovitve zunanjih inšpekcijskih organov ter po potrebi uvede ustrezne ukrepe.

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



Implementacija Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1)

Septembra 2020 je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) odobril standard upravljanja kakovosti, ki vsebuje pomembne spremembe pri načinu upravljanja kakovosti revizijskih družb. Do takrat veljavni Mednarodni standard nadzora nad kakovostjo 1 (MSUK 1) je tako nadomestil Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1), ki daje večji poudarek bolj proaktivnem pristopu revizijske družbe pri upravljanju kakovosti, ki temelji na tveganjih.

MSUK 1 zahteva, da družbe oblikujejo, izvajajo, spremljajo in ocenjujejo celoten sistem upravljanja kakovosti, vključno z vsakoletnim ocenjevanjem njegove učinkovitosti.

Standard vključuje strožje zahteve za upravljanje, vodenje in kulturo strokovnih računovodskih družb ter uvaja postopek ocenjevanja tveganj pri upravljanju kakovosti, da bi družba usmerila pozornost na zmanjševanje tveganj, ki lahko vplivajo na kakovost poslovanja. Zahteva tudi obsežnejše spremljanje sistema upravljanja kakovosti, da se ugotovijo pomanjkljivosti, ki zahtevajo korektivne ukrepe, in da se zagotovi podlaga za ocenjevanje splošne učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti.

Standard opisuje celosten in ponavljajoč se pristop k sistemu upravljanja kakovosti, ki temelji na naravi in okoliščinah podjetja in njegovih poslov. Upošteva tudi spremembe v praksi in različne modele delovanja podjetij (npr. uporaba tehnologije, mrežna in multidisciplinarna podjetja).

Pristop EY je izvajanje sistema upravljanja kakovosti, ki se dosledno uporablja v celotni mreži družb članic za spodbujanje kakovosti poslov in učinkovitosti poslovanja. To je še posebej pomembno v globalnem gospodarstvu, kjer so številne revizije nadnacionalne in vključujejo uporabo drugih družb članic EY.

Organizacija EY je razvila dosledne okvire in možnosti za izvajanje sistema upravljanja kakovosti v družbi EY [country]. Organizacija EY je na primer vzpostavila pristop k zahtevanemu postopku ocenjevanja tveganj, ki vključuje prispevke in povratne informacije iz vseh področij storitev, funkcij in geografskih območij EY,

da bi razvila globalne osnovne minimalne zahteve, vključno s cilji glede kakovosti (na podlagi zahtev Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1) ter tveganji za kakovost in odzive (vključno s ključnimi kontrolami), za katere se domneva, da veljajo za družbe članice EYG.

Družbe članice EYG so odgovorne za oceno globalnih osnovnih minimalnih zahtev (npr. tveganja za kakovost, usmeritve, tehnologije in ključne kontrole) in določitev, ali mora družba članica globalne osnovne minimalne zahteve dopolniti ali prilagoditi, da bodo primerni za uporabo (npr. dodatna tveganja za kakovost, ali je treba usmeritev spremeniti, da bo skladna z lokalnimi zakoni in predpisi, ter dodatne ključne kontrole).

Z uporabo tega pristopa pri izvajanju MSUK 1 EY gradi na odzivih, ki so že vzpostavljeni v sedanjem okviru MSUK 1, da bi vzpostavila sistem upravljanja kakovosti v okviru MSUK 1.

Poleg tega so bili razviti okviri za izvajanje dejavnosti spremljanja in odpravljanja pomanjkljivosti (kot so prepoznavanje in ocenjevanje pomanjkljivosti, izvajanje analize temeljnih vzrokov in priprava načrtov za odpravljanje pomanjkljivosti) ter okviri za izvajanje postopka letnega ocenjevanja. Ti okviri so podprti z aplikacijami IT, ki spodbujajo doslednost pri izvajanju sistema upravljanja kakovosti v vseh družbah članicah EYG.

Menimo, da bo izvajanje MSUK 1 koristno za izboljšanje kakovosti na ravni podjetja in posla, saj je učinkovit sistem upravljanja kakovosti temelj za doseganje dosledne kakovosti posla. Poleg tega temelji na močnih postopkih in kontrolah EY, da bi kakovost dvignili na višjo raven, in je naslednja faza na poti stalnih izboljšav, ki se je začela z EY programom trajnostne kakovosti.

Družbe članice EY so končno odgovorne za zasnovo, izvajanje in delovanje svojega sistema upravljanja kakovosti, vključno z zaključkom letnega ocenjevanja.

Standard zahteva, da podjetja uvedejo sistem upravljanja kakovosti do 15. decembra 2022. Družba EY Slovenija si še naprej prizadeva za uvedbo novega standarda skupaj s programom preoblikovanja sistema upravljanja kakovosti organizacije EY. Ključni koraki so bili naslednji:

- ▶ pregled globalnih osnovnih ciljev glede kakovosti in tveganj za kakovost, da se ugotovi, ali so potrebni dodatni cilji glede kakovosti in/ali tveganja za kakovost;
- ▶ pregled in razumevanje globalnih virov (tj. globalnih usmeritev in tehnologij) ter njihovega izvajanja ali uporabe v državi pri njenem sistemu upravljanja kakovosti;
- ▶ pregled in prilagoditev globalnih osnovnih ključnih kontrol;

- ▶ opredelitev in dokumentiranje ključnih kontrol družbe EY Slovenija;
- ▶ izvajanje pregledov in preizkušanje vzorcev;
- ▶ opredelitev izboljšav obstoječega sistema upravljanja kakovosti za doseganje skladnosti z novim standardom.



Kazalniki kakovosti revizije

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

Z uporabo različnih meril ali kazalnikov kakovosti revizije vodstvo oddelka za revizijo budno spremlja izpolnjevanje strategije in vizije EY po posameznih geografskih območjih. Ti kazalniki vključujejo: rezultate zunanjih in notranjih inšpekcijskih pregledov, uspešnost pri doseganju mejnikov, ankete pri zaposlenih in stopnjo zadrževanja zaposlenih.

Elementi, ki se spremljajo in merijo prek kazalnikov kakovosti revizije, so skladni z okvirom odgovornosti EY in so predmet letnega pregleda, da se zagotovi njihova ustreznost in odzivnost na pobude v zvezi s kakovostjo.

Rezultati glede kazalnikov kakovosti revizije vodstvu pomagajo določiti, ali so posamezni ukrepi učinkoviti, opozarjajo na področja, na katerih je potrebno ukrepanje, ter obenem spodbujajo učinkovitost celovitega sistema upravljanja kakovosti v organizaciji EY.



Sprejemanje novih strank in nadaljnje sodelovanje z obstoječimi strankami



Globalna usmeritev EY glede sprejemanja novih strank poslov

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

- ▶ vzpostavitev strogega postopka ocenjevanja tveganj in odločanja o sprejemanju novih strank

in poslov ali nadaljevanju poslov ali sodelovanja z obstoječimi strankami,

- ▶ spoštovanje veljavnih zahtev glede neodvisnosti,
- ▶ opredelitev in ustrezna obravnava morebitnih nasprotij interesov,
- ▶ opredelitev in zavrnitev vseh strank ali poslov, s katerimi je povezano previsoko tveganje,
- ▶ posvetovanje z ustreznim strokovnim osebjem in določitev dodatnih postopkov glede obvladovanja tveganj v primeru obstoja specifičnih dejavnikov z visokim tveganjem ter
- ▶ spoštovanje pravnih, zakonskih in strokovnih zahtev.

Globalna usmeritev EY glede nasprotij interesov poleg tega določa globalne standarde pri obravnavi posameznih skupin nasprotij interesov in postopek za njihovo opredelitev. Vsebuje tudi določbe za hitro in učinkovito obvladovanje morebitnih nasprotij interesov z uporabo ustreznih varnostnih ukrepov. Ti lahko vključujejo pridobitev soglasja stranke za opravljanje storitev za drugo stranko ob morebitnem nasprotju interesov, vzpostavitev ločene revizijske ekipe, ki opravlja delo za dve ali več strank, vzpostavitev ustreznih ločnic med revizijskimi ekipami, ki delajo za dve ali več strank, ali zavrnitev posla in s tem preprečitev opredeljenega nasprotja interesov.

Globalna usmeritev EY glede nasprotij interesov upošteva, 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 standardi IESBA).



Izvajanje usmeritev v praksi

Posebno globalno orodje Postopek za sprejemanje strank in poslov (Process for Acceptance of Clients and Engagements ali PACE) je intranetni sistem za učinkovito usklajevanje dejavnosti, povezanih s sprejemanjem novih strank in poslov ter nadaljevanjem poslov in sodelovanja z obstoječimi strankami skladno z usmeritvami globalne mreže, posamezne poslovne dejavnosti in družb članic. Na podlagi opredelitve ustreznih usmeritev in strokovnih standardov 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 stranke in nadaljevanje sodelovanja z obstoječo stranko.

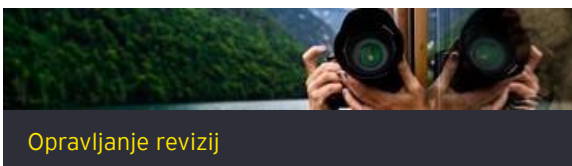
Pri tem natančno preučimo tveganja, povezana s prihodnjo stranko ali poslom, in rešitve številnih postopkov skrbnega pregleda. Pred sprejemom novega posla ali stranke določimo, ali imamo zadostna sredstva za izvedbo kakovostnih storitev, še

posebej na tehnično zelo zahtevnih področjih in ali so storitve, ki jih naročnik želi, primerne. Postopek odobritve določa, da se novi revizijski posli ne smejo sprejeti brez odobritve predstavnikov lokalnih ali regionalnih ekip PPD in vodilnih partnerjev za dajanje zagotovil (AMP).

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

Na podlagi vsakoletnega globalnega postopka sprejemanja novih 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. Tako kot pri postopku sprejemanja stranke in posla sta tudi pri postopku nadaljevanja vključena naša regijska PPD in AMP, ki se morata strinjati, da se nadaljevanje lahko izvede.

Postopek sprejemanja ali nadaljevanja vključuje upoštevanje ocene dejavnikov tveganja, ki jo opravi ekipa za izvedbo revizijskega posla, in sicer v številnih kategorijah, kot so panoga, odnos posloводства, notranje kontrole, zahtevnost revizije in povezane stranke.



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



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 njihova lastna tveganja. Drugi dejavnik vključuje delo v virtualnem svetu, kjer posli potekajo po internetu, prek državnih meja in brez fizičnega medsebojnega stika.

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



Digitalna revizija EY

EY si prizadeva postati najbolj zaupanja vreden globalni ponudnik storitev dajanja zagotovil, ki podpira javni interes s proaktivnim odzivanjem na potrebe interesnih skupin po zaupanju v kapitalske trge. K temu bodo pripomogle digitalno podprte ekipe in storitve, ki zagotavljajo vrhunske vpogleda in vrednost.

EY je vložil v digitalno revizijo EY, ki vključuje vrhunsko tehnologijo, postopke zajemanja podatkov in celovit revizijski pristop, ki temelji na podatkih. Digitalna revizija EY prispeva k večji kakovosti revizije z boljšo osredotočenostjo na tveganja pomembno napačne navedbe in kakovostnejšimi revizijskimi dokazi, s katerimi se odzovemo na ta tveganja.

Digitalna tehnologija EY se osredotoča na tri glavna področja: povezovanje, avtomatiziranje in analiziranje.

1. Povezovanje ekip in podjetij

Povezovanje ekip med seboj in s podjetji, ki jih revidirajo, ustvarja varno platformo za digitalno usmerjen pristop:

- ▶ EY Canvas,
- ▶ EY Canvas Client Portal,
- ▶ EY Canvas Mobile Application Suite,
- ▶ EY Canvas Dashboard.

2. Avtomatizacija revizijskih postopkov in procesov

Z avtomatizacijo revizijskih postopkov in procesov ekipe EY zmanjšajo obremenitev strank in se lahko osredotočijo na področja, ki zahtevajo presojo:

- ▶ centralizacija: zajem podatkov,
- ▶ standardizacija: storitve globalne usklajenosti,
- ▶ avtomatizacija: EY Smart Automation.

3. Analiziranje podatkov, tudi z uporabo novih tehnologij

Ekipe EY analizirajo podatke z naprednimi in novimi tehnologijami ter pripravljajo revizijske dokaze, ki podpirajo ugotovitve:

- ▶ knjižnica podatkovnega analizatorja EY Helix,
- ▶ umetna inteligenca,
- ▶ EY Blockchain Analyzer,
- ▶ metodologija globalne digitalne revizije.

Povezovanje

Globalna revizijska platforma EY Canvas nam omogoča izvedbo visokokakovostnih revizij. Je orodje v oblaku, ki z uporabo najnovejše spletne tehnologije zagotavlja izjemno varstvo podatkov in nam omogoča, da programsko opremo z lahkoto prilagodimo spremembam na področju revizije in v regulativnem okolju.

Na podlagi posebnih vprašanj platforma EY Canvas za vsako posamezno revizijo samodejno pripravi informacije o revidirani družbi, katere vrednostni papirji kotirajo na borzi, in informacije o gospodarski panogi, v kateri posluje, kar nam omogoča prilagoditev in posodobitev revizijskega načrta glede na zahteve posamezne stranke ter neposredno povezavo na ustrezna revizijska navodila, strokovne standarde in predloge posameznih dokumentov. Večina obrazcev, ki podpirajo revizijsko dokumentacijo, je vključena na platformo EY Canvas, ki uporablja posebna vprašanja za zagotavljanje ustreznih revizijskih postopkov in s tem povezanih zahtev glede dokumentacije. Sodobna in jasna oblika platforme ter uporabniški vmesnik uporabnikom olajšajo vizualizacijo tveganj in z njimi povezan odziv ter postopke, ki smo jih načrtovali za posamezno ključno revizijsko področje. EY Canvas zagotavlja

varno komunikacijo med revizijskimi ekipami o ugotovljenih informacijah, tako da lahko glavna revizijska ekipa neposredno izvaja in nadzoruje revizijo celotne skupine podjetij.

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

Avtomatizacija

Organizacije vidijo v robotiki priložnost za izboljšanje posameznih postopkov z uporabo tehnologije. Digitalna revizija EY uporablja globalno povezljivost platforme EY Canvas za uvajanje avtomatizacije po vsem svetu. Ta strategija temelji na zmogljivi avtomatizaciji, ki je že vgrajena v platformo EY Canvas z naprednim kodiranjem, ki jo poganja.

EY Smart Automation je knjižnica rešitev za pametno avtomatizacijo, ki avtomatizirajo revizijske postopke in procese. EY Smart Automation se izvaja prek vozlišča za avtomatizacijo, ki je neposredno vključeno v platformo EY Canvas. V največji možni meri uporablja robotiko in napredne tehnike avtomatizacije za avtomatizacijo upravnih in ponavljajočih se opravil, vključno s tistimi, ki se običajno izvajajo ročno. To pa pomaga revizijskim ekipam družb članic EY, da se osredotočijo na področja, ki zahtevajo njihovo strokovno presojo in vpogled.

Analiziranje

Revizijske ekipe družb članic EY v svoje revizije vključujejo analizo podatkov. Pri uporabi podatkov in analizi ne gre za dodajanje postopkov ali vizualizacij. Gre za to, da vzamemo velike količine podatkov o subjektih in za revizijo teh podatkov uporabimo globalno usklajeno tehnologijo (EY Helix) in metodologijo (EY Digital GAM), ki nadomestita ali dopolnita bolj tradicionalne revizijske postopke, kot je vzorčenje.

EY Helix je knjižnica orodij za analizo podatkov, podprta s posebnimi revizijskimi programi in omogočanjem, ki revizijski ekipi pomagajo pri analizi večje količine revizijskih podatkov, pri prepoznavanju nenavadnih vzorcev in trendov pri teh podatkih ter pri lažjem usmerjanju njihovih revizijskih prizadevanj.

Analitična orodja v knjižnici EY Helix revizijskim ekipam omogočajo lažjo in učinkovitejšo oceno tveganj in revizijo transakcij, s katerimi je povezano visoko tveganje, ustrežnejšo preučitev revizijskih ugotovitev in učinkovitejše vrednotenje rezultatov.

EY še naprej vlaga v nova orodja za analizo v različnih panogah in na številnih računovodskih področjih, da bi se izboljšala kakovost revizijskih postopkov na teh področjih.



Revizijska metodologija

Uporabo te inovativne tehnologije spodbuja metodologija EY Digital GAM. To je prvi revizijski pristop, ki temelji na obsežni raziskavi z revizorji in na podatkih. Vsi postopki, vključno z ocenjevanjem tveganj in vsebinskimi postopki, se začnejo z miselnostjo, ki temelji na podatkih, in sicer z analizo ustreznih finančnih in nefinančnih podatkov ter dopolnitvijo s tradicionalnimi revizijskimi tehnikami, kot so poizvedbe, opazovanja in pregledi.

EY Digital GAM je eden od številnih revizijskih pristopov, ki so na voljo revizijskim ekipam za izpolnjevanje potreb širokega nabora revidiranih družb in spada pod okrilje EY GAM.

Revizijska metodologija EY ali EY GAM zagotavlja 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 družb članic EY zahteva spoštovanje ustreznih etičnih zahtev in 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 dvoma. Metodologija EY GAM temelji na mednarodnih standardih revidiranja (MSR) in je ustrezno dopolnjena z zahtevami zakonov, predpisov in standardov revidiranja, ki veljajo v Sloveniji.

Spletno orodje EY Atlas omogoča, da ima vsak revizor svojo različico metodologije 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 sestavin: zahtev in navodil. Zahteve in navodila odražajo revizijske standarde in usmeritve organizacije EY. Primeri v metodologiji EY GAM dopolnjujejo zahteve in smernice z vodilnimi primeri iz prakse.

EY GAM vsebuje več revizijskih pristopov, ki so v orodju EY Atlas prilagojeni za predstavitev ustreznih zahtev in navodil glede na naravo revidiranega subjekta - npr. obstajajo profili za Digital GAM ali Core GAM ter nadaljnji profili za subjekte, ki kotirajo na

borzi, vse subjekte javnega interesa in tiste, ki veljajo za nekompleksne subjekte.

EY še naprej razvija to metodologijo, da bi se prilagodila spremembam in popravkom revizijskih standardov ter spremembam pri postopkih računovodskega poročanja podjetij, kot je uvajanje novih tehnologij. 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 je bila metodologija EY GAM posodobljena za zahteve revizijskega standarda ISA 315 (prenovljen leta 2019), *Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe*, izdan pa je bil tudi paket pripomočkov za izvajanje novih in prenovljenih zahtev.

Poleg tega budno spremljamo vse spremembe 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 kot za Mednarodni forum regulativnih revizijskih organov (International Forum of Independent Audit Regulators ali IFIAR).

V zvezi s konfliktom v Ukrajini in povezanimi sankcijami proti Rusiji smo izdali računovodske in revizijske premisleke pri revidiranju subjektov, ki so izpostavljeni tveganju zaradi nedavnih dogodkov v teh državah.



Certificiranje tehnoloških orodij

Zaradi nenehnega razvoja tehnologije, ki se uporablja pri reviziji, ima EY zanesljiv postopek certificiranja, s katerim zagotavlja, da je tehnologija, ki se uporablja pri revizijskih poslih, primerna za določen namen (tj. da rešitev izpolnjuje svoje cilje in je primerna za uporabo v okoliščinah revizije ter da imajo zaposleni v EY ustrezne kompetence za uporabo te rešitve).

Certificiranje se nanaša na več področij, vključno s tem, da ima rešitev jasen cilj pridobivanja revizijskih dokazov, da je bila široko preizkušena, da sta na voljo metodologija in podpora za njeno ustrezno uporabo ter da je njenim uporabnikom na voljo učinkovito usposabljanje. Preverja se tudi, ali so podatki varno shranjeni in ali so skladni z ustreznimi zahtevami glede zasebnosti podatkov.



Oblikovanje revizijskih ekip

Oblikovanje revizijskih ekip poteka pod vodstvom poslovnih članov s področja revizije. Pri tem

upoštevamo obseg in zahtevnost posla, ocene tveganja za sodelovanje, strokovno znanje in izkušnje zaposlenih, časovni okvir, kontinuiteto in 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 ekipe.

V številnih primerih izvedenci v okviru globalne organizacije zagotavljajo pomoč revizijskim ekipam pri izvajanju revizijskih postopkov in pridobivanju ustreznih revizijskih dokazov. Nanje se obrnemo, če 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 ekipe mora družba EY Slovenija skladno s sprejetimi usmeritvami v določenih primerih pridobiti soglasje vodstva področja revizije in regijskega PPD. S tem zagotovimo, da imajo strokovnjaki, zadolženi za revizijo, ustrezne kompetence, znanja, veščine in sposobnosti, ki jih potrebujejo za opravljanje svojih obveznosti, in da spoštujejo zahteve za menjavo revizorjev.



Prevare

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 toliko podatki kot danes, kar ponuja nove priložnosti za odkrivanje prevar z uporabo rudarjenja, analize in razlage podatkov. Revizorji vse pogosteje uporabljajo analizo podatkov za prepoznavanje nenavadnih poslov in vzorcev 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 poslovodstva, upravnih odborov, revizorji in regulativni organi več pozornosti nameniti korporativni kulturi in ravnanju, ki podpira in spodbuja odkrivanje prevar. Organizacija EY je sprejela številne ukrepe za obravnavo tega pomembnega revizijskega področja, med drugim:

- ▶ uporabo analize podatkov za preverjanje morebitnega obstoja prevar pri reviziji;
- ▶ uporabo dodatnih notranjih in zunanjih podatkov in informacij za bolj prožen odziv na zunanje dejavnike tveganja, kot so prodaja pod ceno in prijavitelji kršitev;

- ▶ pridobitev elektronske potrditve za namen revizijskih dokazov, kadar koli je to mogoče;
- ▶ oblikovanje lastnega okvira za oceno tveganja obstoja prevar ter poročanje revizijskemu odboru in članom upravnih odborov;
- ▶ obvezno sodelovanje forenzičnega strokovnjaka pri reviziji.



Nefinančno poročanje

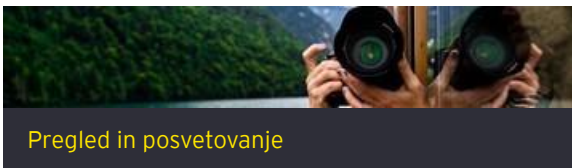
Družbe članice EY opravljajo storitve dajanja zagotovil za številne nefinančne informacije in informacije, povezane s poročanjem. Trajnostna metodologija dajanja zagotovil (Sustainability Assurance Methodology ali EY SAM) predstavlja globalni okvir za dosleden pristop pri vseh poslih dajanja zagotovil s področij 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 samo 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 zahtevah, EY Slovenija pa jo podpira pri zagotavljanju skladnosti.

V okviru naše obveznosti opravljanja visokokakovostnih storitev dajanja zagotovil pri nefinančnem poročanju je EY pripravil navodila za usposabljanje in spremljanje ter postopke za dosledno in učinkovito opravljanje storitev v vseh družbah članicah EY. To vključuje službo za podnebne spremembe in trajnostni razvoj pri EY - posebno ekipo strokovnjakov za trajnostni razvoj. 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 ekipami, dobro poznajo zaposlene, stranke in postopke in so revizorjem vedno pripravljeno ponuditi pomoč pri poslih dajanja zagotovil pri nefinančnem poročanju.

Poleg tega je EY izboljšal postopke, povezane z upravljanjem kakovosti, da bi obravnavala vidike, kot so postopek sprejemanja posla, zahteve za usposabljanje in akreditacijo ter dodeljevanje sredstev, ki so posebej povezani s storitvami potrjevanja nefinančnega poročanja.

EY sodeluje v številnih javnih in zasebnih pobudah za izboljšanje kakovosti, primerljivosti in doslednosti pri nefinančnem poročanju, vključno z informacijami o tveganjih v zvezi s podnebnimi spremembami. Sodelovanje poteka na globalni, regionalni in nacionalni ravni. Primeri sodelovanja vključujejo pripravo meril in predlogov za nefinančno poročanje v povezavi projektom Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) in skupino World Economic Forum's International Business Council (WEF-IBC). EY daje na voljo tudi vire oblikovalcem standardov na področju trajnostnega poročanja, vključno z razvojem okvira delovne skupine za razkrivanje finančnih informacij, povezanih z naravo (Taskforce on Nature-related Financial Disclosures ali TNFD).



Pregled revizijskega posla

Usmeritve EY določajo zahteve za pravočasno in neposredno sodelovanje izkušenih strokovnjakov pri pregledu revizijskega posla. Nadzorni člani revizijske ekipe natančno pregledajo revizijsko dokumentacijo z vidika popolnosti in pravilnosti, medtem ko vodstveni revizorji ali partnerji opravijo drugostopenjski pregled celovitosti in ustreznosti revizijskega posla ter s tem povezano predstavitev računovodstva in računovodskih izkazov. Na podlagi opredeljenega davčnega tveganja davčni strokovnjaki pregledajo tudi pomembnejše dokumente s področja davkov in drugo ustrezno delovno dokumentacijo. Partner, neodvisni pregledovalec (opisan v poglavju Neodvisni pregledi), pregleda določeno delovno dokumentacijo, računovodske izkaze in revizorjevo poročilo družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, vseh družb javnega interesa in nekaterih drugih družb, ki jih revidiramo.

Vrsta, časovni razpored in obseg pregleda delovne dokumentacije so odvisni od številnih dejavnikov, ki med drugimi vključujejo:

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

Usmeritve EY opisujejo tudi vlogo in odgovornost vsakega člana revizijske ekipe za ustrezno vodenje, usmerjanje in nadzor nad revizijo ter zahteve v zvezi

z dokumentiranjem opravljenega dela in pripravo zaključkov.



Posvetovanje

Usmeritve EY glede posvetovanja temeljijo na tesnem 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 EY, je posvetovanje še pomembnejše, saj revizijski ekipi olajša pravočasno pripravo ustreznih revizijskih zaključkov. Namen posvetovanja ter s tem povezanih usmeritev in postopkov je zagotoviti ustrezne vire za pomoč pri oblikovanju zaključkov.

Usmeritve glede posvetovanja organizacije EY revizijskim ekipam omogočajo izvedbo brezhibnih, doslednih in visokokakovostnih storitev, ki ustrezajo potrebam revidiranih družb, njihovih organov upravljanja in vseh interesnih skupin.

Pri zahtevnih in občutljivih poslih je obvezno posvetovanje z zaposlenimi, ki niso del revizijske ekipe, imajo pa več izkušenj ali strokovno znanje, predvsem s področja strokovnih storitev in neodvisnosti. Zaradi objektivnosti in strokovnega dvoma zaposleni iz oddelkov za strokovne storitve in neodvisnost ter nekaterih drugih ne smejo sodelovati pri posvetovanju, če opravljajo ali so pred kratkim opravljali storitve za revidirano družbo, na katero se posvetovanje nanaša. V tem primeru se revizijska ekipa 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

Usmeritve EY glede pregleda kakovosti posla se nanašajo na posle revizije in dajanja zagotovil. Pregled posla opravijo izkušeni strokovnjaki s posameznih področij, ki so neodvisni od revizijske ekipe 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,

zadolženega za revizijo družbe, odgovornosti neodvisnega pregledovalca pa v nobenem primeru ne moremo prenesti na drugo osebo.

Nekatere usmeritve in prakse v zvezi z dodeljevanjem in upravičenostjo strokovnjakov za opravljanje nalog pregledovalcev kakovosti posla ter s tem povezanimi zahtevami za akreditacijo in usposabljanje ter omogočanjem podpore za izvajanje pregledov se spreminjajo, da bodo skladne z zahtevami Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 2, *Pregledi kakovosti posla*.

Neodvisni pregled zajema celoten revizijski cikel, vključno z načrtovanjem revizije, oceno tveganj, revizijsko strategijo in izvedbo revizije. Usmeritve in postopki v zvezi s pregledom revizijskega dela vsebujejo navodila o vrsti, časovnem razporedu 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, pri katerih je potrebna posebna pozornost, sta zadolžena vodja storitev revizije iz posamezne regije (Regional Audit Leader ali AMP) in direktor strokovnih storitev v regiji (regijski PPD).



Reševanje nesoglasij v strokovnem mnenju članov revizijske ekipe

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 ekipe 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.

Strokovna nesoglasja, ki se pojavijo med revizijo, običajno rešijo člani revizijske ekipe 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 višji ravni.

Če neodvisni pregledovalec izda priporočilo, ki ga revizijski partner ne sprejme, ali zadeva ni rešena na zadovoljiv način, revizorjevo poročilo ni izdano,

dokler neodvisni pregledovalec ni zadovoljen z ustrežno razrešitvijo zadeve.

Vsa nesoglasja, razrešena prek posvetovanja na višji ravni, morajo člani revizijske ekipe ustrežno dokumentirati.



Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami

EY spodbuja in podpira obvezno menjavo revizijskih partnerjev, saj s tem utrjujemo revizorjevo neodvisnost. Družba EY Slovenija spoštuje zahteve po menjavi revizijskih partnerjev skladno z določbami kodeksa 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 tudi, kjer je to ustrezno, zahteve ameriške Komisije za vrednostne papirje (SEC). EY Slovenia podpira menjavo revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev, s čimer zagotavlja svež pogled in utrjuje neodvisnost od posloводства družbe ter razvoj strokovnih veščin in poznavanje poslovnega področja. Menjava revizijskih partnerjev skupaj z zahtevami po neodvisnosti, izboljšanim sistemom notranjih kontrol kakovosti in neodvisnim nadzorom nad revizijo so dejavniki, ki zagotavljajo ne samo 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, družba EY Slovenija spoštuje določbe 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 glede 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. Pri novih strankah, 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 usklajevati 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 trem letom ali daljše. Navedeno izjemo pri menjavi ključnega revizijskega partnerja sme revizijska družba uporabiti samo za revizijska obdobja z začetkom pred 15. decembrom 2023.

Poleg omenjenih zahtev v povezavi z menjavo ključnih 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 in 17. členom Uredbe EU 537/2014 ter upoštevajo morebitno ogroženost revizorjeve neodvisnosti zaradi dolgoročnega sodelovanja strokovnega osebja pri reviziji stranke in 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 nekatera orodja, s katerimi sledimo spoštovanju zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja, med katere spada tudi postopna menjava revizijskih partnerjev. Vzpostavili smo tudi postopek načrtovanja menjava partnerjev in sprejemanja odločitev, ki vključuje posvetovanje in odobritev s strani vodje strokovnih storitev in oddelka za neodvisnost posamezne regije (PPD).



Menjava revizijske družbe

Glede menjava revizijske družbe pri revidiranju subjektov javnega interesa EY upošteva zahteve iz 1. odstavka 17. člena Uredbe.



Nadzor nad kakovostjo revizije

Globalni nadzor nad kakovostjo revizije (Global Audit Quality Review ali AQR) predstavlja temelj našega nadzora nad kakovostjo. Družba EY Slovenija dosledno izvaja globalni program nadzora nad kakovostjo revizije (v nadaljevanju: program AQR), redno poroča rezultate tega nadzora in uvaja ustrezne ukrepe. Osnovni namen 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. Program AQR upošteva zahteve Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 s spremembami in je po potrebi prilagojen zaradi uskladitve s slovenskimi poklicnimi standardi in predpisi. Program AQR družbi EY Slovenija pomaga pri njenem stalnem prizadevanju za določitev področij, na katerih lahko svoje storitve, usmeritve in postopke še izboljšamo.

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

Revizijske posle, ki bodo predmet pregleda, določimo na podlagi analize tveganj, s posebnim poudarkom na tistih poslih, ki so obsežni, zahtevni, pomembni z vidika javnega interesa ali vsebujejo elemente nepredvidljivosti. Program AQR vključuje natančen pregled revizijske dokumentacije (s poudarkom na tveganju) večjega vzorca družb, ki kotirajo in ne kotirajo na trgu vrednostnih papirjev, družb javnega interesa in drugih družb, da bi ugotovili skladnost z notranjimi postopki in usmeritvami ter usklajenost z zahtevami EY GAM in ustreznih nacionalnih strokovnih standardov in pravnih predpisov. V program je vključen tudi vzorec družb, za katere opravljamo nerevizijske storitve in pri katerih ugotavljamo spoštovanje ustreznih strokovnih standardov, notranjih usmeritev in postopkov, ki veljajo za zagotavljanje nerevizijskih storitev. Za oceno skladnosti z usmeritvami glede nadzora nad kakovostjo in postopki, ki jih ustrezni standard (Mednarodni standard upravljanja kakovosti ISQC 1) določa za posamezne poslovne dejavnosti, izvajamo tudi preglede na ravni pisarne.

Program AQR dopolnjuje nadzor in pregled zunanjih izvajalcev nadzora, kot so inšpekcijski pregledi revizijskih organov 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 ekip izberemo na podlagi njihovih veščin, znanja in strokovnih sposobnosti na področjih računovodstva in revizije ter njihovega specialističnega poznavanja posamezne industrijske panoge. Glede na to, da vodje ekip in pregledovalci pogosto dolgoročno sodelujejo pri programu AQR, so še posebej izurjeni v izvajanju nadzora nad kakovostjo revizije. Vodje ekip in pregledovalci izvajajo preglede na lokacijah zunaj domače pisarne in so tako neodvisni od revizijske ekipe, katere delo pregledujejo.

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 članic EY. Vodstvo oddelka za revizijo in PPD natančno preučita ukrepe za razrešitev zadev v zvezi s kakovostjo revizije, ki so ugotovljeni v okviru programa AQR ter pregledov regulativnih 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 pooblaščenih 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 nadzora nad kakovostjo v revizijski družbi in opravi pregled izbranih revizijskih poslov.

Zadnji pregled je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla med novembrom 2021 in aprilom 2022. Končno poročilo o pregledu je bilo objavljeno 13. junija 2022.

Ugotovitve Agencije za javni nadzor nad revidiranjem prispevajo k našim prizadevanjem za izboljšanje kakovosti revizije, zato vse ugotovitve inšpekcije natančno preučimo in določimo področja, na katerih lahko kakovost revizije še dodatno izboljšamo. Vse posle, v zvezi s katerimi zunanji inšpekcijski organ ugotovi pomembna odstopanja od sprejetega standarda kakovosti, dodatno pregledamo skladno z globalnim postopkom ugotavljanja temeljnih vzrokov odstopanj (Global Root Cause Process), ki ga

opisujemo v nadaljevanju. Ugotovitve programa AQR in zunanjih inšpekcijskih pregledov zagotavljajo dragocen vpogled v kakovost revizij EY, na podlagi teh spoznanj in ugotovitev pa uvedemo ustrezne ukrepe za učinkovito izvedbo visokokakovostnih revizij.

Informacije o nadzornem organu so na voljo na spletnem mestu www.anr.si.



Analiza temeljnih vzrokov

Ključni element prizadevanj EY za izboljšanje kakovosti je analiza temeljnih vzrokov odstopanj od standarda. Analiza nam omogoča poglobljen vpogled in oceno temeljnih vzrokov, od katerih je odvisno pozitivno ali negativno mnenje inšpekcijskih organov. Globalni postopek EY za ugotavljanje vzrokov je zasnovan tako, da spodbuja doslednost pri izvajanju in pravočasnost dokončanja ter izvajanje odzivnih akcijskih načrtov, ki se aktivno spremljajo.

Revizijska praksa družbe EY Slovenija ugotavlja in ocenjuje različne pogoje in dogodke, ki bi lahko prispevali k ugodnemu ali neugodnemu izidu. Za odpravo temeljnih vzrokov za pomembne ugotovitve v zvezi z revizijskim poslom se pripravijo odzivni akcijski načrti. Pregled, vrsta in razširjenost temeljnih vzrokov podjetju Slovenija omogočajo opredelitev morebitnih sistemskih vzrokov in pripravo dodatnih ukrepov za njihovo odpravo. Za obravnavo najpomembnejših vzrokov odstopanj, ki se pojavijo v celotni mreži družb članic EY, je zadolžena globalna projektna skupina, katere naloga je uvedba ustreznih ukrepov za njihovo odpravo v celotni organizaciji.



Spoštovanje pravnih zahtev

Globalni kodeks ravnanja EY določa jasna navodila za naše ustrezno ravnanje in poslovanje. Družba EY Slovenija ravna skladno z veljavnimi zakoni in predpisi, naša zavezanost pravilnemu ravnanju pa temelji na vrednotah organizacije EY. To pomembno zavezo podpirajo številne usmeritve in postopki, pojasnjeni v naslednjih poglavjih.



Usmeritev za preprečevanje korupcije

Globalen usmeritev za preprečevanje korupcije vsebuje navodila, kako ravnati, če ugotovimo obstoj

določenih neetičnih ali nedovoljenih dejanj. Usmeritev natančneje opredeljuje, kaj predstavlja korupcijo, določa, da so zaposleni dolžni spoštovati zakone o preprečevanju korupcije, in opredeljuje njihovo dolžnost, da vse odkrite primere korupcije sporočijo ustreznim osebam. Zaradi vse večjega in pomembnejšega globalnega vpliva korupcije smo še povečali prizadevanja za vzpostavitev ustreznih ukrepov za preprečevanje korupcije v celotni mreži družb članic 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 glede trgovanja 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. EY spremlja sankcije, izdane na več geografskih območjih, tako v trenutku sprejetja poslovnih odnosov kot med njihovim nadaljevanjem. Zaposleni v EY prejmejo smernice o vplivnih odnosih in dejavnostih.



Preprečevanje pranja denarja

Družba EY Slovenija je skladno z veljavnimi predpisi o preprečevanju pranja denarja uvrščena med zavezance. Skladno z globalnimi smernicami EY o preprečevanju pranja denarja je družba EY Slovenija uvedla usmeritve in postopke, namenjene izpolnjevanju teh obveznosti, vključno s postopki v zvezi s poznavanjem strank, ocenami tveganja in poročanjem o sumljivih dejavnostih. Zaposleni v EY so usposobljeni za svoje odgovornosti skladno s predpisi in imajo na voljo navodila, na koga se lahko obrnejo, kadar imajo vprašanja.



Varovanje podatkov

Globalna usmeritev EY glede varstva podatkov določa načela, ki jih moramo upoštevati pri obdelavi in varstvu osebnih podatkov, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sedanje, nekdanje in prihodnje zaposlene, stranke, dobavitelje in poslovne partnerje. Ta usmeritev je skladna s Splošno uredbo EU o varstvu podatkov ter z njo povezanimi veljavnimi zakoni in predpisi. Poleg obvezujočih pravil upravljanja ali Binding Corporate Rules, ki so jih odobrili regulativni organi v Združenem kraljestvu in Evropski uniji in ki omogočajo prenos osebnih podatkov med družbami članicami EY, smo sprejeli tudi ustrezno usmeritev, ki je usklajena s posebnimi zahtevami s področja varstva podatkov in poslovnih potreb v Sloveniji.



Hramba dokumentacije

Globalne in nacionalne usmeritve glede hrambe in razpolaganja z delovno dokumentacijo veljajo za vse posle in zaposlene. Če je kdo od zaposlenih obveščen o dejanskem ali pričakovanem zahtevku, pravnem sporu, preiskavi, sodnem pozivu priči ali drugih upravnih postopkih, ki zadevajo nas ali eno od naših strank in so povezani z našim delom, moramo shraniti vso ustrezno dokumentacijo. Usmeritev upošteva tudi zahteve slovenske zakonodaje, ki urejajo pripravo in hrambo delovne dokumentacije.



Prakse v zvezi z neodvisnostjo

Prakse v zvezi z neodvisnostjo

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

Neodvisnost od revidirane družbe preučimo in ocenimo z 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 prejemki partnerjev.

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

V družbi EY Slovenija smo uvedli številne globalne programe, orodja in postopke, ki nam, strokovnemu osebju in drugim zaposlenim pomagajo pri spoštovanju usmeritev glede neodvisnosti.



Globalna usmeritev EY glede neodvisnosti

Globalna usmeritev EY glede neodvisnosti vsebuje zahteve, ki jih morajo spoštovati vse družbe članice, strokovno osebje in drugi zaposleni. 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 zakonodajnega organa in regulativnega organa. Globalna usmeritev glede neodvisnosti, ki je na razpolago na intranetu EY, vsebuje navodila za pomoč strokovnemu osebju pri razumevanju in upoštevanju zahtev glede neodvisnosti.



Globalni sistem neodvisnosti

Globalni sistem neodvisnosti (Global Independence System ali GIS) je internetno podprto orodje, s katerim strokovno osebje in drugi 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 ekip redno dopolnjujejo seznam GIS, 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 glede neodvisnosti se nanašajo na posamezno stranko. Na podlagi teh informacij strokovno osebje določi vrsto storitev, ki jih lahko posredujemo posamezni stranki, in vrsto sodelovanja z revidirano družbo.



Globalni nadzorni sistem

Globalni nadzorni sistem (Global Monitoring System ali GMS) je pomembno orodje, ki ga uporabljamo pri opredelitvi vrednostnih papirjev, ki jih strokovno osebje ne sme posedovati, in drugih prepovedanih finančnih interesov. Skladno z GMS morajo člani strokovnega osebja od ravni vodje in višje poročati o vseh vrednostnih papirjih, ki jih imajo v posesti sami ali njihovi ožji družinski člani. Če posameznik v sistem GMS vpiše vrednostne papirje, ki jih ni dovoljeno posedovati, ga sistem o tem samodejno 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 EY glede neodvisnosti, kar je podrobneje opisano v nadaljevanju.



Skladnost z zahtevami glede neodvisnosti

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



Spoštovanje zahtev glede neodvisnosti

Družba EY Slovenija je dolžna enkrat letno na ravni območja, kateremu pripada, potrditi spoštovanje

zahtev globalne usmeritve glede neodvisnosti in poročati o vseh morebitnih izjemah.

Vse strokovno osebje družb članic EY in nekateri posamezniki (odvisno od njihovega položaja ali vloge v družbi) morajo najmanj enkrat letno potrditi spoštovanje zahtev usmeritev in postopkov glede neodvisnosti, vsi partnerji pa so svojo neodvisnost dolžni potrditi vsake tri mesece.



Preverjanje skladnosti

EY redno izvaja postopke za oceno skladnosti z različnimi zahtevami glede 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 zaposlenih z zahtevami glede neodvisnosti in poročanja podatkov v GMS. V testnem ciklu leta 2022 je družba EY Slovenija preverila tri druge zaposlene.



Nerevizijske storitve

Pri opravljanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke zagotovimo spoštovanje strokovnih standardov, zakonov in predpisov, ki urejajo zagotavljanje nerevizijskih storitev z uporabo številnih orodij, med drugim tudi orodja PACE (ki je opisan na strani 20) in orodja za referenčno ponudbo storitev (Service Offering Tool ali SORT), ki ga podrobneje opisujemo v nadaljevanju. Pred sprejetjem posameznega posla mora strokovno osebje preveriti, ali je za posamezno družbo dovoljeno izvajanje določenih nerevizijskih storitev, in od ustreznih nadrejenih pridobiti potrditev.



Usposabljanje na področju neodvisnosti

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

Usposabljanje pomaga strokovnemu osebju EY 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 usposabljanja s področja neodvisnosti se zaposleni seznanijo z zahtevami glede neodvisnosti s posebnim poudarkom na morebitnih novostih in drugih pomembnih temah. Pri EY skrbno spremljamo in preverjamo, ali vsi sodelujoči pravočasno zaključijo vsakoletno usposabljanje.

Poleg vsakoletnega programa usposabljanja EY opozarja na pomen spoštovanja zahtev glede neodvisnosti s številnimi dogodki in gradivom, med drugim tudi v okviru programa zaposlovanja, napredovanja in usposabljanja zaposlenih, ki opravljajo podporne storitve.



Orodje za referenčno ponudbo storitev (SORT)

SORT služi kot glavni seznam odobrenih storitev EY. 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 kako drugače, omejimo.

Orodje za referenčno ponudbo storitev (SORT) zaposlenim zagotavlja informacije o storitvah, ki jih ponujamo, in vključuje navodila o tem, katere storitve lahko posredujemo revizijskim in nerevizijskim strankam, ter informacije o vprašanjih s področij neodvisnosti in obvladovanja tveganj.



Zbiranje in vrednotenje podatkov o neodvisnosti poslovnih odnosov (BRIDGE)

Z uporabo orodja BRIDGE opredelimo in pridobimo predhodno odobritev morebitnega poslovnega razmerja z revidirano stranko ter tako zagotovimo spoštovanje zahtev glede neodvisnosti.



Revizijske komisije in nadzor nad neodvisnostjo

V 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.



Vlaganje v
izjemno
nadarjene
posameznike in
nadaljnje
izobraževanje

Vlaganje v izjemno nadarjene posameznike in nadaljnje izobraževanje



Vpliv pandemije covid-19

Nadaljnja zaveza EY za vlaganje v nadarjene posameznike bo spodbudila nadaljnji napredek na področju kakovosti revizije ter ustvarila resnično vrednost in vpogled v družbe, ki jih revidirajo ekipe EY. Tudi v obdobju nesluteneh motenj so družbe članice EY še naprej vlagale čas in vire, da bi iz svojih zaposlenih izvale najboljše.

Prehod na delo na daljavo ob začetku pandemije covid-19 je pospešil trend, ki je bil v revizijski panogi že prisoten. Revizorji prehajajo na prožnejše načine dela, ki temeljijo na zahtevah revidiranega subjekta, revizijske družbe in posameznika.

To spreminjajoče se delovno okolje je pospešilo potrebo revizorjev po večji uporabi razpoložljive tehnologije, agilnem načinu razmišljanja, ki sprejema spremembe in motnje, in učinkovitem delovanju v ekipah.

Med pandemijo se je povečal tudi poudarek na tem, kako ekipe sodelujejo in kako izboljšati komunikacijo. Pri tem uporabljamo moč naše globalne mreže za izmenjavo zamisli o najboljših praksah na ključnih področjih - uvajanje v delo, pametni načini dela, dobro počutje, usposabljanje in mentorstvo ter privlačne in boljše izkušnje v ekipi.

Poleg tega je organizacija sprejela ukrepe za obravnavanje nastajajočih tveganj, tako z usposabljanjem kot s poudarkom na povečanju ozaveščenosti o teh tveganjih. Skupne teme, na katere se morajo ekipe osredotočiti, se sporočajo po vsej organizaciji.



Privabljanje in zaposlovanje nadarjenih posameznikov

Še nikoli ni bilo toliko konkurence na področju nadarjenih posameznikov z ustreznimi znanji, zato je iskanje nove generacije visokokakovostnih revizorjev najpomembnejša prednostna naloga. Zelo si prizadevamo, da bi našo mrežo zaposlovalcev po vsem svetu obveščali o trenutnih trendih in aktualnih temah na področju revizije, da bi imeli ustrezne

informacije za pogovor s kandidati. Raziskujemo tudi več inovacij na področju zaposlovanja, s katerimi lahko postanemo privlačnejši za različne skupine ljudi in izboljšamo izkušnje kandidatov.

Pri zaposlovanju posameznikov, ki ustrezajo kulturi organizacije, je treba poleg tehnične odličnosti upoštevati tudi druge lastnosti - komunikacijske sposobnosti, visoke etične standarde in sposobnost sodelovanja v uspešnih ekipah. Od vseh sodelavcev pričakujemo, da bodo izpolnjevali visoke standarde integritete ter da bodo imeli dobro poslovno sposobnost in vodstvene zmožnosti.

Načrtovanje delovne sile je pomemben dejavnik, saj si EY prizadeva razumeti, predvideti in voditi spremembe, ki bodo vplivale na poklic. Orodja za načrtovanje omogočajo podjetju, da oblikuje različne predpostavke ter opredeli potrebne kratkoročne in dolgoročne ukrepe.

Orodja pomagajo povezati različne pobude na področju nadarjenih posameznikov, najprej z zaposlovanjem - ugotavljanjem števila ljudi in potrebnih znanj - in nato s poklicnim razvojem. To znanje EY omogoča, da ponuja smiselno poklicno napredovanje in priložnosti.



Zadrževanje zaposlenih in osredotočenost na dobro počutje

Če ste pridobili nadarjene posameznike, jih morate zadržati v podjetju, kar je ključni dejavnik pri zagotavljanju visokokakovostnih revizij. Stopnja zadržanja se lahko spreminja glede na zunanje dejavnike, kot so razmere na trgu. Vendar pa obstaja dejavnik, ki je enak povsod po svetu: pričakovanja zaposlenih.

Vprašanje ravnovesja med poklicnim in zasebnim življenjem postaja za zaposlene v EY vse pomembnejše. Danes se veliko bolj osredotočamo na to, da bi dosegli ravnovesje med poklicnim in zasebnim življenjem. Vse pomembnejša prednostna naloga za zaposlene je zato osredotočenost na dobro počutje in izboljšanje vsakodnevnih izkušenj zaposlenih v EY. Bolj ko lahko organizacija podpira dobro počutje ljudi, večja je verjetnost, da jim bo ponudila prepričljive razloge za nadaljevanje karierni poti v mreži EY.

Glavni cilj nedavno uvedene globalne strategije EY za dobro počutje je uveljaviti kulturo dobrega počutja z zavezanostjo vodstva ter zagotavljanjem ustreznih sredstev in priložnosti za doseganje optimalnega

zdravja in uspešnosti. Cilj je povečati zadovoljstvo pri delu in pomagati zaposlenim, da poskrbijo zase in so bolj učinkoviti.

Poleg tega je manj verjetno, da bodo novinci, ki vstopajo v svet dela, ostali v isti organizaciji vso svojo poklicno pot. Zato se je treba pri povečanju stopnje zadržanja zdaj bolj osredotočiti na pot kot na cilj.

V okviru te zaveze je večji poudarek na upravljanju izkušenj, saj so revizorji napoteni na posle, pri katerih lahko najdejo priložnosti za širjenje svojega znanja, kar je del dolgoročnega napredovanja v karieri.



Prilagojene kariere z različnimi izkušnjami

Ker je delovna sila vedno bolj raznolika glede na izvor, spretnosti in izobrazbo, se spreminjajo tudi njene želje. Ker v organizacijo vstopa vse več ljudi s specializiranimi znanji, družbe članice EY ustvarjajo bolj raznolike, prilagodljive in agilne poklicne poti za strokovnjake, ki temeljijo na modelu zagotavljanja storitev, usmerjenih v prihodnost.

Novi zaposleni imajo lahko drugačne poklicne želje, zato jim zagotavljamo potrebna orodja in postopke za upravljanje njihovega napredovanja. Bolj individualizirana karierna struktura je bistvena za privabljanje novih nadarjenih posameznikov ter za razvoj in ohranjanje obstoječe delovne sile.

Napredovanja so osredotočena na sposobnosti in ne na število let na delovnem mestu. EY na primer uvaja bolj »agilna napredovanja«, pri katerih posameznik napreduje takrat, ko je pripravljen, in ne ob določenem času v letu.

Te preoblikovane poklicne poti so zelo uspešne. V raziskavi o upoštevanju zaposlenih iz marca 2022 se je 76 % anketirancev strinjalo, da v EY obstajajo različne karierni poti, ki jim pomagajo zgraditi kariero, ki je prava zanje (7 % več kot leta 2021).



Upravljanje storilnosti

EY ima okvir za upravljanje uspešnosti, ki povezuje kariero, razvoj in uspešnost zaposlenih. S stalnimi povratnimi informacijami, vpogledi svetovalcev in pogovori o razvoju usklajuje posameznike s strategijo organizacije EY in omogoča osredotočenost na prihodnost. Posameznikova lestvica uspešnosti ponuja jasno sliko njegovega prispevka glede na pričakovanja na področjih kakovosti, obvladovanja tveganj in tehnične odličnosti ter primerjavo z uspešnostjo njegovih ali njenih sodelavcev. Zbrane povratne informacije služijo kot eden od dejavnikov programa nagrajevanja.

V središču okvira so pogovori med svetovancem in svetovalcem, ki zajemajo teme, kot so različne poklicne poti, uporaba novih tehnologij, izkušnje z novimi ekipami in učenje. Ti pogovori pomagajo prepoznati priložnosti za nadaljnji razvoj in graditi spretnosti, usmerjene v prihodnost.

V postopek upravljanja uspešnosti za partnerje, izvršne direktorje, direktorje in vse vodstveno osebje, so zajeti vsi partnerji družb članic EYG po vsem svetu. S povezovanjem uspešnosti s širšimi cilji in vrednotami globalne organizacije zagotovimo, da postopek upravljanja uspešnosti podpira in krepi globalni poslovni načrt družb članic 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 temelje postopka ocenjevanja, pri katerem so zabeleženi cilji in uspešnost partnerjev pri njihovem uresničevanju. Cilji partnerja družbe članice morajo odražati različne globalne in lokalne prednostne naloge v šestih kazalnikih, med katerimi je najpomembnejši kazalnik kakovosti.



Vključenost

Vključenost zaposlenih je pomemben znak uspeha pri oblikovanju prave kulture. Revizijski strokovnjaki želijo imeti občutek, da je delodajalcu mar za njihov napredek in zadovoljstvo pri delu. Razumevanje ciljev, skrbi in pritiskov, s katerimi se soočajo mladi v zgodnjem otroštvu, omogoča zagotavljanje boljšega okolja, v katerem lahko uspejajo.

Raven vključenosti redno spremljamo prek različnih kanalov, raziskava o upoštevanju zaposlenih iz marca 2022 pa je pokazala, da je 72 % revizijskih strokovnjakov pozitivno ocenilo vključenost, pri čemer se ta številka še naprej povečuje.

Prisluhniti mnenjem in pomislekom zaposlenih je ključni dejavnik za večjo vključenost. Strategija poslušanja strokovnjakov EY daje našim zaposlenim glas na vsakem koraku njihove izkušnje z družbo EY, tako da vemo, kaj potrebujejo in kaj lahko EY stori za ustvarjanje izjemnih izkušenj. Razumevanje razvijajočih se pogledov in izkušenj zaposlenih v EY je bistveno za zagotavljanje naše ponudbe vrednosti za delodajalca - Exceptional EY Experience. It's Yours To Build.

Raziskava EY People Pulse se izvaja trikrat letno, da bi zbrali povratne informacije o ključnih elementih, ki spodbujajo zavzetost in zadržanje zaposlenih. Vsaka raziskava se osredotoča na različne strateške dejavnike (kariera, učenje in spretnosti itn.) in vključuje druge ustrezne teme.

Raziskava EY Team Experience je še en pomemben element naše strategije poslušanja zaposlenih, katere cilj je izboljšati in poenotiti vsakodnevne izkušnje naših ekip za sodelovanje. Upravičeni člani ekipe posredujejo povratne informacije o svojih izkušnjah z udeležbo pri različnih vprašanjih, ocenjenih na petstopenjski lestvici. Te povratne informacije zagotavljajo uporabne vpogleda in poti za oprijemljive spremembe na ravni ekipe.

Za razpravo o širših vprašanjih je bila leta 2021 ustanovljena mreža Global Voices. Skupina 200 visoko usposobljenih posameznikov z vseh ravni in iz vseh podskupin služb za dajanje zagotovil zagotavlja povratne informacije o različnih strateških prednostnih nalogah ali prispeva svoje zamisli k tem prednostnim nalogam. Učinkovito deluje kot »odbor v senci«, ki zagotavlja dragocene poglede in vpogleda ter pomaga oblikovati strategijo. Pobuda je tudi priložnost za višje vodstvo, da podrobno predstavi svojo vizijo prihodnosti in omogoči, da se ta razširi po vsej organizaciji.



Revizijska akademija

Ker se digitalna revizija EY še naprej razvija, je pomembno, da se osnovna znanja revizorja dopolnjujejo z razvijajočim se naborom novih zmožnosti. Vsako leto se vsebina in poudarek revizijske akademije prilagodita novim tehnologijam in strateškim prednostnim nalogam, ki spodbujajo kakovost revizije. O vseh spremembah se po priporočilih globalnega usmerjevalnega odbora EY za učenje na področju dajanja zagotovil dogovori vodstvo EY za dajanje zagotovil.

Ugotovitve inšpekcijskih pregledov in pregledov kakovosti se redno pregledujejo, da se ocenijo in odpravijo temeljni vzroki, ugotovitve pa se nato vključijo v učni načrt revizijske akademije, da se izboljša in okrepi nenehno učenje.

Ekipe so lahko prepričane, da so deležne vrhunškega in globalno usklajenega temeljnega učenja. Ne glede na to, ali gre za osredotočanje na spremembe predpisov, obvladovanje novih tehnologij ali vključevanje analize podatkov v obstoječe revizijske prakse, ima revizijska akademija na voljo sredstva za podporo vsem potrebam. Poleg tega revizijska akademija spodbuja in usposablja posameznike za uporabo strokovnega dvoma, kritično razmišljanje in zagotavljanje izjemnih storitev za stranke.

Kot odziv na pandemijo covida-19 revizijska akademija zdaj ponuja kombinacijo učenja na zahtevo in simulacije ali učenje na podlagi študije primera, ki se lahko izvaja fizično ali virtualno.



Strokovni razvoj

Program EY Badges, ki spodbuja pridobivanje novih znanj in spretnosti, strokovnjakom omogoča pridobivanje v prihodnost usmerjenih znanj in spretnosti v treh različnih stebrih: tehnologija, vodenje in poslovanje. Program zajema teme, kot so analitika, transformativno vodenje, trajnost, umetna inteligenca, veriženje blokov, robotska avtomatizacija procesov, inovacije, kibernetska varnost in digitalna znanja ter nekatere sektorske sposobnosti, po katerih je veliko povpraševanja. Z razvojem programa redno dodajamo nove značke.

Značke se podeljujejo na podlagi globalno usklajenih meril in služijo kot digitalno pooblastilo, ki ga lahko prejemnik vključi v svoj življenjepis, ne glede na to, kam ga bo pozneje vodila njegova poklicna pot, da dokaže, kaj se je naučil v okviru svojih izkušenj v EY. EY je bila prva organizacija za strokovne storitve, ki je ponudila takšen program, ki se je začel uporabljati, saj se vedno več članov ekipe zaveda pomena upravljanja lastnega portfelja znanj in spretnosti.

Do 30. junija 2022 je bilo sedanjim revizijskim strokovnjakom podeljenih 37.500 značk EY, od tega 13.100 samo na področjih analitike in podatkovne strategije. Poleg tega je bilo podeljenih več kot 13.000 značk EY osebam, ki so od takrat zapustile EY. To je pomemben dosežek, saj so značke EY Badges pobuda za samostojno učenje, ki dopolnjuje obsežen program osnovnega obveznega usposabljanja za revizorje.

Z značkami EY Badges je povezana spletna kvalifikacija EY Tech MBA, ki jo podeljuje Hult International Business School, trojno akreditirana univerza. To je prvič, da je tako velika organizacija, kot je EY, ponudila takšno kvalifikacijo vsem svojim zaposlenim. Po uspehu programa EY Tech MBA, prav tako v sodelovanju univerzo Hult International Business School, je organizacija EY začela izvajati magistrski študij poslovne analitike in trajnostnega razvoja. Obe sta prvi tovrstni kvalifikaciji in sta brezplačno na voljo vsem zaposlenim v EY.

V poslovnem letu do 30. junija 2022 so revizijski strokovnjaki iz EY skupaj opravili 8,2 milijona ur učenja (v primerjavi z 8,5 milijona ur v preteklem letu), v povprečju 86,5 ure vsak.

V raziskavi o poslušanju zaposlenih iz marca 2022 je 87 % anketirancev odgovorilo, da jim organizacija EY zagotavlja priložnosti za učenje, s katerimi pridobivajo spretnosti, ki jih potrebujejo za uspeh (1 % več kot marca 2021), 83 % pa jih je odgovorilo, da jim učenje v organizaciji EY pomaga pri doseganju njihovih poklicnih želja (1 % več kot leta 2021).

Obstajajo tudi različni učni programi, ki so bili razviti posebej za partnerje družb članic. Te so na voljo vsem partnerjem družb članic po vsem svetu in zajemajo teme, kot so transformativno vodenje, prelomna tehnologija in trajnost. Dopolnjujejo jih poglobljeni programi za izbrane skupine partnerjev na teme, kot sta vodenje strank in prelomna tehnologija, redno pa potekajo tudi učni programi o specifičnih revizijskih temah, kot so prevare.

Pri reviziji in pregledu računovodskih izkazov, ki so pripravljene skladno 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) zajemati 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 skladno z določbami 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 pooblašчени revizorji dolžni udeležiti najmanj 120 ur usposabljanja v treh letih, pri čemer se mora najmanj 60 ur usposabljanja nanašati na tehnično zahtevnejše zadeve s področij računovodstva in revizije (od tega najmanj šest ur na leto s področja računovodstva in šest s področja revizije).

Junija 2022 je ameriška Komisija za vrednostne papirje in borzo (SEC) objavila poravnalni nalog proti družbi Ernst & Young LLP, ZDA (EY US), v zvezi z ravnanjem, ki je bilo odkrito v obsežni notranji preiskavi in prostovoljno posredovano odboru za nadzor računovodenja javnih družb (PCAOB). Nalog se nanaša na pretekle primere neprimerne in nesprejemljivega deljenja odgovorov pri stalnem strokovnem izobraževanju in izpitih iz etike, potrebnih za pridobitev ali ohranitev licence certificiranega računovodje (CPA), s strani nekaterih posameznikov. Odziv EY US na to nesprejemljivo ravnanje je bil temeljit, obsežen in učinkovit. Družba EY US je z usposabljanjem, komunikacijo, stalnim spremljanjem in discipliniranjem okrepila zavezo organizacije EY, da vsi zaposleni v EY ravnajo pošteno in etično.



Mobilnost

V organizaciji, ki deluje v več kot 150 državah, so priložnosti za pridobivanje delovnih in življenjskih izkušenj enako dostopne. Ljudje se EY pridružujejo zaradi izjemnih izkušenj, vključno z geografsko mobilnostjo. Obvezno kroženje med podjetji ter večja želja po raznolikosti in prilagodljivosti pomenijo, da je zdaj še pomembneje imeti prave ljudi na pravem mestu ob pravem času in dovolj ljudi z dovolj časa za izvedbo revizijskih poslov.

Omejitve potovanja med pandemijo so neizogibno pomenile, da je bilo treba prekiniti številna čezmejna doživetja. Septembra 2021 pa so bili dosedanja programi mobilnosti poenostavljeni v eno novo ponudbo - Mobility4U, ki strokovnjakom s področja zavarovalništva zagotavlja enotno vstopno točko za iskanje globalnih priložnosti. Zajete so tako fizične kot virtualne naloge, vključno z zamenjavami delovnih mest, pri katerih lahko posameznik zamenja vlogo s sodelavcem iz EY za daljše ali krajše obdobje. V raziskavi, ki so jo marca 2022 izvedli zaposleni, je 84 % vprašanih izjavilo, da menijo, da imajo dostop do delovnih izkušenj, ki jih potrebujejo za gradnjo svoje kariere, v raziskavi štiri mesece prej pa je 82 % zaposlenih izjavilo, da menijo, da jih EY pripravi na učinkovito delo s strankami in sodelavci iz različnih držav in kultur.



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 samo 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. Ta orodja med drugim 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 in zgledi računovodskih izkazov;
- ▶ tednik Global Accounting and Auditing News z novostmi s področja usmeritev, ki zadevajo revizijo in neodvisnost, predlogi organov za sprejemanje standardov in regulativnih organov ter njihovo ustrezno obrazložitev,

- ▶ 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.



Prihodki in prejemki

Prihodki in prejemki



Finančne informacije

Prihodki družbe EY Slovenija predstavljajo skupne, nekonsolidirane prihodke na ravni države, vključno s stroški, ki so bili zaračunani strankam, in prihodki iz naslova storitev, opravljenih za družbe članice EYG.

Zneski vključujejo prihodke od posredovanja storitev revizijskim in nerevizijskim strankam.

V spodnji preglednici so prihodki predstavljeni skladno s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) in zajemajo:

- ▶ prihodke od storitev obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in družb, ki so članice skupine, katere matična družba je subjekt javnega interesa,
- ▶ prihodke od storitev obvezne revizije letnih posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov,
- ▶ prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za družbe, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba, in
- ▶ prihodke od nerevizijskih storitev za druge subjekte.

Finančni podatki za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2022 (v tisoč EUR)

Storitev	Prihodki	Odstotek
Storitve obvezne revizije in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte javnega interesa	2310	33,0 %
Druge revizijske storitve in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte, ki niso subjekti javnega interesa	1963	28,1 %
Nerevizijske storitve za revidirane družbe	425	6,1 %
Nerevizijske storitve za druge subjekte	2299	32,8 %
Skupaj prihodki družbe Ernst & Young d.o.o.	6997	100 %
Nerevizijske storitve drugih družb EY v Sloveniji	8937	
Skupaj prihodki vseh družb v Sloveniji	15.934	



Prejemki partnerjev

Kakovost je v središču poslovne strategije EY in ključni dejavnik sistema preverjanja uspešnosti. Uspešnost partnerjev družbe EY Slovenija preverjamo in nagrajujemo skladno z merili, ki vključujejo specifične kazalnike nadzora nad kakovostjo in obvladovanja tveganj ter se nanašajo tako na dejanja kot na rezultate.

V postopek upravljanja uspešnosti LEAD za partnerje (vključno s pridruženimi partnerji), 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 organizacije zagotovimo, da postopek upravljanja uspešnosti za PPEDDs podpira in krepi globalni poslovni načrt družb članic 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 temelje postopka ocenjevanja, v katerem so zabeleženi cilji in uspešnost partnerjev pri njihovem uresničevanju. Cilji partnerja morajo odražati številne prednostne naloge globalne organizacije, med katerimi ima ključno vlogo kakovost.

Prav tako se v primeru neupoštevanja standardov kakovosti partnerjev EY Slovenija izvajajo popravljalni ukrepi. To lahko vključuje spremljanje uspešnosti, prilagoditev nagrajevanja, dodatno usposabljanje, dodatni nadzor ali prerazporeditev - ali, v primerih ponavljajoče se ali posebej resne neskladnosti, ločitev od EY.

Ocenjevanje in nagrajevanje vodilnih revizijskih partnerjev in drugih ključnih revizijskih partnerjev na podlagi sklenjenega posla za nerevizijske storitve revizijskim strankam je strogo prepovedano, saj so vsi partnerji v globalni organizaciji EY dolžni spoštovati zahteve glede neodvisnosti in strokovne objektivnosti. Pri revizijah, skladnih z določbami 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 lahko vpliva na sprejetje posla za zagotavljanje nerevizijskih storitev revizijskim strankam. To potrjuje, da so strokovnjaki dolžni ohraniti neodvisnost in objektivnost.

Specifična merila 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 storitev in učinkovitem obvladovanju tveganj,
- ▶ spoštovanje usmeritev in postopkov,
- ▶ spoštovanje zakonov, predpisov in strokovnih standardov ter
- ▶ 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. Partnerji so letno ocenjeni glede na njihovo uspešnost pri zagotavljanju kakovostnih, izjemnih storitev za stranke in angažiranosti ljudi, poleg finančnih in tržnih meril.

Najpomembnejše merilo pri določanju partnerjeve skupne 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 prejema partnerja upoštevamo tudi naslednje dejavnike:

- ▶ izkušnje,
- ▶ vlogo 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 usposabljanje, dodatni nadzor ali premestitev na drugo delovno mesto. Večkratno nespoštovanje ali izjemno huda kršitev ima lahko za posledico izključitev iz naše družbe.

V okviru postopka LEAD je vsak partner uvrščen v eno od štirih kategorij:

- ▶ potreba po napredku,
- ▶ napredovanje,
- ▶ razlikovanje,
- ▶ strateški vpliv.

Ta razdelitev temelji na odgovornostih partnerja in njegovi pretekli uspešnosti. Če in ko so partnerji dlje časa dosledno uspešni ali manj uspešni glede na svojo kategorijo ali če prevzamejo nove odgovornosti, lahko spremenijo kategorijo. Kategorija, v katero je partner uvrščen, je pomemben dejavnik pri določanju partnerjevega plačila in njegove letne rasti, vendar dopušča veliko prostora za posamezne letne

prilagoditve navzgor ali navzdol glede na uspešnost partnerja v zadevnem letu.

Vsako leto se partnerju dodeli eden od naslednjih kazalnikov uspešnosti na podlagi prispevka, ki ga je dal v tem letu:

- ▶ ni izpolnil pričakovanj,
- ▶ izpolnil pričakovanja,
- ▶ presegel pričakovanja.

Kakovost odločilno vpliva na oceno partnerja na tej 3-stopenjski lestvici. Sama kakovost pa se meri s kazalnikom po petstopenjski številčni lestvici, pri kateri 1 pomeni najnižjo oceno, 5 pa najvišjo. Da bi poudarili pomen kakovosti pri ocenjevanju uspešnosti naših partnerjev, za naše strokovnjake za zagotavljanje kakovosti ocena kakovosti, ki je na splošno nižja od 3, pomeni, da bo skupna ocena partnerja »ni izpolnil pričakovanj«.

Merila in dejavniki, ki se uporabljajo za določitev ocene kakovosti, so naslednji:

- ▶ uspešnost revizije
 - povratne informacije od Consulting and Risk Managementa (vključno z neodvisnostjo),
 - interakcija z vodstvom za področje Assurance and Quality,
 - rezultati pregledov pred izdajo revizijskih poročil,
 - rezultati inšpekcijskih pregledov: AQR, zunanjih pregledov regulatorja in drugih internih pregledov,
 - zahtevki in spori zaradi slabe kakovosti,
 - neskladnost z usmeritvami glede dajanja zagotovil in upravljanja tveganj (vključno z neodvisnostjo),
 - skladnost s postopki CEAC, vključno s preprečevanjem pranja denarja,
- ▶ kompleksnost revizijskega portfelja,
- ▶ drugi vedenjski dejavniki
 - tveganje za blagovno znamko in ugled,
 - "Tone from the Top" (vedenje in nadaljne spremljanje mesečnih kazalnikov QPI),
 - podpora in prispevek k kakovosti (lokalni in centralni),
 - vedenje med procesom EY Audit Quality Review (AQR),
 - delovanje v vlogi Partnerja, neodvisnega pregledovalca.

Od kategorije partnerja in splošne ocene na tristopenjski lestvici je odvisno njegovo plačilo. Ta vključuje osnovni prejemek in lahko vključuje nagrado za uspešnost. Skupni osnovni prejemki, ki jih naša

družba izplačuje partnerjem, obsegajo vsaj 98 % skupnega razdeljivega dohodka na regionalni ravni, pri čemer ostane 2 % ali manj za sklad za nagrade za uspešnost. Število partnerjev, ki prejmejo nagrado za uspešnost, ne sme nikoli preseči 10 % vseh partnerjev, vsaka posamezna nagrada za uspešnost pa ne sme nikoli preseči 20 % vseh prejemkov, ki jih prejme zadevni partner. Da bi bil partner upravičen do nagrade za uspešnost, mora biti njegova ocena kakovosti na petstopenjski lestvici vsaj 3.

Ukrepano, kadar kakovost revizorjevega dela ne dosega standardov. V primeru, ko delo ni v skladu s standardi, se lahko uporabijo naslednji ukrepi: disciplinska razprava, priprava načrta popravljanih

ukrepov za preprečevanje nedoseganja standardov v prihodnosti; zahteva po predstavitvi pomanjkljivosti kakovosti in "lessons learned" na izobraževalnih srečanjih, denarna kazen, prekinitve ali odvzem dovoljenja za delo pri Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem, kot našemu nadzornemu organu, kar pomeni, da partner ne more več podpisovati revizijskih mnenj; in v zelo resnih primerih ločitev od podjetja.



Priloga 1: Seznam subjektov javnega interesa

Priloga 1: Seznam subjektov javnega interesa



Revizijske stranke družbe EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. junija 2022, 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.
- ▶ Elektro Primorska d.d.
- ▶ INTEREUROPA d.d.
- ▶ Krka, tovarna zdravil, d.d., Novo mesto
- ▶ Melamin d.d.
- ▶ NOVA LJUBLJANSKA BANKA d.d., Ljubljana
- ▶ Pokojninska družba A, d.d.
- ▶ PETROL, Slovenska energetska družba, d.d., Ljubljana
- ▶ Sberbank banka d.d.
- ▶ SKB d.d.



Priloga 2: Družbe članice EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije

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 2022 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 m.b.H.
Belgija	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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
Češka	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danska	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
Francija	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Nemčija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Madžarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségő Társaság
Islandija	Ernst & Young ehf

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
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	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 sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	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 za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2022, od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov je znašal približno 2,34 milijarde EUR.

EY | Gradimo boljše poslovno 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.

Z uporabo podatkov in tehnologije različne ekipe revizorjev EY v 150 državah vzpostavljajo zaupanje in pomagajo strankam pri njihovi rasti, preoblikovanju in poslovanju.

Pri zagotavljanju storitev na področjih revizije, dajanja zagotovil, svetovanja, pravnega svetovanja, strategij, davkov in transakcij, ekipe strokovnjakov EY postavljajo pomembna vprašanja ter iščejo nove rešitve za številne in pomembne izzive, s katerimi se danes srečujemo po vsem svetu.

EY se nanaša na svetovno organizacijo in eno ali več družb članic družbe Ernst Young & Global Limited, od katerih je vsak ločen pravni subjekt. Ernst Young & Global Limited, družba v Združenem kraljestvu z omejenim jamstvom, strankam ne zagotavlja storitev. Za več informacij o zbiranju in obdelavi osebnih podatkov strani organizacije EY in opis pravic posameznikov po predpisih o zaščiti osebnih podatkov obiščite 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 naši organizaciji najdete na naslovu ey.com.

© 2022 EYGM Ltd.
Vse pravice pridržane.

BMC Agency GA 223950318
Št. EYG. 007784-22Gbl
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 svoje svetovalce.

ey.com