A hand holding a glowing lightbulb in a field of tall grass at sunset. The background is a soft, golden glow from the setting sun, with tall grasses in the foreground. The hand is wearing a blue long-sleeved shirt.

Poročilo o preglednosti 2023

EY Slovenija

Vsebina

Nagovor vodstva	3
O EY Slovenija	5
Pravna oblika, lastništvo in upravljanje	6
Delovanje mreže	7
Ustvarjanje dolgoročne vrednosti za celotno družbo.....	9
Sistem upravljanja kakovosti	11
Od internega sistema kontrol kvalitete do sistema upravljanja kakovosti.....	12
Sestavni deli našega sistema upravljanja kakovosti	15
Postopek ocene tveganja sistema upravljanja kakovosti	16
Upravljanje in vodenje	17
Ustrezne etične in pravne zahteve	17
Sprejemanje in ohranjanje strank in sodelovanja	20
Izvedba projektov	21
Kadri.....	25
Informiranje in komuniciranje	27
Spremljanje in sanacija sistema upravljanja kakovosti.....	28
Infrastrukturna podpora kakovosti	31
Prakse v zvezi z neodvisnostjo.....	37
Vlaganje v izjemno nadarjene posameznike in nadaljnje izobraževanje	41
Razvoj zaposlenih v EY	42
Prihodki in prejemki	47
Finančne informacije	48
Prejemki partnerjev	48
Priloga 1: Seznam subjektov javnega interesa.....	51
Revizijske stranke družbe EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa	52
Priloga 2: Družbe članice EYG z dovoljenjem za opravljanje revizije	53



Nagovor vodstva



Janez Uranič
EY Slovenija
Vodilni partner v državi

Dobrodošli v Poročilu o preglednosti družbe Ernst & Young d.o.o. (EY Slovenija) za leto 2023. Menimo, da smo revizorji dolžni interesnim skupinam zagotoviti informacije o našem nenehnem izboljševanju 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.

Izvajanje visokokakovostnih revizij z neodvisnostjo, integriteto, objektivnostjo in strokovnim skepticizmom je osrednjega pomena za služenje javnemu interesu in je glavna prednostna naloga EY Slovenija in celotne organizacije EY. Visokokakovostne revizije krepijo zaupanje v kapitalske trge, kar spodbuja naložbe in gospodarsko rast ter ustvarja dolgoročno vrednost za družbo.



**Sanja Košir
Nikašinić**
EY Slovenija
Vodja oddelka storitev
dajanja zagotovil

Podjetja, regulatorji in druge zainteresirane strani se zanašajo na nas, da bomo pri vsakem poslu zagotavljali odličnost, zato smo zavezani k nenehnemu izboljševanju in zagotavljanju okolja, v katerem lahko revizorji uspevajo. To vključuje zaposlovanje, razvoj in ohranjanje nadarjenih zaposlenih ter spodbujanje njihovih karier, sprejemanje inovacij, spodbujanje poenostavitve in kritično ocenjevanje dela revizijskih ekip za ugotavljanje področij za izboljšave. Cilj je preseči regulativna merila in izvajati visokokakovostne revizije. Ugled 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 (Uredba) 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 EY Slovenija za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2023 (vključno z morebitnimi pomembnimi dogodki po zaključku poslovnega leta), je skladno z omenjeno Uredbo in določbami Zakona o revidiranju (ZRev-2).

V tem poročilu je poudarjeno, kako smo uvedli mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1, v nadaljevanju tudi kot MSUK-1) za nadaljnje izboljšanje kakovosti revizije. Novi standard, ki je začel veljati 15. decembra 2022, od revizijskih podjetij zahteva, da oblikujejo, izvajajo in spremljajo sistem upravljanja kakovosti. Pristop organizacije EY k MSUK-1 temelji na naši močni globalni integraciji ter obstoječih procesih in kontrolah EY, namenjenih nenehnemu izboljševanju in ohranjanju kakovosti revizije. EY Slovenija je skupaj z drugimi podjetji članicami EY, ki izvajajo posle MSUK 1, opravila prvo letno oceno sistema upravljanja kakovosti na dan 30. junija 2023. Naš zaključek letne ocene na dan 30. junija 2023 je bil, da sistem upravljanja kakovosti daje razumno zagotovilo, da so cilji sistema upravljanja kakovosti doseženi. Več podrobnosti o tem ocenjevanju najdete v razdelku **Sistem upravljanja kakovosti** tega poročila.

V okviru globalne strategije NextWave si naša organizacija prizadeva za izvedbo storitev, ki našim strankam, zaposlenim in družbi zagotavljajo dolgoročno vrednost. 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*.

Poslanstvo družbe EY:
Ustvarjanje 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 pomagamo ustvarjati trajnostno in dolgoročno vrednost za vse interesne skupine.

Več o tej strategiji in o tem, kako se uporablja za naše revizijske storitve, si lahko preberete v razdelku **Učinek sodelovanja** in v razdelku **Infrastruktorna podpora kakovosti**. V tem poročilu se lahko seznanite tudi z našim programom trajnostne kakovosti revizije (SAQ), ki zagotavlja okvir za obravnavo spreminjajočih se revizijskih tveganj in globalno skladen pristop k ohranjanju visokokakovostnih revizij v celotni mreži EY. Izvedeli boste tudi, kako še naprej spreminjamo način, kako ekipe EY izvajajo revizijo računovodskih izkazov ter izpolnjujejo spreminjajoče se poslovne potrebe in pričakovanja zainteresiranih strani. V središču naše preobrazbe je zagotavljanje doslednosti pri uporabi naše revizijske metodologije, vodenju revizij in uporabi inovativne tehnologije. Ta zaveza vključuje naložbo v višini 1 milijarde ameriških dolarjev v tehnološko platformo Assurance naslednje generacije, ki bo omogočila zaupanje, preglednost in preoblikovanje. Naložbeni program bo povezal obstoječe tehnologije EY Assurance v eno celovito globalno platformo in hkrati uporabil napredne tehnologije za preoblikovanje zmogljivosti in novo generacijo na podatkih temelječih storitev dajanja zagotovil.

Prav tako vključujemo posodobitve o naši stalni zavezanosti trajnostnemu razvoju v organizaciji EY in za stranke EY kot pomembnemu elementu pri ustvarjanju dolgoročne vrednosti za vse interesne skupine. Storitve dajanja zagotovil EY lahko na primer pomagajo strankam, 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 še naprej zahtevalo merjenje in poročanje o kazalnikih, ki presegajo običajne elemente računovodskih izkazov, katerih zagotavljanje bi lahko bilo pomembno za ustvarjanje dolgoročne vrednosti. Tudi organizacija EY je na svoji trajnostni poti, ki vključuje ogljično ambicijo EY za zmanjšanje absolutnih emisij za 40 % z akcijskim načrtom s 7 točkami, pri čemer se ohranja poslovna rast. Organizacija EY je postala ogljično negativna leta 2021 in ostala ogljično negativna leta 2022, potem ko je leta 2020 dosegla ogljično nevtralnost. Pri teh prizadevanjih ima pomembno vlogo tudi EY Slovenija.

Ugotovitve inšpekcijskih pregledov, vključno naša ocena našega sistema upravljanja kakovosti, ki vključuje naše zunanje pa tudi notranje nadzorne organe, usmerjajo našo pozornost ter spodbujajo stalno izboljšanje kakovosti revizije in zagotavljanje neodvisnosti revizorjev. Stalno in trajnostno izboljševanje kakovosti revizije zahteva, da izpodbijamo pristope k izvajanju revizije, na kar se osredotočamo z ocenjevanjem rezultatov našega spremljanja, vključno z ugotovitvami inšpekcijskih pregledov, in sprejemanjem odzivnih ukrepov.

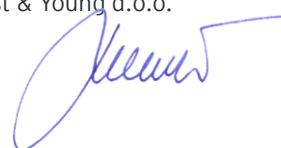
Zaupanje kapitalskih trgov v finančno poročanje družb je ključnega pomena v tem stalno spreminjajočem se okolju, pri čemer imajo pomembno vlogo prav revizorji.

Vse interesne skupine organizacije EY, 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 v državi
Ernst & Young d.o.o.



Sanja Košir Nikašinič
Direktorica, Partnerka, vodja
oddelka storitev dajanja zagotovil
Ernst & Young d.o.o.





O EY Slovenija

O EY Slovenija



Pravna oblika, lastništvo in upravljanje

V Sloveniji je Ernst & Young d.o.o. 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 EY Slovenija so na voljo v javnem registru gospodarskih družb v Sloveniji. 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 Nikašinić, 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.

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 (v primeru EY ZDA pa znotraj družbe), razen regij Organizacije za finančne storitve (Financial Services Organization ali FSO), v katerih delujejo družbe, ki posredujejo finančne storitve za družbe članice posameznega območja.

EY Slovenija je del območja EMEIA, ki obsega družbe članice EYG v 92 državah. Na območju EMEIA je osem regij. 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.

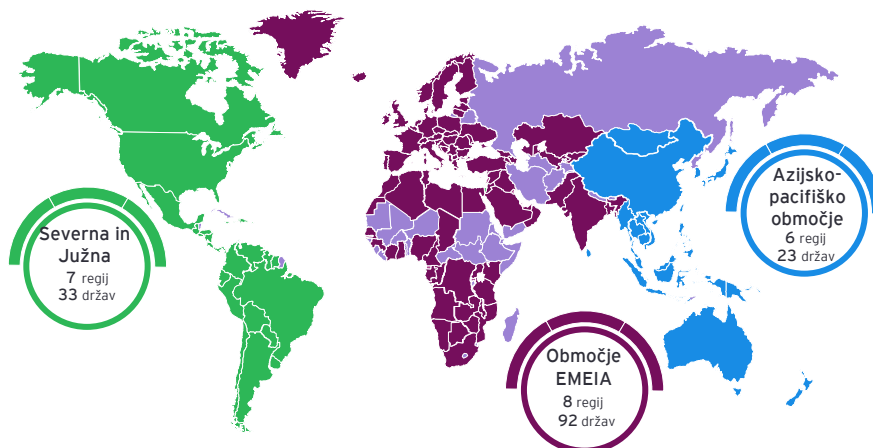
Vsaka regija izvoli regionalni partnerski forum, katerega predstavniki svetujejo regionalnemu vodstvu in ga usmerjajo. Partner, izvoljen za predsedujočega partnerja regionalnega partnerskega foruma, je tudi predstavnik regije v globalnem vodstvenem svetu (oglejte si stran 7).

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 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*



* Podatki veljajo od 1. julija 2023



EY je vodilna organizacija na področjih storitev dajanja zagotovil, davkov in strategije ter transakcijskega in poslovnega svetovanja. Več kot 390.000 zaposlenih v družbah članicah iz 148 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 članicam EY razvoj in koriščenje široke palete izkušenj in strokovnega znanja, ki je potrebno za izvedbo vseh vrst zahtevnih revizij.

V poslovni mreži organizacije EY je družba EYG, ki ne izvaja storitev, zadolžena za usklajeno delovanje družb članic ter njihovo medsebojno sodelovanje in izvedbo visokokakovostnih storitev. Pri tem 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. To 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 poslovodnih 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 vodilni kadri

Do največ šest neodvisnih neizvršnih predstavnikov predstavlja posamezniki, ki niso povezani z organizacijo EY. Gre za vodstveno osebje iz javnega ali zasebnega sektorja ter z različnih zemljepisnih in

strokovnih področij. Te 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. Njegova vloga je zastopati 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 oddelkov (rstoritev dajanja zagotovil, 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.

Poteka tudi redno obveščanje GE o stanju izvajanja MSUK 1 in vidikih, ki zahtevajo njihovo pozornost.

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 18).

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 talentov. Družbe članice, ki ne izpolnjujejo zahtev glede kakovosti storitev in drugih zahtev, ki izhajajo iz članstva v EYG, so lahko izločene iz organizacije EY.



Ustvarjanje dolgoročne vrednosti za celotno družbo

V EY verjamo, da trajnostni razvoj zadeva vse nas. EY kot organizacija izvaja obsežne spremembe z vzpostavljanjem zavezništva, 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 organizacija EY ponosno udeležena 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:



Odgovornost podjetij Strukture upravljanja

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 GE 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 poslovnem letu (FY) do 30. junija 2023 so zaposleni pri EY s programom EY Ripples pozitivno vplivali na 46 milijonov življenj. V okviru iniciative EY Ripples smo do danes vplivali na življenje več kot 127 milijonov 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. Organizacija EY je za to delo nedavno prejela nagrado SAP Pinnacle Award for Social Impact za leto 2022.



Zavezanost spoštovanju človekovih pravic

Globalni izvršni organ je leta 2021 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 še naprej osredotoča na dobro upravljanje te zaveze.



Cilji EY na področju ogljirnega odtisa

Organizacija EY je leta 2021 postala ogljično negativna, ostala ogljično negativna leta 2022 in do leta 2025 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, namerava globalna organizacija EY 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.



Sistem upravljanja kakovosti

Sistem upravljanja kakovosti



Od internega sistema kontrol kvalitete do sistema upravljanja kakovosti

V tem letu smo zaključili implementacijo Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (v nadaljevanju tudi kot MSUK 1), ki je začel veljati 15. decembra 2022, in zaključili prehod s svojega sistema notranjega nadzora kakovosti na naš sistem upravljanja kakovosti (v nadaljevanju tudi kot SUK).

Naš sistem upravljanja kakovosti, ki je predstavljen tukaj, izpolnjuje tudi zahteve veljavnih Mednarodnih standardov za kontrol kakovosti (ISQC 1), ki jih je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB).

V okviru MSUK 1 in letne ocene našega sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija obravnava naslednja podjetja, ki so člani EYG in opravljajo revizije ali preglede računovodskih izkazov ali druge posle dajanja zagotovil ali sorodnih storitev:

- ▶ Ernst & Young d.o.o.

Poleg tega navajamo našo potrditev skladnosti z uredbo EU, ki zajema:

- ▶ učinkovitosti delovanja internega sistema kontrol kvalitete; kot je navedeno v poglavju Letni zaključek ocenjevanja učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti na dan 30. junija 2023 tega poročila, je bil zaključek EY Slovenija, da so naši interni sistemi delovanja kontrol kvalitete zasnovani ustrezno in delujejo učinkovito.
- ▶ prakso neodvisnosti zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja, ki prav tako potrjuje, da je bil opravljen notranji pregled skladnosti z neodvisnostjo,
- ▶ politiko, ki ji sledi zakoniti revizor ali revizijsko podjetje v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev.



Sestava

Ugled 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. Ti so osnova za visokokakovostne revizije. Za ta prizadevanja so bistvenega pomena oblikovanje, izvajanje in delovanje učinkovitega sistema upravljanja kakovosti.

V EY Slovenija se zavedamo, da je naloga revizorjev dajanje zagotovil o pošteni predstavitvi 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 vlagamo 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. EY si 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 dejavnosti spremljanja, kar vključuje ugotovitve notranjih in zunanjih inšpekcijskih pregledov, in si stalno prizadevamo za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.



Oblikovanje, izvajanje in upravljanje sistema upravljanja kakovosti

MSUK 1 zahteva bolj proaktiven in na tveganju temelječ pristop k upravljanju kakovosti na ravni podjetja, saj od podjetij zahteva, da oblikujejo, izvajajo in upravljajo sistem upravljanja kakovosti. MSUK 1 zahteva tudi, da se vsaj enkrat letno oceni sistem upravljanja kakovosti.

MSUK 1 vključuje stroge zahteve za upravljanje, vodenje in kulturo strokovnih računovodskih družb ter uvaja postopek ocenjevanja tveganj, 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.

MSUK 1 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.

Za doseg tega cilja imajo družbe članice EYG dostop do določenih politik, tehnologij, strategij in programov, ki se uporabljajo pri oblikovanju, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti v družbah članicah EYG. Namen teh virov je podpora družbam članicam in njihovemu osebu.

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 sistema za upravljanje kakovosti), za katere se domneva, da veljajo za družbe članice EYG. Poleg tega je družba EY razvila globalna orodja, ki omogočajo procese sistema upravljanja kakovosti.

Družbe članice EY, vključno z EY v Sloveniji, so končno odgovorne za zasnovo, izvajanje in delovanje svojega sistema upravljanja kakovosti ter tudi za:

- ocenjevanje pravilnikov, tehnologij, strategij, programov in izhodišč, ki so jim na voljo, ter
- določitev, ali jih je treba dopolniti, da bodo primerni za uporabo (npr. ali je treba politiko spremeniti, da bo skladna z lokalnimi zakoni in predpisi, ali če je treba vsebino v okviru tehnologije prevesti v lokalni jezik).



Vloge sistema upravljanja kakovosti

Da bi omogočili oblikovanje, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija (v nadaljevanju tudi kot SUK), so posameznikom dodeljene vloge SUK. Posamezniki v teh vlogah imajo ustrezne izkušnje, znanje, vpliv in pooblastila ter dovolj časa za izpolnjevanje svojih Sistem upravljanja kakovosti vlog in so odgovorni za izpolnjevanje svojih odgovornosti. Vloge in odgovornosti SUKM so

opredeljene v globalnih politikah SUK, da se zagotovi doslednost pri izvajanju sistema upravljanja kakovost EY Slovenija.

Ključne vloge v sistemu upravljanja kakovosti vključujejo:

Končna odgovornost in odgovornost: Vodilni partner v državi je oseba, ki ji je dodeljena končna odgovornost za sistem upravljanja kakovosti, vključno z ugotavljanjem njegove učinkovitosti.

Operativna odgovornost za Sistem upravljanja kakovosti: Vodilni partner oddelka storitev dajanja zagotovil v državi je oseba, ki je operativno odgovorna za sistem upravljanja kakovosti. To vključuje priporočanje zaključka letne ocene sistema upravljanja kakovosti vodilnemu partnerju v državi. Vodilni partner oddelka storitev dajanja zagotovil v državi, ki ostaja odgovoren, dodeli operativnega vodjo delovanja sistema upravljanja kakovosti v državi, ki mu pomaga pri izpolnjevanju njegovih odgovornosti, povezanih s sistemom upravljanja kakovosti.

Operativna odgovornost za skladnost z zahtevami glede neodvisnosti: Vodja neodvisnosti v državi je oseba, ki je operativno odgovorna za skladnost z zahtevami glede neodvisnosti.

Operativna odgovornost za spremljanje Sistema upravljanja kakovosti: Območni direktor za strokovne storitve (Cluster PPD) je oseba, ki je operativno odgovorna za spremljanje SUK. To vključuje strinjanje s priporočenim zaključkom letne ocene sistema upravljanja kakovosti ali predlaganje sprememb tega zaključka. Na ravni območja je bil ustanovljen nadzorni odbor SUK, ki mu predseduje območni PPD. Namen nadzornega odbora SUK je nadzorovati postopke spremljanja in dejavnosti sistema upravljanja kakovosti. Nadzorni odbor SUK vključuje: vodjo spremljanja SUK v območju, predstavnike za spremljanje SUK na ravni posamezne države, območne vodje področij kakovosti (davki, svetovanje ter strategija in transakcije), območnega vodjo storitev dajanja zagotovil za zagotavljanja kakovosti in območnega vodje neodvisnosti.



Letni zaključek ocenjevanja učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti na dan 30. junija 2023

Vodilni partner v državi mora v imenu EY Slovenija vsako leto 30. junija oceniti sistem upravljanja kakovosti in ugotoviti njegovo učinkovitost. Postopek ocenjevanja se izvaja vsako leto na podlagi globalne politike letnega ocenjevanja SUK, ki je primer globalnega intelektualnega vira, namenjenega spodbujanju doslednosti pri izvajanju sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija.

Ta ocena temelji na tem, ali sistem upravljanja kakovosti EY Slovenija daje razumno zagotovilo, da:

- EY Slovenija in njeno osebje izpolnjujejo svoje odgovornosti v skladu s strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami, posli pa se izvajajo v skladu s temi standardi in zahtevami; in
- Poročila, ki jih izdajajo podjetje članice in odgovorni partnerji (PIC), so v danih okoliščinah ustrezna.

Pri ocenjevanju učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti se uporabljajo informacije, zbrane z dejavnostmi spremljanja, ki se izvajajo v določenem obdobju. Pri ocenjevanju so bili upoštevani rezultati naslednjih postopkov:

- Preizkusi ključnih kontrol sistema upravljanja a kakovosti
- Notranji in zunanji inšpekcijski pregledi sodelovanja
- Druge dejavnosti spremljanja (npr. preverjanje skladnosti EY Slovenija in njegovega osebja z etičnimi zahtevami glede neodvisnosti, kritike kakovosti s strani zunanjih regulatorjev, ki se nanašajo na sistem upravljanja kakovosti, vprašanja, o katerih se poroča prek etične vroče linije).

Pri ocenjevanju rezultatov dejavnosti spremljanja se uporablja strokovna presoja, vključno z ugotavljanjem, ali ugotovitve posamezno ali v kombinaciji z drugimi ugotovitvami dosežajo raven pomanjkljivosti. Za vse ugotovljene pomanjkljivosti je treba opraviti analizo osnovnega vzroka, pripraviti načrt za izboljšanje kakovosti in jih oceniti, da se določita resnost in razširjenost pomanjkljivosti. Če bi bila ugotovljena resna pomanjkljivost pri opredelitvi zaključka letne ocene sistema upravljanja kakovosti, bi moralo podjetje, ki je član, oceniti, ali je bil učinek pomanjkljivosti odpravljen in ali so bili ukrepi, sprejeti do 30. junija, učinkoviti.

Letni zaključek ocenjevanja sistema upravljanja kakovosti na dan 30. junija 2023

Zaključek letne ocene na dan 30. junija 2023 za EY Slovenija je, da sistem upravljanja kakovosti daje razumno zagotovilo, da so cilji sistema upravljanja kakovosti doseženi.



Sestavni deli našega sistema upravljanja kakovosti

Sestavni deli našega sistema upravljanja kakovosti

V naslednjih razdelkih opisujemo glavne sestavine sistema upravljanja kakovosti, ki ga uporablja EY Slovenija:

- Tveganje sistema upravljanja kakovosti
Postopek ocenjevanja
- Upravljanje in vodenje
- Ustrezne etične in pravne zahteve
- Sprejemanje in ohranjanje strank in sodelovanja
- Učinek sodelovanja
- Kadri
- Informiranje in komuniciranje
- Postopek spremljanja in sanacije sistema upravljanja kakovosti



EY Slovenija je zasnovala in izvedla postopek ocenjevanja tveganj za določitev ciljev kakovosti, prepoznavanje in ocenjevanje tveganj za kakovost ter oblikovanje in izvajanje odzivov za odpravljanje tveganj za kakovost, kot zahteva MSUK 1. Postopek ocenjevanja tveganj se izvaja vsako leto na podlagi globalnih politik SUK, da se zagotovi doslednost pri izvajanju sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija .

Da bi zagotovili doslednost in hkrati družbam članicam EYG zagotovili pristop, ki je razširljiv in prilagodljiv glede na dejstva in okoliščine podjetja članice, so predstavniki globalnega vodstva storitev dajanja zagotovil na podlagi prispevkov funkcionalnih in storitvenih skupin na globalni ravni, ravni področja in regije razvili osnovne cilje kakovosti, tveganja za kakovost in odzive na globalni sistem upravljanja kakovosti. Globalna izhodišča SUK vključujejo:

- Izhodišča sistema upravljanja kakovosti
Cilji kakovosti
- Izhodišča sistema upravljanja kakovosti
Tveganja za kakovost
- Osnovni odziv na sistem upravljanja kakovosti
 - Osnovna sredstva sistema upravljanja kakovosti (npr. globalne politike ali tehnologije, ki zmanjšujejo osnovno tveganje kakovosti EY SUK)
 - Ključne kontrole, ki jih je treba oblikovati in izvesti za ublažitev tveganja za kakovost sistema EY za upravljanja kakovosti

Predpostavlja se, da se izhodišča globalnega sistema upravljanja kakovosti uporabljajo za vsako podjetje člana, ki opravlja posle MSUK 1. Družbe članice EYG, so odgovorne za ocenjevanje izhodišč globalnega

sistema upravljanja kakovosti in ugotavljanje, ali mora podjetje, ki je član skupine, izhodišča globalnega sistema upravljanja kakovosti dopolniti ali prilagoditi, da bi bila primerna za uporabo (npr. dodatna tveganja za kakovost, prilagoditev odgovorov itd.).

EY Slovenija je pregledala izhodišča globalnega sistema upravljanja kakovosti in izvedla naslednje:

- Sprejeta ali zavrnjena globalna osnovna tveganja za kakovost in vire po ustrezni analizi naših dejstev in okoliščin.
- Po ustrezni analizi naših dejstev in okoliščin smo sprejeli ali zavrnili globalne izhodiščne vire in ključne kontrole.
- Skupaj z območjem določite raven izvajanja globalnega osnovnega nadzora ključev.
- Prilagojeni sprejeti globalni, območni in regionalni osnovni ključni nadzori.

Pri pregledu izhodišč globalnega sistema upravljanja kakovosti so bila upoštevana dejstva in okoliščine EY Slovenija, vključno z naravo in značilnostmi delovanja EY Slovenija, vrstami opravljenih poslov in sistemskimi trendi iz dejavnosti spremljanja znotraj SUK.

Poleg pregleda izhodišč globalnega sistema upravljanja kakovosti je EY Slovenija ugotovila, ali so potrebni dodatni cilji kakovosti, tveganja kakovosti ali odzivi.

Na podlagi pregleda teh izhodišč je EY Slovenija poleg EY izhodišč dodala tveganja za kakovost in odzive na kakovost. Prilagodili smo osnovne odzive in dodali dodatne odzive za odziv na dodatna tveganja.

Ti so bili dodani predvsem zaradi dodatnega obsega in zahtev slovenskih zakonov in predpisov.



Upravljanje in vodenje



Odnos vodstva

Vodstvo EY Slovenija je odgovorno za dajanje pravega tona na vrhu in izkazovanje zavezanosti EY k ustvarjanju boljšega delovnega okolja z vedenjem in dejanji. 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.

Poslovna kultura organizacije 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.

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

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. Ekipe višjih vodstvenih delavcev 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.

Da bi izmerili kulturo kakovosti v podjetjih, ki so člani skupine EY, in zagotovili EY Slovenija dragocen vpogled v zaznavanje kulture kakovosti, vključno s splošnim sprejemanjem te kulture, sodelovanjem, upravljanjem delovnih obremenitev in etičnim ravnanjem, je bila aprila 2023 uvedena globalna

raziskava kakovosti. Rezultati globalne raziskave kakovosti so bili uporabljeni za opredelitev področij, na katerih je EY Slovenija delovala dobro in na katerih bi bilo morda treba sprejeti dodatne ukrepe. Rezultati globalne ankete o kakovosti kažejo, da se naši zaposleni zavedajo, da je vodstvo na vrhu zavezano kakovosti ter da EY priznava in ceni prispevek h kakovosti. Priznanje naše močne kulture posvetovanja, svetovanja in nenehnega izboljševanja kakovosti se odraža tudi v rezultatih globalne raziskave kakovosti. Vendar pa rezultati kažejo tudi, da je treba storiti še več za izboljšanje naše kulture na področju zagotavljanja virov.



Globalni kodeks ravnanja

Med našimi strokovnjaki spodbujamo kulturo integritete. 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. Zaščita 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.



Ustrezne etične in pravne zahteve



Skladnost z globalnim kodeksom ravnanja

Globalni kodeks ravnanja EY določa navodila za naše ustrezno ravnanje in poslovanje. 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.



Neodvisnost

Skladnost z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo, je ključni element sistema upravljanja kakovosti. Ugotavljamo, da smo neodvisni tako na videz kot tudi v resnici. Etične zahteve, pomembne za naše revizije in strokovne storitve, so vključene v Mednarodni kodeks poklicnih računovodij (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti) (Kodeks IESBA). Upošteujemo tudi lokalne etične zahteve ali kodekse v pristojnosti naših revizij in strokovnih storitev. Informacije o politikah, orodjih in postopkih, povezanih z ohranjanjem neodvisnosti, so na voljo v razdelku Prakse za neodvisnost.



Menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami

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 (EU 537/2014), 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 pridobivanje izkušenj 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 v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa določa, da ključni revizijski partnerji, odgovorni za izvajanje obvezne revizije, revizorji podpisniki in pregledovalci kakovosti revizije prekinejo sodelovanje po sedmih letih. 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, 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 organiziranem trgu vrednostnih papirjev.

Po menjavi partner ne sme voditi ali usklajevati izvedbe strokovnih storitev za revidirani subjekt, katerega vrednostni papirji kotirajo na borzi. To obdobje znaša pet let za ključnega revizijskega partnerja, tri leta za neodvisnega pregledovalca in dve leti v primeru drugih partnerjev (pooblaščenih revizorjev podpisnikov).

Če nacionalni predpisi o menjavi ključnih revizijskih partnerjev predvidevajo obdobje, krajše od petih let (v Sloveniji dve leti), 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 zahtev po rotaciji ključnih revizijskih partnerjev, ki veljajo za podjetja javnega interesa, ki jih revidiramo, je EY vzpostavil okvir zaščitnih ukrepov za dolgotrajno povezovanje. To je skladno z zahtevami Kodeksa IESBA in 17. členom Uredbe EU 537/2014 ter upošteva 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 interno 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. Vzpostavili smo tudi postopek načrtovanja menjava in sprejemanja odločitev, ki vključuje posvetovanje in odobritev s strani oddelka strokovnih storitev in oddelka za neodvisnost ter območnega PPD.



Menjava revizijske družbe

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



Prijavljanje kršitev (whistleblowing)

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

Ko je prijava prispela na EY Ethics Hotline po telefonu ali internetu, jo je nemudoma obravnavala pravna služba podjetja člana. Glede na vsebino sporočila se ustrezno osebje iz oddelkov za obvladovanje tveganj in človeške vire tudi ali drugo odgovorno osebje nemudoma loti reševanja zadeve. Podjetja, ki so člani EYG, naj se prijavijo v EY Ethics Hotline o zadevah, ki so prijavljene lokalno zunaj EY Ethics Hotline.



Neupoštevanje zakonov in predpisov

EY je v skladu z etičnim kodeksom IESBA sprejela politiko, ki je namenjena izpolnjevanju obveznosti poročanja o neskladnosti z zakoni in predpisi - NOCLAR. Politika zajema obveznosti poročanja v zvezi z neskladnimi dejavnostmi strank ali osebja EY, kot je ustrezno za njihove poslovne dejavnosti.

Poleg obveznosti poročanja NOCLAR se od EY lahko zahteva, da ustreznim regulativnim organom predloži nekatera poročila o morebitnih kršitvah strank - dejanskih ali domnevnih. Če take obveznosti obstajajo, se poročila pripravijo v skladu z lokalnimi zakoni.



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, in določa, da so zaposleni dolžni spoštovati zakone o preprečevanju korupcije. Opredeljuje tudi njihovo dolžnost, da vse odkrite primere korupcije sporočijo ustreznim osebam. Zaradi vse večjega in pomembnejšega globalnega vpliva korupcije smo že 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 zaposleni pri EY zavedajo nenehnih sprememb na področju mednarodnih sankcij. EY spremlja sankcije, izdane na več geografskih območjih, tako pred sprejetjem poslovnih odnosov kot med njihovim nadaljevanjem. Zaposleni v EY prejmejo smernice o vplivnih odnosih in dejavnostih.



Preprečevanje pranja denarja

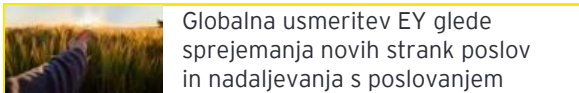
EY Slovenija je skladno z veljavnimi predpisi o preprečevanju pranja denarja (AML) uvrščena med zavezanke. Skladno z globalnimi smernicami EY o preprečevanju pranja denarja je EY Slovenija uvedla usmeritve in postopke, namenjene izpolnjevanju teh obveznosti, vključno s postopki v zvezi s poznavanjem strank (KYC), 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.



Varstvo podatkov in zaupnost

Globalna politika EY o varstvu podatkov in zaupnosti določa načela, ki se uporabljajo pri zbiranju, uporabi in varovanju vseh informacij, za katere je EY odgovoren, vključno z osebnimi podatki o sedanjem, preteklem in bodočem osebju, strankah, dobaviteljnih in poslovnih partnerjih ter drugimi informacijami, ki veljajo za zaupne za stranke, tretje osebe ali organizacijo EY. Ta pravilnik je skladen z zahtevami Splošne uredbe Evropske unije o varstvu podatkov (GDPR) ter drugimi veljavnimi zakoni in predpisi o varstvu podatkov in zasebnosti, poleg tega pa tudi z ustreznimi poklicnimi standardi, ki zagotavljajo okvir

za zaupnost. EY ima tudi obvezujoča pravila 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. Poleg tega smo sprejeli tudi ustrezno usmeritev, ki je usklajena s posebnimi zahtevami s področja varstva podatkov in poslovnih potreb v Sloveniji.



Globalna usmeritev glede sprejemanja novih strank in poslov določa načela, ki jih morajo družbe članice upoštevati pri odločanju o sprejemu novih poslov z obstoječo stranko 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. Globalni pravilnik EY o sprejemanju strank in poslov je primer pravilnika, ki ga je izdalo EYG, da bi zagotovilo spoštovanje vrednot EY, obravnavalo tveganje omrežja in spodbujalo doslednost sistema upravljanja kakovosti.

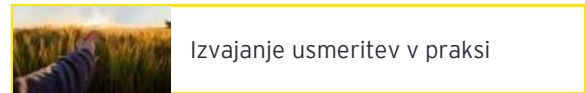
Cilji te usmeritve so:

- ▶ 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,
- ▶ Izpostavljanje strank ali poslov, ki niso skladni z vrednotami EY
- ▶ 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. Obenem je treba zagotoviti spoštovanje dopoljenih mednarodnih standardov ravnanja računovodskih strokovnjakov (International Ethics Standards Board for Accountants ali standardi IESBA).



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 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. PACE je primer tehnoloških virov, ki jih uporabljajo družbe članice EYG po vsem svetu za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.

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 poslov dajanja zagotovil in povezane stranke.

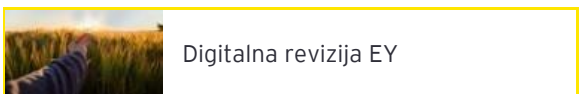
Pri tem natančno preučimo tveganja, povezana s prihodnjo stranko ali poslom, in rešitve številnih postopkov skrbnega pregleda. Pred sprejemom novega posla ali stranke določimo tudi, ali imamo zadostna in primerna sredstva za izvedbo kakovostnih storitev, še posebej na tehnično zelo zahtevnih področjih in ali so storitve, ki jih naročnik želi, primerne. Postopek odobritve določa, da novih poslov dajanja zagotovil ni mogoče sprejeti brez odobritve predstavnikov lokalnega PPD in vodilnih partnerjev storitev dajanja zagotovil (v nadaljevanju tudi kot AMP), kot je določeno na podlagi tveganja. Glede na stopnjo prisotnega tveganja se lahko za nove revizijske posle zahteva tudi odobritev imenovanih regionalnih in območnih predstavnikov PPD in 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 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 revidiranim subjektom 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 partnerji 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.



EY nenehno vlaga v izboljšanje revizijskih metodologij in orodij, da bi dosledno zagotavljalo visokokakovostne revizije. Organizacija EY pomemben delež sredstev nameni za posodobitev in izboljšanje metodologije in orodij za revizijo.



Digitalna revizija EY pomaga ekipam EY izpolnjevati spreminjajoče se potrebe podjetij, ki jim služijo, in izpolnjevati spreminjajoča se pričakovanja deležnikov – tako danes kot jutri.

Podpira strokovnjake EY pri zagotavljanju kakovosti in izkoriščanju digitalne prednosti v vseh fazah revizije s povezovanjem naprednih zmogljivosti z ustreznimi digitalnimi spretnostmi in kulturo stalnih inovacij.

EY Digital Audit se izvaja po vsem svetu ter je uveljavljen in preverjen na trgu:

- ▶ **EY Canvas** omogoča varen potek dela, komunikacijo in dokumentacijo v oblaku za **več kot 150.000** revizij.
- ▶ **EY Canvas Client Portal** povezuje **200.000+** strokovnjakov EY z več kot **300.000** uporabniki med strankami.
- ▶ **EY Atlas** služi kot osrednja zbirka računovodskega znanja za ekipe EY in revidirane subjekte.

- ▶ Zmogljivosti **EY Smart Automation** podpirajo avtomatizacijo glavnih dejavnosti in so neposredno vključene v EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** ekipam EY omogoča, da letno analizirajo več kot **775 milijard** vrstic podatkov vnosov v dnevnik.

Te tehnologije podpirajo ekipe EY pri zagotavljanju kakovosti s **povezovanjem** podjetij in ekip, **avtomatizacijo** revizijskih postopkov in procesov **ter analizo** podatkov z uporabo naprednih tehnologij.

Povezovanje

Temelj visokokakovostne revizije je nemoteno povezovanje subjektov in revizijskih skupin med seboj ter z ustreznimi informacijami.

EY Canvas, ki se uporablja po vsem svetu, služi kot enotno vozlišče delovnega toka, komunikacije in dokumentacije za revizijske posle EY po vsem svetu. Varno gostuje v oblaku in uporablja vodilno tehnologijo za spletne aplikacije. To 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. To 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. Program EY Canvas omogoča učinkovito vodenje projektov s programom mejnikov, kot je opisano v razdelku o **Infrastrukturni podpori kakovosti**. 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 ekipa neposredno izvaja in nadzoruje revizijo celotne skupine podjetij.

EY Canvas vključuje portal za upravljanje subjektov (EY Canvas Client Portal), ki revizijskim ekipam olajša komuniciranje s stranko in osredotočenost na njihove stranke. Vključuje tudi storitev EY Canvas Oversight, ki zagotavlja nadzor in sledenje napredku revizije v realnem času po vsem svetu, da se poveča preglednost in olajša proaktivno sodelovanje v vseh fazah revizije.

EY Canvas dopolnjuje tudi globalna raziskovalna platforma EY Atlas, ki zagotavlja dostop do najnovejšega računovodskega znanja tako za strokovnjake EY kot za subjekte, ki jih revidirajo.

Avtomatizacija

Pametne tehnologije omogočajo večjo stopnjo avtomatizacije, centralizacije in standardizacije pri reviziji.

Digitalna revizija EY uporablja globalno povezljivost platforme EY Canvas za uvajanje avtomatizacije po vsem svetu. EY Smart Automation Hub zagotavlja centralizirano in globalno dostopno točko za možnosti avtomatizacije, ki je v celoti vgrajena v EY Canvas in zagotavlja posodobitve stanja v realnem času. Te zmogljivosti uporabljajo obsežno avtomatizacijo ter umetno inteligenco, strojno učenje in druge napredne tehnologije za izboljšanje vodenja projektov in podporo revizijskemu testiranju.

Avtomatizacija in pospešitev rutinskih postopkov revizijskim ekipam omogočata, da se osredotočijo na najpomembnejša tveganja in zapletena področja presoje ter na dodajanje vrednosti podjetjem, ki jih revidirajo. Hkrati so poenostavljene dejavnosti revizijske podpore, s čimer se znatno zmanjša obseg upravne podpore, ki jo potrebujejo upravne, finančne in računovodske ekipe subjektov.

Analiziranje

Uvedba celovite analitike omogoča pametnejši, na podatkih temelječ pristop, ki podpira ekipe EY pri prepoznavanju tveganj, odkrivanju nepravilnosti in ustvarjanju vpogledov.

Globalni analitični paket EY Helix (EY Helix) vključuje revizijo, ki temelji na podatkih, v globalno revizijsko metodologijo EY (EY Digital GAM). Vključuje analizatorje podatkov za osnovne poslovne in računovodske procese ter analizatorje za posamezne panoge in transakcije.

To revizijskim skupinam omogoča, da uporabijo ciljno usmerjeno analitiko podatkov, specifično za revidirani subjekt, in se poglobijo v poslovne cikle, da bi bolje razumeli finančne dejavnosti in poslovne procese. Rezultat je pametnejši, na tveganjih temelječ pristop, ki podpira kakovostnejše revizijske dokaze, učinkovito prepoznavanje trendov in nepravilnosti ter globlje ravni vpogleda in poslovne inteligence. Dodatne informacije o tem, kako je na podatkih temelječ celovit revizijski pristop osrednjega pomena za izvedbo kakovostne revizije, najdete v poglavju **Metodologija revizije** v razdelku **Kadri**.

Uporaba sistema EY Helix je podprta z brezhibnim in varnim dostopom do podatkov, ki ga omogočajo

standardizirani in centralizirani postopki dostave podatkov, vrsta metod pridobivanja in povezovanja ter vrhunski varnostni protokoli.

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.

Naložbe v naslednjo generacijo tehnologije za izvajanje storitev dajanja zagotovil (Assurance Technology)

EY Digital Audit prispeva k višji kakovosti revizije z boljšo osredotočenostjo na tveganja pomembno napačne navedbe in kakovostnejšimi revizijskimi dokazi, s katerimi se odzovemo na ta tveganja.

Kot je navedeno v razdelku o **Infrastrukturni podpori kakovosti**, organizacija EY za nadaljnje pospeševanje in izkoriščanje hitrosti sprememb vlaga v naslednjo generacijo Assurance technology, ki omogoča zaupanje, preglednost in preoblikovanje.

Ta štiriletni naložbeni program, ki temelji na prednostih obstoječega globalnega revizijskega tehnološkega paketa EY, spodbuja prihodnost Assurance technology z integracijo in preoblikovanjem vrhunskih zmogljivosti v eno samo brezhibno platformo, ki bo omogočila naslednjo generacijo storitev dajanja zagotovil, ki temeljijo na podatkih in umetni inteligenci.

Naložbe so osredotočene na tri ključna področja preoblikovanja, da bi zagotovili nadaljnjo kakovost in vrednost:

- Uporabniška izkušnja in sodelovanje
- Dostop do podatkov in analitika
- Umetna inteligenca in poslovna inteligenca

V zadnjih 12 mesecih je ta naložba omogočila uvedbo več kot 20 pomembnih novih tehnoloških rešitev Assurance technology, vključno z naslednjo generacijo podatkovne analitike, ki uporablja Microsoft Power BI, novimi zmogljivostmi umetne inteligence, integriranimi z EY Canvas, ki podpirajo oceno tveganja, in na novo opredeljenim potekom revizijskega dela za subjekte, ki ne kotirajo na borzi in niso zapleteni.



Prevare

V okviru naših nenehnih prizadevanj za izboljšanje kakovosti revizije posebno pozornost posvečamo odkrivanju in obravnavi morebitnih prevar. Na globalni ravni je organizacija EY odločena 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 ter preprečevanje prevar. Organizacija EY je sprejela številne ukrepe za obravnavo tega pomembnega revizijskega področja, med drugim:

- ▶ uporabo podatkovne analitike za izboljšanje zmogljivosti odkrivanja prevar in nadaljnji razvoj strokovnega skepticizma pri revizijah
- ▶ 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 letno usposabljanje o goljufijah za vse revizijske strokovnjake, ki vključuje izkušnje forenzičnih strokovnjakov EY
- ▶ zahtevo, da se pri reviziji uporabljajo strokovnjaki forenzike na podlagi ciljnega tveganja za oceno morebitnih tveganj goljufij
- ▶ Razširitev uporabe centra odličnosti EY Global Assurance Risk Center of Excellence na podlagi najnovejše tehnologije, kot sta strojno učenje in umetna inteligenca, za nadaljnje izkoriščanje zunanjih podatkov s pomočjo izločanja neželenih medijev, ključnih forenzičnih metrik, spremljanja prodajalcev na kratko, orodij za ocenjevanje pristnosti dokumentov in druge tehnologije za boljše prepoznavanje tveganja goljufij in odzivanje nanje pri naših revizijah



Pregled revizijskega posla

Pravila EY opisujejo zahteve za pravočasno in neposredno udeležbo višjih strokovnjakov ter zahtevano raven pregleda opravljenega dela in zahteve za dokumentiranje opravljenega dela in sprejetih sklepov. Nadzorni člani revizijske ekipe natančno pregledajo revizijsko dokumentacijo z vidika popolnosti in pravilnosti. Medtem 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. Pri podjetjih, ki kotirajo na borzi, in podjetjih javnega interesa (PIE) ter nekaterih drugih podjetjih pregledovalec kakovosti posla (opisan spodaj v razdelku *Pregledi kakovosti posla*) pregleda pomembna področja računovodstva, računovodskega poročanja in izvajanja revizije ter računovodske izkaze revidiranega podjetja in revizorjevo poročilo.

Vrsta, časovni raspored 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.

V politikah EY je opisana tudi ključna vloga PIC pri upravljanju in doseganju kakovosti pri reviziji ter krepitevi pomena kakovosti za vse člane revizijske skupine.



Zahteve za posvetovanja

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 organizacija 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 brežhibnih, 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 izvedbe

Pravila EY o pregledih kakovosti izvedbe obravnavajo revizije, ki so predmet pregledov kakovosti izvedbe, in kvalifikacije pregledovalcev kakovosti izvedbe. Pregledovalci kakovosti izvedbe so izkušeni strokovnjaki s pomembnim področnim znanjem. Ti so neodvisni od revizijske ekipe in zagotavljajo objektivno oceno pomembnih presoj, ki jih je podala revizijska ekipa, ter sklepov, ki so bili na njihovi podlagi sprejeti. Neodvisni pregled izvedbe nikakor ne zmanjšuje odgovornosti vodilnega partnerja revizije, ki je predmet pregleda. Odgovornosti neodvisnega pregledovalca pa v nobenem primeru ne moremo prenesti na drugo osebo.

Politike in prakse EY v zvezi z dodeljevanjem in upravičenostjo strokovnjakov za pregledovalce kakovosti izvedbe so bile izboljšane tako, da ustrezajo zahtevam mednarodnega standarda za upravljanje kakovosti (ISQM) 2, **Pregledi kakovosti posla**. Te izboljšave se osredotočajo na dodelitev pregledovalca kakovosti izvedbe, ki ima ustrezne kompetence in sposobnosti, vključno z dovolj časa, ter ima zadostna pooblastila in objektivnost za doseganje učinkovitega pregleda kakovosti izvedbe. Usposabljanje in omogočanje podpirata izvajanje pregleda kakovosti izvedbe.

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.

Za potrditev vseh neodvisnih pregledov kakovosti izvedbe revizijskega posla za družbe, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi, vse družbe javnega interesa in nekatere druge družbe zbrane na podlagi njihovega profila tveganja, opravljenih s strani revizijskih partnerjev v skladu z lokalno

zakonodajo in revizijskimi standardi, 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 oddelka za strokovne storitve.

Če neodvisni pregledovalec izda priporočilo, ki ga odgovorna oseba ne sprejme, ali zadeva ni rešena na zadovoljiv način, revizorjevo poročilo ni izdano, dokler neodvisni pregledovalec ni zadovoljen z ustrezno razrešitvijo zadeve.

Vsa nesoglasja, razrešena prek posvetovanja na višji ravni oddelka za strokovne storitve, morajo člani revizijske ekipe ustrezno dokumentirati.



Hramba dokumentacije

Globalni pravilnik o hrambi in razpolaganju z evidencami in informacijami podpira in nadgrajuje določbe globalnega kodeksa ravnanja EY glede ravnanja s poklicno integriteto v smislu dokumentiranja dela in spoštovanja intelektualnega kapitala. Ta politika in globalni načrt hrambe (GRS) določata zahteve za upravljanje evidenc in informacij (RIM) za upravljanje evidenc in informacij ter dokumentov (»evidence in informacij«) v njihovem življenjskem ciklu, vključno z zahtevo po varni odstranitvi ali izbrisu evidenc, za katere je potekel rok hrambe, razen v posebnih in sprejemljivih okoliščinah. Ta pravilnik, zahteve GRS in RIM so v skladu z veljavnimi strokovnimi standardi in temeljijo na regulativnih, pravnih in poslovnih zahtevah in obveznostih ter veljajo za vse posle in osebe ter

obravnavajo slovenske pravne zahteve, ki veljajo za oblikovanje in vzdrževanje delovnih papirjev, pomembnih za opravljeno delo.



Kadri

Za dodatne informacije o zavezanosti EY Slovenija k vlaganju v nadarjene kadre za nadaljnji napredek na področju kakovosti revizije si oglejte poglavje **Vlaganje v izjemne talente in nadaljnje izobraževanje.**



Oblikovanje revizijskih ekip

Oblikovanje revizijskih ekip poteka pod vodstvom poslovnih članov s področja storitev dajanja zagotovil. Pri tem upoštevamo obseg in zahtevnost posla, tveganje 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 mnogih primerih so strokovnjaki z izkušnjami na specializiranem področju računovodstva ali revizije, kot so davki ali informacijska tehnologija, dodeljeni kot del skupine za revizijski posel, da pomagajo pri izvajanju revizijskih postopkov in pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov. Poleg tega lahko notranji strokovnjaki, ki imajo znanje zunaj računovodstva ali revizije, kot so forenziki, vrednotenje sredstev, aktuarske analize in ESG, opravljajo delo na svojem področju, ki ga skupina za revizijski posel uporablja za pomoč pri pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.

V skladu s pravili EY Slovenija morata dodelitev posameznikov določenim revizijskim vlogam odobriti naše vodstvo oddelka storitev dajanja zagotovil v Sloveniji ter lokalni PPD. S tem med drugim zagotovimo, da imajo strokovnjaki, ki vodijo revizije, ustrezne kompetence (npr. znanje, spretnosti in sposobnosti) za izpolnjevanje svojih nalog in, kadar je primerno, da so v skladu s predpisi o rotaciji revizorjev.



Centri za izvajanje revizijskih storitev

Global Delivery Services (GDS) je integrirana mreža

EY centrov za izvajanje storitev, ki zagotavljajo storitve za podporo družbam članicam EY. V času sprememb brez primere GDS še naprej razvija prilagodljive poslovne modele in inovativne načine za podporo podjetjem članom in njihovim razvijajočim se potrebam. Ekipe GDS na vseh področjih združujejo poglobljeno tehnično znanje s poudarkom na inovacijah, avtomatizaciji in izboljšanju procesov ter tako ustvarjajo na stotine prilagojenih in razširljivih storitev, ki zagotavljajo večjo vrednost za organizacijo EY. V okviru svoje poti preoblikovanja izvajanja storitev bodo storitve dajanja zagotovil EY povečale uporabo specializiranih skupin za doseganje bolj kakovostnih rezultatov, vključno z GDS.



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.

Organizacija EY je uvedla 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 storitev dajanja zagotovil ter vsebuje zamisli in pobude, kaj je mogoče storiti za napredek DE&I v teh postopkih. Vsaka regija je opravila samooceno glede na model osnovnih pričakovanj in se zavezala k akcijskemu načrtu za doseganje napredka. Zadnje čase je posebna pozornost namenjena promociji raznolikosti spolov. Triintrideset odstotkov novih revizijskih partnerjev podjetij članov EYG po vsem svetu, ki so napredovali 1. julija 2023, je bilo ženskih, poleg tega pa je bil ustvarjen močan nabor ženskih

vodilnih kadrov, ki ga podpira 52 % vseh novo zaposlenih v reviziji podjetij članov po vsem svetu leta 2022, ki so bile ženske.

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 je organizaciji EY pomaga privabiti najbolj nadarjene posameznike, ki so motivirani in zavzeti.

V raziskavi o upoštevanju zaposlenih iz marca 2023 je 82 % revizorjev EY izjavilo, da jim organizacija EY zagotavlja delovno okolje, v katerem se počutijo svobodne, kar je za 3 % več kot v raziskavi iz marca 2022.

Za vodstvo v celotni organizaciji EY je DE&I prednostna naloga in ključno merilo programa vodenja nadarjenih posameznikov. Za večjo mero odgovornosti je organizacija EY razvila 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. Organizacija EY je ustanovila 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. Organizacija 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 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 dela ter načinom ocenjevanja uspešnosti, napredovanja in odločanja o imenovanju.

Naše vrednote: kdo smo

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



Revizijska metodologija

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. EY GAM je primer intelektualnega vira, ki je na voljo družbam članicam EYG za spodbujanje doslednosti pri izvajanju revizijskih poslov.

EY Digital GAM, ki je del EY GAM, je zasnovan in temelji na obsežnih raziskavah z revizijskimi strokovnjaki ter se osredotoča na poenostavitev nalog in izboljšanje povezave med posameznimi revizijskimi postopki z izkoriščanjem celotnih populacij podatkov o subjektih. 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. Zmožnost analize razčlenjenih podatkov z uporabo globalnega analitičnega paketa EY Helix izboljša razumevanje poslovanja podjetja s strani revizijskih skupin in se osredotoča na prepoznavanje tveganj, ključnih transakcij in trendov ter anomalij, ki so lahko pokazatelji napačnih navedb ali goljufij, specifičnih za podjetje. Revizijski pristop, ki temelji na podatkih, osredotoča prizadevanja na revizijo poslov z večjim tveganjem, omogoča dinamično revizijsko strategijo, ki se odziva na hitro prepoznavne spremembe v podatkih, ter izboljšuje osredotočenost in specifičnost dialoga s podjetjem in njegovim

vodstvom o revizijskih ugotovitvah in vrednotenju rezultatov.

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 metodologijo, da bi upoštevala spremembe in revizije revizijskih in drugih strokovnih standardov ter spremembe v procesih računovodskega poročanja subjektov in izboljšala smernice v zvezi z zadevami, ki so pomembne za deležnike subjektov, kot so podnebna tveganja, kibernetika tveganja in uporaba novih tehnologij v poslovanju ali procesih računovodskega poročanja (npr. avtomatizacija, umetna inteligenca, blockchain). EY revizijskim skupinam zagotavlja metodologijo, smernice in vire za prepoznavanje in odzivanje na edinstvena tveganja, ki izhajajo iz podnebnih sprememb, kibernetikega tveganja in tehnoloških motenj.

Druge izboljšave so bile uvedene zaradi izkušenj pri izvajanju ter rezultatov zunanjih in notranjih inšpekcijskih pregledov.

Pred kratkim je bil EY GAM posodobljen za zahteve MSR 220 (prenovljen), Obvladovanje kakovosti pri reviziji računovodskih izkazov, MSUK 1, Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preglede računovodskih izkazov ali druge posle dajanja zagotovil ali povezane storitve, in nove zahteve glede neodvisnosti iz kodeksa etike Odbora za mednarodne standarde etike za računovodje za predhodno sklepanje poslov, ki niso povezani z dajanjem zagotovil, in razkritje honorarjev. Nabor orodij za izvajanje novih in spremenjenih zahtev je bil izdan.

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).

Izdali smo računovodske in revizijske premisleke pri revidiranju subjektov, ki so izpostavljeni tveganju zaradi nedavnih propadov in skorajšnjih propadov v bančnem sektorju, pa tudi zaradi odzivanja na spreminjajoče se gospodarske razmere, vključno s povečanjem inflacije in obrestnih mer.



Certificiranje tehnoloških orodij

EY ima 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 obravnava več vidikov, med drugim, da ima rešitev jasen cilj revizijskih dokazov, da je bila ustrezno preizkušena, da so na voljo metodologija, omogočanje in učenje, ki podpirajo njeno uporabo, ter da so bile izpolnjene ustrezne zakonske in regulativne zahteve (npr. zasebnost podatkov).



Informiranje in komuniciranje

Komponenta informiranja in komuniciranja je nova komponenta v MSUK 1 za pridobivanje, ustvarjanje ali uporabo informacij in sporočanje informacij, ki omogoča načrtovanje, izvajanje ter delovanje sistema upravljanja kakovosti. Cilji kakovosti v okviru te komponente obravnavajo učinkovito dvosmerno komunikacijo med:

- Kadri
- Podjetji, ki so člani mreže EY
- Zunanji strankami
- Ponudniki storitev

Učinkovita dvosmerna komunikacija je bistvena za delovanje sistema upravljanja kakovosti in izvajanje revizijskih poslov. Globalna politika SUK določa zahteve za družbe članice EYG glede notranjega in zunanjega obveščanja o sistemu upravljanja kakovosti podjetja članice.



Spremljanje in sanacija sistema upravljanja kakovosti

Postopek spremljanja sistema upravljanja kakovosti in odpravljanja pomanjkljivosti je temelj procesa EY za spremljanje sistema upravljanja kakovosti, vključno s kakovostjo revizije. EY Slovenija je vzpostavila postopek spremljanja in sanacije SUK za:

- ▶ Zagotavljanje ustreznih, zanesljivih in pravočasnih informacij o zasnovi, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija
- ▶ Zagotavljanje podlage za ugotavljanje pomanjkljivosti
- ▶ Sprejemanje ustreznih ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti

Informacije, pridobljene v procesu spremljanja in sanacije o zasnovi, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija, se ovrednotijo, da se lahko sklepa o uspešnosti pri doseganju ciljev sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija.

Dejavnosti sistema spremljanja upravljanja kakovosti vključujejo:

- ▶ Preizkusi ključnih kontrol sistema upravljanja kakovosti
- ▶ Notranji in zunanji inšpekcijski pregledi sodelovanja
- ▶ Druge dejavnosti spremljanja, na primer in ne izčrpano:
 - ▶ Preizkusi skladnosti EY Slovenija in njenega osebja z etičnimi zahtevami v zvezi z neodvisnostjo
 - ▶ Kritike kakovosti, ki jih podajo zunanji regulatorji in se nanašajo na sistem upravljanja kakovosti
 - ▶ Vprašanja, o katerih se poroča prek etične vroče linije

Postopek spremljanja in sanacije se izvaja vsako leto na podlagi globalne politike spremljanja in sanacije SUK, ki je primer globalnega intelektualnega vira, namenjenega spodbujanju doslednosti pri izvajanju sistema upravljanja kakovosti EY Slovenija. Postopek spremljanja in sanacije usklajujejo in spremljajo predstavniki Global PPD, nadzoruje pa ga globalno vodstvo oddelka storitev dajanja zagotovil.



Preizkusi ključnih kontrol sistema upravljanja kakovosti

Sistem upravljanja kakovosti Ključne kontrole so bile oblikovane in izvedene za zmanjšanje tveganj za kakovost. Cilj izvedbe preizkusov ključnih kontrol sistema upravljanja kakovosti v okviru sistema

upravljanja kakovosti EY Slovenija vključuje ugotavljanje, ali ključne kontrole sistema upravljanja kakovosti:

- ▶ So bili načrtovani, izvedeni in delovali v skladu z razumevanjem lastnika nadzora in njegovo dokumentacijo
- ▶ So bili pravočasno upravljeni s strani osebe, odgovorne za nadzor/izvajalca nadzora, ki je bil določen pri načrtovanju ključnega nadzora sistema upravljanja kakovosti
- ▶ Pravočasna rešitev vseh ugotovljenih zadev (zbrane informacije)
- ▶ So temeljili na zanesljivih informacijah (tj. informacije, uporabljene pri izvajanju ključne kontrole sistema upravljanja kakovosti, so popolne in točne, če je primerno)

Posamezniki, ki preizkušajo ključne kontrole sistema upravljanja kakovosti, so kompetentni, objektivni in neodvisni od lastnikov in izvajalcev kontrol.

Posamezniki, ki testirajo ključne kontrole SUK, delujejo pod vodstvom PPD v državi.



Nadzor nad kakovostjo storitev dajanja zagotovil

Družba EY Slovenija dosledno izvaja globalni program nadzora nad kakovostjo revizije (v nadaljevanju: program AQR), redno poroča rezultate tega nadzora in uvaja ustrezne ukrepe. Globalni program AQR je skladen z zahtevami in smernicami MSUK 1 in je po potrebi dopolnjen, da je skladen s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami EY Slovenija. Program AQR EY Slovenija pomaga pri njenem stalnem prizadevanju za določitev področij, na katerih lahko svoje storitve, usmeritve in postopke še izboljšamo.

Pregledi kakovosti revizije vključujejo ciklični pregled vsaj enega zaključenega posla za vsako podjetje javnega interesa. 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. Globalni program AQR vključuje natančen pregled revizijske dokumentacije (s poudarkom na tveganju) večjega vzorca družb, ki kotirajo na trgu vrednostnih papirjev, in tistih, ki ne, družb javnega interesa in drugih družb, da bi ugotovili skladnost z internimi postopki in usmeritvami ter usklajenost z zahtevami EY GAM in ustreznih nacionalnih strokovnih standardov in pravnih predpisov. V program 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.

Program AQR dopolnjuje zunanji pregled, 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.

Globalni program AQR dopolnjuje program, ki zajema preglede drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev, ne glede na to, katera služba opravlja delo. To se imenuje pregled kakovosti drugih zagotovil (OAQR).

Rezultate procesov AQR in OAQR, 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 storitev dajanja zagotovil 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 za naš sistem upravljanja kakovosti, ki bistveno prispeva k našim stalnim prizadevanjem za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.



Zunanji pregled kakovosti storitev dajanja zagotovil

EY Slovenija in njeni pooblašteni revizorji so predmet rednega nadzora s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. V okviru tega nadzora Agencija za javni nadzor nad revidiranjem ocenjuje sistem notranjega nadzora nad kakovostjo v revizijski družbi in opravi pregled izbranih poslov dajanja zagotovil. Ta regulator je član IFIAR in v skladu s tem se rezultati inšpekcijskih pregledov predložijo za vključitev v letno raziskavo IFIAR.

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. Točke, ki smo jih izpostavili med pregledom, temeljito ovrednotimo, da bi ugotovili, na katerih področjih lahko izboljšamo kakovost presoje in pomembnost za sistem upravljanja kakovosti. Za posle s pomembnimi ugotovitvami in nekatere druge posle se opravi analiza temeljnih vzrokov (glej naslednje poglavje). 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 regulatorju so na voljo na spletnem mestu www.anr.si.



Analiza temeljnih vzrokov na ravni sodelovanja in akcijski načrti

Analiza temeljnih vzrokov na ravni sodelovanja je osrednji del okvira EY za izboljšanje kakovosti, saj zagotavlja poglobljeno oceno temeljnih vzrokov, ki so podlaga za pozitiven ali negativen izid inšpekcijskega pregleda posla. Ugotovitve vsakega temeljnega vzroka so podrobno analizirane. Analiza te raziskave omogoča boljše razumevanje dejavnikov, ki vplivajo na pozitivne in negativne rezultate. Omogoča nam, da se osredotočimo na ključna vedenja, ki spodbujajo pozitivne in visokokakovostne rezultate, kar je temeljni proces za nenehno izboljševanje.

Ko je analiza osnovnih vzrokov sodelovanja končana, so družbe članice EYG odgovorne za oceno rezultatov svojega portfelja, pri čemer je treba posebno pozornost nameniti prepoznavanju razširjenih težav in razvoj odzivnih akcijskih načrtov za sanacijo.



Kazalniki kakovosti revizije

Poleg razumevanja splošnih letnih rezultatov sistema obvladovanja kakovosti vodstvo dajanja zagotovil spremlja izvajanje strategije EY in prednostnih nalog na področju kakovosti s kombinacijo metrik ali kazalnikov kakovosti revizije (AQI). Čeprav nobena metrika ali niz metrik, o katerih je treba poročati, ne more biti edini kazalnik kakovosti revizije, lahko na podlagi niza metrik napovemo kakovost revizije.

Z močnim globalnim povezovanjem orodij, praks in politik organizacije EY se mesečno zbirajo podatki o različnih temah, specifičnih za posamezne države. Kazalniki AQI vključujejo tako vodilne kot tudi zaostale kazalnike kakovosti in se nanašajo na teme, povezane z izvajanjem, nadarjenostjo, odpravljanjem

pomanjkljivosti in omogočanjem. Vsak indeks AQI se meri glede na določene geografsko specifične in globalne cilje, pri čemer je treba za odstopanja pripraviti načrt za oceno in sanacijo. AQI so prav tako usklajeni z okvirom odgovornosti EY, da se okrepijo prednostne naloge za mrežo vodij držav, in so predmet letnega pregleda, da se zagotovi njihova ustreznost in odzivnost na pobude na področju kakovosti.

Primeri AQI EY vključujejo:

- Rezultati notranjih in zunanjih inšpekcijskih pregledov
- Upoštevanje mejnikov v zvezi s sodelovanjem
- Zadrževanje
- Neodvisnost
- Uvajanje obveznega učenja

Elementi, ki se spremljajo in merijo prek nadzorne plošče AQI, so predmet letnega pregleda, da se zagotovi njihova ustreznost in odzivnost na pobude za kakovost.

Globalna preglednica AQI pomaga obveščati vodstvo o tem, ali imajo določeni ukrepi zeleni učinek, in zagotavlja zgodnje opozarjanje, kadar je treba ukrepati.



Ugotavljanje in ocenjevanje pomanjkljivosti sistema upravljanja kakovosti ter ugotavljanje temeljnih vzrokov

Ugotovitve so informacije o zasnovi, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti, ki kažejo, da morda obstaja ena ali več pomanjkljivosti. Ugotovitve so zbrane pri izvajanju dejavnosti spremljanja. EY Slovenija vsako ugotovitev ali skupek ugotovitev ovrednoti glede na relativno pomembnost ugotovitev, da ugotovi, ali obstaja pomanjkljivost.

Če so ugotovljene pomanjkljivosti, se izvede postopek ugotavljanja temeljnega vzroka, da se ugotovi temeljni vzrok, oceni resnost in razširjenost pomanjkljivosti ter pripravijo odzivni ukrepi.

Predstavniki globalnega in področnega vodstva za strokovne storitve in storitve dajanja zagotovil se redno sestanejo, da bi pregledali rezultate dejavnosti spremljanja ter oceno ugotovitev in pomanjkljivosti ter tako spodbudili doslednost pri uporabi okvira za ugotavljanje in ocenjevanje ugotovitev ter ocenjevanje pomanjkljivosti in ugotavljanje temeljnih vzrokov, kot je opisano v globalni politiki spremljanja in sanacije SUK.



Načrti za izboljšanja sistema upravljanja kakovosti

Za vse ugotovljene pomanjkljivosti se pripravijo načrti za izboljšanje upravljanja kakovosti EY Slovenija, ki vključujejo:

- Odpravljanje učinka ugotovljene pomanjkljivosti
- Pravočasno odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti
- Ocenjevanje učinkovitosti ukrepov za odpravo pomanjkljivosti

Načrte za izboljšanje upravljanja kakovosti pripravi vodja oddelka storitev dajanja zagotovil v državi, pregleda pa jih območni nadzorni odbor SUK, da se zagotovi ustreznost načrtovanih ukrepov.



Infrastrukturna podpora kakovosti

Infrastrukturalna podpora kakovosti



Strategija

V okviru globalne strategije NextWave si organizacija EY prizadeva za izvedbo storitev, ki našim strankam, zaposlenim in družbi zagotavljajo dolgoročno vrednost. EY je s tem pridobila močan položaj za prilagajanje in inovacije, medtem ko namen EY, tj. *ustvarjanje boljšega delovnega okolja*, še naprej navdihuje zaposlene v EY, da uporabljajo znanje, spretnosti in izkušnje EY v podporo skupnostim, v katerih živijo in delajo. 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 storitvah dajanja zagotovil organizacije EY 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 so storitve dajanja zagotovil EY začele dvoletno pot drznih sprememb v revizijskih skupinah, procesih in tehnologiji. S to preobrazbo 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 (ki jih vodijo intuitivna metodologija in prilagojene možnosti ter postavljajo podatke in tehnologijo v središče storitev dajanja zagotovil) bolje uresničujemo namen EY, tj. služiti javnemu interesu.

Ekipe EY bodo s pristopom, ki temelji na podatkih in ga omogočata preoblikovanje in integracija naših digitalnih tehnoloških zmogljivosti, še naprej zagotavljale visokokakovostne revizije z neodvisnostjo, integriteto, objektivnostjo in strokovnim skepticizmom. 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 ostajajo usmerjene v prihodnost, saj se preoblikujejo, vključno z vse bolj izpopolnjeno analitiko podatkov, in učinkovito zagotavljajo večji vpogled v podporo visokokakovostnim revizijam, ki jih cenijo subjekti, ki

jih družbe članice EY revidirajo, in kapitalski trgi. Ekipe storitev dajanja zagotovil EY z uporabo najsodobnejših tehnologij pomembno prispevajo k splošnemu namenu EY, tj. *ustvarjanju boljšega delovnega okolja*

Podatki in tehnologija še naprej spreminjajo revizijo in podpirajo spreminjajoče se potrebe kapitalskih trgov. Junija 2022 je organizacija EY napovedala naložbo v višini 1 milijarde USD v razvoj tehnološke platforme naslednje generacije. Ta integrirana platforma gradi na že tako trdnih temeljih vodilnega tehnološkega paketa EY Assurance, ki z omogočanjem zaupanja, preglednosti in preobrazbe spodbuja kakovost revizije in večjo vrednost za revidirane subjekte. Zagotovila bo nove možnosti dostopa do podatkov in napredne analitike, vključevala nove oblike poslovne inteligence in umetne inteligence ter izboljšala uporabniško izkušnjo za revidirane subjekte in uslužbenke EY - vse to so pomembni elementi za zagotavljanje visokokakovostnih revizij.



Globalni svet za kakovost revizije

EY Global Audit Quality Committee (GAQC) sestavljajo visoki vodje iz celotne organizacije EY z bogatimi, raznolikimi in zelo pomembnimi izkušnjami. GAQC svetuje vodstvu oddelka storitev dajanja zagotovil EY v povezavi s številnimi vprašanji s področij poslovanja, delovanja, kulture, kadrovske strategije, upravljanja in obvladovanja tveganj, ki vplivajo na kakovost revizije.

Odbor razvija inovativne zamisli in pristope k izvajanju visokokakovostnih revizij, tako da se lahko vodilne prakse delijo po vsej organizaciji. Je osrednje skladišče za učenje in povratne informacije ter služi kot podlaga za AQI organizacije in druge oblike spremljanja kakovosti, ki se uporabljajo v ciklu stalnih izboljšav.



Vodje omogočanja kakovosti

Mreža EY Quality Enablement Leaders (QEL) je skupina izkušenih vodij področja storitev dajanja zagotovil po vsem svetu, ki spodbujajo izboljšave na področju kakovosti storitev dajanja zagotovil z opolnomočenjem ekip za posle in spodbujanjem operativne odličnosti v okviru globalne prakse storitev dajanja zagotovil.

Pooblastilo za revizijske skupine je omogočeno z:

- ▶ Izvajanje usposabljanja skupine za revizijski posel
- ▶ Uvajanje tehnične podpore v zvezi s sprejetjem novih revizijskih standardov
- ▶ Usposobljenost za uporabo avtomatiziranih orodij in tehnik

Operativna odličnost revizijske službe se dosega z:

- ▶ Oblikovanje okvira za izvajanje doslednega načrtovanja delovne sile po vsem svetu, vključno s protokoli za upravljanje delovne obremenitve
- ▶ Vzpostavitev globalnih podatkovnih protokolov in upravljanje podatkov za izvajanje pregledov portfelja
- ▶ Upravljanje sodelovanja med letom za podporo pravočasnemu in pozitivnemu ukrepanju

Številne dejavnosti, povezane s QEL, so neposredno povezane z EY SUK. Zaradi narave svojih dejavnosti mreža QEL ponuja edinstven pogled na naravo izzivov, ki lahko vplivajo na kakovost revizije. Mreža QEL pogosto sodeluje s službo za strokovne storitve, da bi spodbudila kakovost revizije.

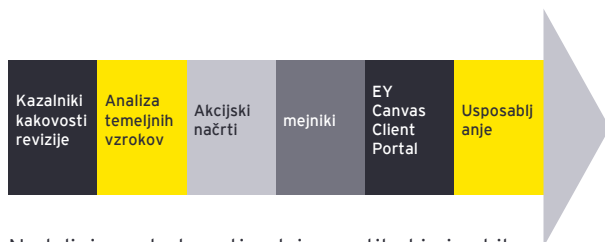


Trajnostna kakovost revizije

V podporo revizorjem pri izpolnjevanju njihovega namena je organizacija EY oblikovala program trajnostne kakovosti revizije (SAQ), ki zagotavlja okvir za pomoč pri obravnavanju spreminjajočih se tveganj pri reviziji. SAQ je globalno usklajen pristop k doseganju in ohranjanju visoke kakovosti revizij v celotni mreži EY. Zahtevala je precejšnje naložbe ter prinesla pozitivne spremembe za revizorje EY in revidirane družbe.

Velika prizadevanja organizacije EY pri izvajanju pobud za kakovost v okviru globalnega programa SAQ pozitivno vplivajo na kakovost revizije v celotni mreži EY in na ravnanje revizijskih skupin.

Z upravljanjem med letom lahko izmerimo napredek revizij v procesu in ugotovimo področja, ki zahtevajo dodatno pozornost, še preden se zaključijo. Več elementov dejavnosti upravljanja med letom je tudi AQL, kar pripomore k večji osredotočenosti in odgovornosti pri izvajanju presoj kakovosti. Primeri, kako organizacija EY uresničuje svojo osredotočenost na kakovost, vključujejo naslednje:



Nadaljnje podrobnosti o dejavnostih, ki niso bile predhodno obravnavane, vključujejo:

Mejniki

Učinkovito vodenje projektov omogoča revizijskim skupinam, da ostanejo osredotočene na

najpomembnejša tveganja v celotnem revizijskem ciklu, bolje uravnotežijo delovno obremenitev z dodelitvijo pravega časa za dokončanje nalog v zvezi s tveganji in zagotovijo pravočasno udeležbo vodstva. Funkcionalnost mejnikov je omogočena prek EY Canvas. S pomočjo nadzornih plošč v EY Canvas in EY Canvas Reporting Hub se revizijski cikel razdeli na posebne naloge z datumi in koraki, ki so namenjeni pravočasni izvedbi ter ustreznemu nadzoru in pregledu.

EY Canvas Client Portal,

Digitalna revizija EY omogoča revizijskim ekipam EY, da prek **EY Canvas** pošljejo zahteve za dokumente, ki se uporabljajo v podporo reviziji ali za delo, ki ga mora opraviti notranja revizija subjekta, kot to dovoljujejo lokalni zakoni in predpisi. Stranke delajo na zahtevkih, nalagajo dokumente in odgovarjajo prek **EY Canvas Client Portal**. Stranke lahko vidijo zahtevke, ki so bili dodeljeni njim ali skupinam, katerih člani so.

Usposabljanje

S programi usposabljanja, ki jih vodi QEL, so revizijske skupine podprte pri obvladovanju kritičnih računovodskih ocen in presoj, sprejemanju novih ali spremenjenih revizijskih standardov ter pri uporabi novih orodij in možnosti. Vsako leto je v okviru globalnega usposabljanja opravljenih več kot 1500 revizijskih poslov.

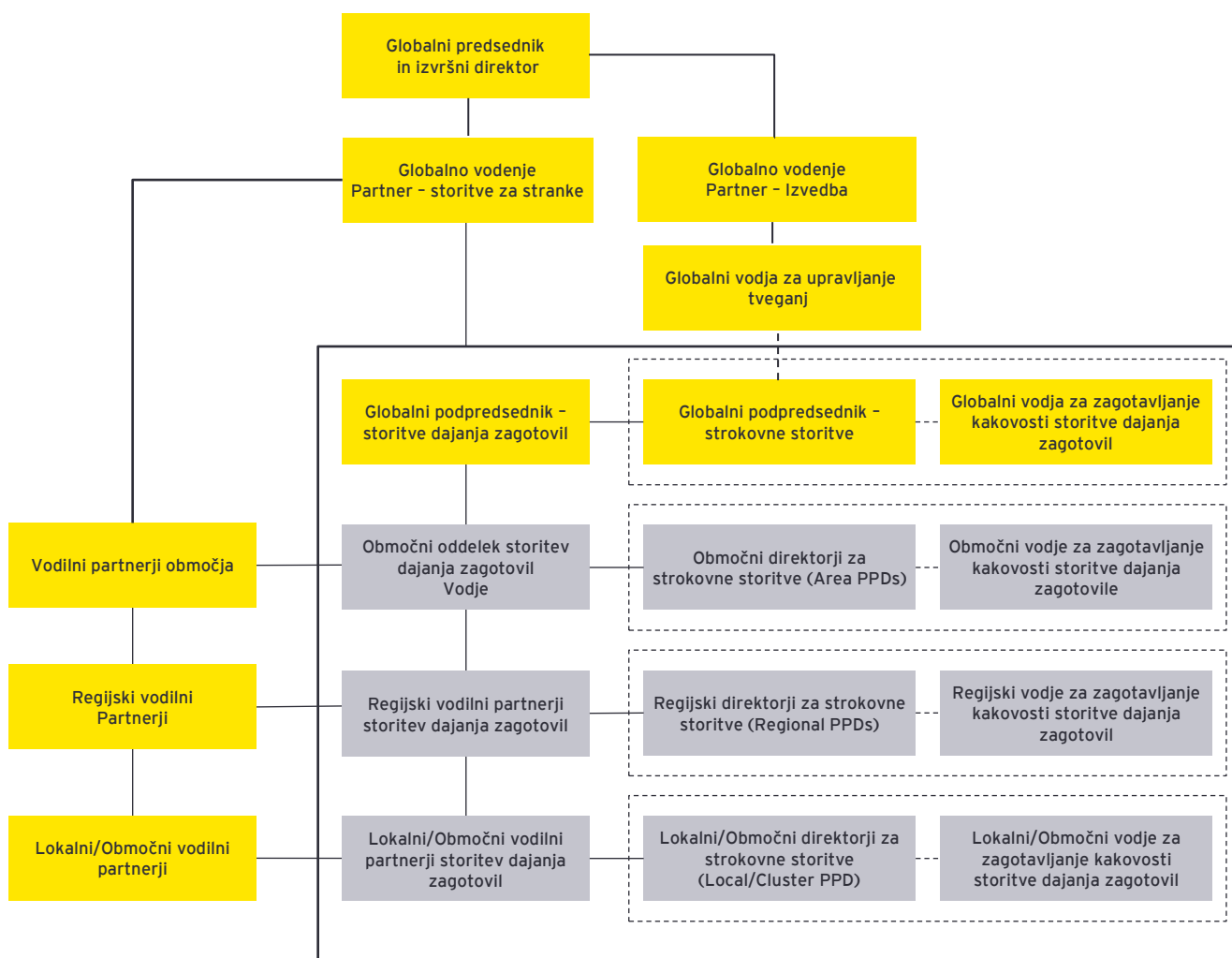


Strokovne storitve (Professional Practice ali PP)

Globalni podpredsednik za strokovne storitve, imenovan globalni direktor za strokovne storitve (v nadaljevanju tudi kot Global PPD oz PPD), je pod nadzorom globalnega podpredsednika za storitve dajanja zagotovil in si prizadeva za vzpostavitev globalnih politik in postopkov nadzora kakovosti storitev dajanja zagotovil. Vsi območni PPDji kot tudi Global Delivery Service PPD so nadzorovani s strani globalnega PPD in ustreznih območnih vodij oddelka storitev dajanja zagotovil. To zagotavlja večjo objektivnost postopkov v zvezi s kakovostjo revizije in svetovanjem.

Globalni PPD vodi in nadzira tudi globalno PPD skupino. Gre za globalno mrežo strokovnjakov s področja računovodskih in revizijskih standardov, ki se posvetujejo o računovodskih in revizijskih zadevah ter računovodskem poročanju in opravljajo različne dejavnosti spremljanja prakse in obvladovanja tveganj. Poleg tega globalna PPD skupina širi svoje zmogljivosti na področju nefinančnega poročanja v pričakovanju dokončanja uvodnih standardov s strani Odbora za mednarodne trajnostne standarde.

Upravljanje storitev dajanja zagotovit*



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

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 PPD skupina za obnem 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. Vsi so na voljo za posvetovanje z revizijskimi skupinami.

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

- ▶ Za poročanje o notranjih kontrolah in s tem povezani vidiki EY GAM
- ▶ na področjih računovodstva, revizije in obvladovanja tveganj v posamezni industrijski panogi,
- ▶ za vprašanja, povezana s posebnimi dogodki na področjih državljskih in političnih nemirov, pandemij, finančne stabilnosti ali državnega dolga ter s tem povezanih posledic za računovodstvo, revizijo, poročanje in razkritje
- ▶ glede splošnih revizijskih zadev in učinkovitega sodelovanja z revizijskimi odbori.

Poleg tega je, kot je navedeno zgoraj, za spremljanje SUK operativno odgovoren PPD za državo. To vključuje strinjanje s priporočenim zaključkom letnega ocenjevanja SUK ali predlaganje sprememb tega zaključka. Postopek spremljanja SUK usklajujejo in spremljajo predstavniki Global PPD.



Obvladovanje tveganj

Skupina za obvladovanje tveganj (Risk Management ali RM) usklajuje dejavnosti celotne organizacije EY, s čimer pomaga zaposlenim pri izpolnjevanju globalnih in lokalnih zahtev glede skladnosti ter obnem zagotavlja podporo revizijskim ekipam pri zagotavljanju visokokakovostnih storitev.

Odgovornost za visokokakovostne storitve in odgovornost za tveganja, povezana s kakovostjo, nosijo družbe članice EYG in njihove storitvene linije.

Med drugim pomaga spremljati prepoznavanje in zmanjševanje teh tveganj ter drugih tveganj v organizaciji kot del širšega okvira upravljanja tveganj v podjetju (ERM). Prednostne naloge ERM so sporočene družbam članicam EYG.

Vodja globalnega upravljanja tveganj je odgovoren za vzpostavitev doslednega okvira upravljanja tveganj po vsem svetu in usklajevanje upravljanja tveganj v EY.

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

Ko pride do dogodkov, ki predstavljajo tveganje, Global Risk Management dejavno išče prispevke družb članic EYG o izkušnjah, pridobljenih z vidika kriznega upravljanja in neprekinjenega poslovanja. Ta postopek naknadnega pregleda je prinesel pomembne spremembe pri načrtovanju EY glede odzivanja na krize in njihovega obvladovanja na ravni družb članic in na globalni ravni. Takšni pregledi zagotavljajo višjo stopnjo proaktivnosti, zlasti pri prepoznavanju nastajajočih tveganj, preden povzročijo pomemben vpliv, in določanju prednostnih tveganj v posameznem podjetju članu. To na primer omogoča, da globalna varnostna ekipa EY in mreža regionalnih varnostnih menedžerjev neposredno sodelujeta s svojimi ekipami za krizno upravljanje v podjetjih članicah pri pripravi na najverjetnejše grožnje z vključitvijo 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 spoznanje, da se mnoge krize ne zgodijo kar tako; običajno obstajajo kazalniki, ki kažejo na stopnjevanje dejavnikov, ko se kriza razvija. Ta pristop omogoča družbam članicam EYG, da se začnejo ukvarjati z zmanjševanjem tveganj in hkrati nadaljujejo z običajnim poslovanjem že v zelo zgodnjih fazah morebitnega vpliva na poslovanje. 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 eskalacijske matrike in naknadni kontrolni sezname ukrepov presegajo tradicionalna vprašanja, povezana z življenjem in varnostjo delovne sile, in se ukvarjajo z dejavniki, ki bi lahko vplivali na sposobnost družbe članice, da učinkovito posluje, npr. motnje v bančnih sistemih ali trajni kibernetiski napadi.

Te spremembe družbam članicam EYG omogočajo učinkovitejše premagovanje pomembnih kriz s pripravljenim celostnim pristopom.

Poleg tega globalni kodeks ravnanja EY zagotavlja jasen niz načel, ki usmerjajo ravnanje oseb, ki sodelujejo z EY. To vključuje zahtevo, da strokovnjaki EY spregovorijo, kadar opazijo vedenje, za katerega menijo, da krši zakon ali predpis, veljavne poklicne standarde ali sam globalni kodeks ravnanja EY.

Globalni pravilnik o varstvu podatkov in zaupnosti (prej obravnavan) določa zahteve za ravnanje z

občutljivimi in omejenimi informacijami, vključno z osebnimi podatki. Družbe članice EYG so stalno odgovorne za obveščanje o lokalnih spremembah zakonodaje ali predpisov, ki odražajo nenehno spreminjajoče se okolje omejitev uporabe podatkov. Globalni pravilnik o varstvu podatkov in zaupnosti je bil pripravljen v skladu z veljavno zakonodajo, regulativnimi okviri (kot je Splošna uredba EU o varstvu podatkov (GDPR)) in ustreznimi strokovnimi standardi. Pravilnik zagotavlja jasnost za družbe članice EYG in njihove zaposlene ter se povezuje s povezanimi pravilniki in smernicami o varnosti informacij, hrambi dokumentacije, uporabi družabnih medijev in drugih temah, povezanih z varstvom podatkov.



Varstvo omrežij in informacij

Obvladovanje tveganja večjih in zapletenih kibernetičnih napadov je del poslovanja vseh organizacij. Čeprav noben sistem ni imun na grožnjo kibernetičnih napadov, je EY Slovenija pozorna na ukrepe, ki jih sprejema za varnost in zaščito podatkov strank.

Pristop EY h kibernetični varnosti je proaktiven in vključuje izvajanje tehnologij in postopkov, potrebnih za obvladovanje in zmanjševanje tveganj kibernetične varnosti po vsem svetu. Programi EY za varnost informacij in varstvo podatkov so v skladu s praksami v panogi in veljavnimi zakonskimi zahtevami zasnovani tako, da ščitijo pred nepooblaščenim dostopom do sistemov in podatkov. Namenska ekipa strokovnjakov s področja varnosti omrežij in informacij aktivno in skrbno spremlja dogajanje ter skrbi za zaščito sistemov EY.

Poleg tehničnih in procesnih kontrol morajo vsi zaposleni pri EY vsako leto pisno potrditi, da razumejo načela iz globalnega kodeksa ravnanja EY in da se zavezujejo k njihovem spoštovanju. Potrebne so tudi učne dejavnosti za ozaveščanje o varnosti. Različne politike določajo, kako skrbno je treba ravnati s tehnologijo in podatki, med drugim tudi globalna politika informacijske varnosti in globalna politika o sprejemljivi uporabi tehnologije. V politikah in procesih kibernetične varnosti podjetja EY je prepoznan pomen pravočasne komunikacije.

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.



Nefinančno poročanje

Družbe članice EYG 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.

Kot del naše obveznosti in obveznosti drugih družb članic EYG za visokokakovostne storitve dajanja zagotovil, povezane z nefinančnim poročanjem, je EY razvil smernice, programe usposabljanja in spremljanja ter procese, ki jih strokovnjaki podjetij, članov EYG, uporabljajo za dosledno in učinkovito izvajanje takih storitev. 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, področni, regionalni in državni PPD, EY službe za kakovost in službe za MSRP skupaj z drugimi strokovnjaki za finance in trajnostni razvoj, ki sodelujejo z ekipami v vseh podjetjih članicah, poznajo spreminjajoče se regulativno okolje nefinančnega poročanja, ljudi, stranke in procese EY. Vedno so na voljo za podporo ekipam za posle storitev dajanja zagotovil.

Poleg tega je EY izboljšala postopke, povezane z upravljanjem kakovosti, da bi obravnavala vidike, kot so postopek sprejemanja posla, zahteve za usposabljanje in akreditacijo ter dodeljevanje virov, ki so posebej povezani s storitvami dajanja zagotovil v zvezi z nefinančnim poročanjem.

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.



Prakse v zvezi z neodvisnostjo

Prakse v zvezi z neodvisnostjo

EY Global Independence Policy zahteva, da EY Slovenija in naši zaposleni spoštujejo standarde neodvisnosti, ki veljajo za določene posle, npr. kodeks etike IESBA, Zakon o revidiranju (ZRev-2). EY Global Independence Policy je primer politike, ki jo je izdala skupina EYG, da bi omogočila delovanje SUK in izvajanje poslov MSUK 1.

Neodvisnost upoštevamo in ocenjujemo glede na različne vidike, vključno z našimi finančnimi odnosi in odnosi naših zaposlenih, zaposlitvenimi odnosi, poslovnimi odnosi, dopustnostjo storitev, ki jih opravljamo za podjetja, ki jih revidiramo, veljavnimi zahtevami glede rotacije podjetij in partnerjev, dogovori o honorarjih, predhodno odobritvijo revizijske komisije, kjer je to primerno, ter prejemki in nadomestili partnerjev.

Neizpolnjevanje veljavnih zahtev glede neodvisnosti se bo upoštevalo pri odločitvah v zvezi z napredovanjem in nadomestilom zaposlenega ter lahko privede do drugih disciplinskih ukrepov, vključno z ločitvijo od EY Slovenija.

EY Slovenija je uvedla globalne aplikacije, orodja in procese EY, ki so nam, našim strokovnjakom in drugim zaposlenim v pomoč pri izpolnjevanju politike neodvisnosti.



Globalna usmeritev EY glede neodvisnosti

EY Global Independence Policy vsebuje zahteve glede neodvisnosti za družbe članice EYG, strokovnjake in drugo osebje. 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. Politika vsebuje tudi navodila za lažje razumevanje in uporabo pravil o neodvisnosti. Globalna politika neodvisnosti EY je na voljo na intranetu EY in jo je mogoče zlahka poiskati.

Globalna politika neodvisnosti EY je primer intelektualnega vira, ki ga zagotavlja globalna funkcija za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



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 revizijski subjekti, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, in z njimi povezane družbe ter druge stranke s področja storitev dajanja zagotovil. Orodje vključuje matične podatke o naročnikih revizije in njihovih povezanih podjetjih, drugih subjektih, za katere veljajo omejitve neodvisnosti, in drugih subjektih, za katere ni omejitev neodvisnosti. Matične podatke posodablja ekipe, ki skrbijo za stranke. 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.

GIS je primer tehnološkega vira, ki ga zagotavlja globalna funkcija za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



Globalni nadzorni sistem

Globalni nadzorni sistem (GMS) je še eno pomembno globalno orodje, ki pomaga pri odkrivanju prepovedanih vrednostnih papirjev in drugih nedovoljenih 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. GMS je primer tehnološkega vira, ki je na voljo družbam članicam EYG za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



Skladnost z zahtevami glede neodvisnosti

EY je vzpostavila več procesov in programov, namenjenih spremljanju izpolnjevanja zahtev glede neodvisnosti družb članic EYG in njihovih zaposlenih. Ti vključujejo naslednje dejavnosti, programe in procese.



Spoštovanje zahtev glede neodvisnosti

EY Slovenija je dolžna enkrat letno na ravni območja, kateremu pripada, potrditi spoštovanje zahtev globalne usmeritve glede neodvisnosti in poročati o vseh morebitnih izjemah.

Vsi EY strokovnjaki morajo vsako leto potrditi skladnost z EY Globalnim kodeksom ravnanja. Vsi strokovnjaki, ki se ukvarjajo s strankami, od vodje do partnerja, in nekateri drugi glede na vlogo ali funkcijo morajo četrtno potrditi skladnost s politikami in postopki neodvisnosti.



Preverjanje skladnosti

EY izvaja notranje postopke za ocenjevanje skladnosti družb članic z vprašanji neodvisnosti. Ti pregledi vključujejo vidike skladnosti, povezane z nerevizijskimi storitvami, poslovnimi odnosi s podjetji, ki jih revidiramo, in finančnimi odnosi družb članic EYG.



Preverjanje neodvisnosti osebja

Globalna ekipa EY za neodvisnost vsako leto pripravi program za testiranje skladnosti osebne neodvisnosti (PICT), ki je revizija skladnosti posameznika z zahtevo po poročanju o finančnih interesih v družbi GMS. V okviru PICT bodo izbrani posamezniki predložili izpiske z računov in drugo dokumentacijo o svojih finančnih interesih, ki se nato primerjajo z informacijami, sporočenimi v GMS za zadevno obdobje, ki se preverja, da se ugotovi, ali obstajajo neprijavljeni interesi. Vsi neprijavljeni interesi se ovrednotijo in po potrebi določijo posledice. V ciklu testiranja za leto 2023 je EY Slovenija testirala enega partnerja in drugo osebje na vzorcu petih posameznikov.



Nerevizijske storitve

EY z različnimi mehanizmi spremlja skladnost s strokovnimi standardi, zakoni in predpisi, ki urejajo opravljanje nerevizijskih storitev za revidirane subjekte. Ti vključujejo uporabo orodij, kot je PACE (glej stran 20) in referenčno orodje za ponujanje storitev (SORT) (glej nadaljevanje) ter usposabljanje in zahtevani postopki, opravljeni med izvajanjem revizij in notranjih inšpekcijskih postopkov. 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 razvija in uporablja različne programe za učenje neodvisnosti. Vsi strokovnjaki EY in nekateri drugi zaposleni se morajo udeležiti letnega izobraževanja o neodvisnosti, da bi ohranili neodvisnost od podjetij, ki jih revidirajo družbe članice EYG.

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. Zahteva se pravočasen zaključek letnega učenja o neodvisnosti, ki se skrbno spremlja.

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.

Letni program učenja o neodvisnosti je primer intelektualnega vira, ki ga zagotavlja globalna funkcija za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



Referenčno orodje za ponujanje storitev

Service Offering Reference Tool (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.

SORT ljudem EY dodatno zagotavlja informacije o ponudbi storitev EY. Vključuje smernice o tem, katere storitve se lahko opravljajo subjektom, ki so revizijski in nerevizijski naročniki, ter o neodvisnosti in drugih vprašanjih in premislekih v zvezi z obvladovanjem tveganj.

SORT je primer tehnološkega vira, ki je na voljo družbam članicam EYG za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



Zbiranje in vrednotenje podatkov o neodvisnosti poslovnih odnosov (BRIDGE)

Zaposleni v EY morajo v številnih okoliščinah uporabiti metodo zbiranja in vrednotenja podatkov o neodvisnosti poslovnih odnosov (BRIDGE), da ugotovijo, ovrednotijo in pridobijo predhodno odobritev morebitnega poslovnega odnosa s subjektom, ki ga revidiramo, s čimer podpirajo našo skladnost z zahtevami glede neodvisnosti.

BRIDGE je primer tehnološkega vira, ki je na voljo družbam članicam EYG za spodbujanje doslednosti sistema upravljanja kakovosti.



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



Razvoj zaposlenih v EY

EY vrednostna ponudba za zaposlene (EVP) je obljuba, ki jo dajemo zaposlenim za delo v EY Slovenija. Vendar to ni nekaj, kar se zgodi samo po sebi, temveč je naloga naših zaposlenih, da to uresničijo. EY Slovenija ponuja priložnosti, obseg, tehnologijo, učenje ter raznoliko in vključujočo kulturo. Na naših zaposlenih je, da iz gradnikov, ki jim ponuja EY Slovenija, zgradijo svojo lastno izjemno izkušnjo.

EY EVP »Izjemna izkušnja EY. Uresničite jo lahko sami.« Namen projekta je opolnomočiti mlade, da se zavestno lotijo svoje kariere in poiščejo izkušnje, učenje, spretnosti, vpliv in vodstveno vedenje, ki jim bodo pomagali zgraditi kariero, kakršno si želijo, ter boljše delovno okolje zase in za druge.

EY Slovenija je zavezana k vlaganju v naše največje bogastvo - naše talente - in tako zagotavlja, da bomo izpolnili obljubo, ki smo jim jo dali. Uresničevanje EVP nam pomaga pri nadaljnjem napredku na področju kakovosti revizije ter ustvarjanju prave vrednosti in vpogleda v subjekte, ki jih revidiramo.

Zaradi spreminjajočih se okolij morajo biti naložbe v izjemne talente prilagodljive. Revizijske ekipe že zdaj združujejo vse bolj raznolika znanja in spretnosti, ta trend pa se bo z uvajanjem novih tehnologij in nadaljnjim razvojem vloge revizijskega strokovnjaka le še stopnjeval. Nabor spretnosti bo treba še izboljšati, da bo vključeval nove kompetence, kot sta kodiranje in vizualizacija podatkov, ter nova področja, kot je analiza nefinančnih informacij (na primer hitro spreminjajoči se standardi ESG).

Revizijski strokovnjaki morajo tudi razumeti in oceniti tveganja in premisleke, povezane s temi tehnologijami, zlasti ko podjetja uvajajo nove sisteme in ustvarjajo nove podatke, ki vplivajo na računovodsko poročanje, kot so poslovni modeli, ki se ukvarjajo s kriptovalutami.

Naložbe v talente se morajo širše osredotočiti na razvoj novih znanj in spretnosti, da bodo ekipe lahko izkoristile vse možnosti nove tehnologije in svoje delo opravljale z novim pristopom.

Poleg tega je organizacija EY 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

V svetu, v katerem se število študentov, ki diplomirajo iz računovodstva, zmanjšuje, je konkurenca za talente z ustreznimi znanji še nikoli tako velika. Iskanje nove generacije visokokakovostnih revizorjev ostaja naša glavna prednostna naloga. Zaposlovalce, s katerimi sodelujemo, sproti obveščamo o trenutnih trendih in aktualnih temah na področju revizije, tako da so oboroženi z informacijami za pogovor s kandidati. Raziskujemo tudi več platform za inovacije pri zaposlovanju in pobude za privabljanje talentov, da bi se povezali z novimi in raznolikimi občinstvi, s katerimi se nismo imeli priložnosti povezati prek tradicionalnih kanalov, ter uvedli inovacije pri načinih povezovanja in privabljanja naših prihodnjih talentov.

EY je na primer v zadnjem letu v metaverzumu zasnovala EY Talent Tree. Ekipe EY so na številnih globalnih dogodkih za nadarjene gostile na stotine potencialnih bodočih revizijskih strokovnjakov v okolju, ki odpravlja fizične ovire realnih sejnih sob in jih nadomešča z novim, zelo interaktivnim virtualnim svetom. Dosedanji dosežki so zelo vznemirljivi - vrsta dogodkov na svetovni ravni, ki so pomagali prepoznati nove talente iz naslednje generacije potencialnih strokovnjakov za računovodstvo, ki živijo in dihaajo s tehnologijo ter bodo pomagali oblikovati prihodnost našega poklica.

Druga inovacijska pobuda, s katero se EY trenutno ukvarja, je revizijski program virtualnih delovnih izkušenj, ki ga podpira zunanji ponudnik. Ta program je namenjen predvsem univerzitetnim in visokošolskim študentom, ki so na začetku študija in želijo raziskati svoje prihodnje poklicne poti. Namen tega programa je navezati stike s študenti in predstaviti delo, ki ga ekipe EY opravljajo na področju revizije, na neposreden in odprt način, da bi vzpostavili mrežo z našimi bodočimi talenti že v zgodnjih fazah njihove študijske poti.

Pri zaposlovanju posameznikov, ki ustrezajo kulturi EY, 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.



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 je po vsem svetu prisoten en sam dejavnik: pričakovanja zaposlenih.

Usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja je pomembno za ljudi v letu EY. Danes se veliko bolj osredotočamo na to, da bi dosegli ravnovesje med poklicnim in zasebnim življenjem. Triinštirideset odstotkov revizorjev EY zdaj dva ali več dni na teden dela na daljavo in ima zaradi tega boljše počutje.

Vse pomembnejša prednostna naloga za nadarjene je osredotočanje na dobro počutje in izboljšanje vsakodnevnih izkušenj zaposlenih v podjetju EY. Glavni cilj je uvesti kulturo dobrega počutja z zavezanostjo vodstva k zagotavljanju finančne, fizične, čustvene in socialne podpore, ki ljudem EY omogoča, da postanejo najboljši, kar jih lahko. V praksi to lahko vključuje pravično uravnoteženje delovnih nalog in odpravljanje ovir, ki so strokovnjakom v preteklosti preprečevale, da bi postavljali in upoštevali zdrave meje.

Bolj ko lahko organizacija podpira dobro počutje ljudi, večja je verjetnost, da jim bo ponudila prepričljive razloge za nadaljevanje kariernih poti v mreži EY.

Vendar pa 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 razporejeni na posle, kjer lahko najdejo priložnosti za širjenje svojega znanja kot del dolgoročnega poklicnega napredovanja.



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 EYG uvajajo prožnejše karierni poti za vse strokovnjake, ki so povezane z razmišljanjem o modelu zagotavljanja storitev, usmerjenem v prihodnost.

Delovna sila se razvija in posamezniki imajo pogosto različne želje glede kariere, zato vsem svojim zaposlenim 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. Organizacija EY na primer uvaja bolj »agilna napredovanja«, pri katerih posameznik napreduje takrat, ko je pripravljen, in ne ob določenem času v letu.

S temi preoblikovanimi poklicnimi potmi dosegamo uspehe. V raziskavi o poslušanju zaposlenih marca 2023 je 82 % anketirancev navedlo, da vedo, katera znanja in spretnosti potrebujejo za gradnjo zelene kariere.



Mobilnost

V organizaciji, ki se razprostira v več kot 150 državah, je ena od najmočnejših izkušenj, ki jih lahko podjetja, ki so člani EYG, ponudijo svojim zaposlenim, multikulturno in čezmejno delo. Ljudje se EY pridružujejo zaradi izjemnih in raznolikih izkušenj, pri čemer je več kot 90 % novih zaposlenih v podjetjih članicah EY na področju storitev dajanja zagotovil motiviranih z vključitvijo v zelo globalno integrirano organizacijo.

Podjetja, ki so člani EYG, ponujajo različne rešitve in programe mobilnosti na zahtevo, zaradi česar se je število novih dejavnosti mobilnosti v okviru oddelka storitev dajanja zagotovil letos povečalo za več kot 100 %. Globalna platforma za mobilnost, Mobility4U, strokovnjakom omogoča, da na enem mestu poiščejo priložnosti po vsem svetu. To vključuje tudi izmenjavo delovnih mest, pri kateri lahko posamezniki zamenjajo vloge s sodelavci EY za daljše ali krajše obdobje. Poudarek je na omogočanju posebnih pobud za mobilnost, ki temeljijo na poslovnih interesih in dajejo zaposlenim priložnost za učenje ali izmenjavo specifičnega znanja in spretnosti. Nadaljujejo se tudi programi strateške mobilnosti za partnerje podjetij članic in bodoče vodje, ki podpirajo zlasti regije nastajajočih trgov EY.

Družbe članice EYG lahko po pandemiji vse pogosteje ponujajo izkušnje virtualne mobilnosti. Te zagotavljajo prednosti čezmejnega dela z novimi ekipami in omogočajo zaposlenim v EY, da razširijo svoje globalne mreže.

Analiza donosnosti naložbe v mobilnost je pokazala, da so mednarodne izkušnje povečale zadržanost kadrov (+15 %) in pozitivno vplivale na karierni možnosti. Petindevetdeset odstotkov udeležencev mobilnosti je poročalo o pozitivnem vplivu na kariero eno leto po dejavnosti, 97 % udeležencev je dejalo, da je bila njihova izkušnja z mednarodno dejavnostjo izjemna, 95 % udeležencev pa bi priporočilo dejavnost mobilnosti EY.



Upravljanje storilnosti

EY ima okvir za upravljanje uspešnosti, LEAD, ki podpira kariero naših zaposlenih, navdihuje njihovo rast in priznava vrednost, ki jo prinašajo EY Slovenija. S stalnimi povratnimi informacijami, vpogledi svetovalcev in pogovori o razvoju LEAD pomaga usklajevati posameznike s strategijo podjetja EY in omogoča osredotočenost na prihodnost. Nadzorna plošča posameznika omogoča pregled uspešnosti glede na razsežnosti transformativnega vodenja, vključno z meritvami kakovosti, obvladovanja tveganj, tehnične odličnosti in sodelovanja. Zbrane povratne informacije služijo kot eden od dejavnikov programa nagrajevanja.

V središču okvira so pogovori med svetovalcem in svetovalcem, ki zajemajo teme, kot so razumevanje različnih poklicnih poti, ustvarjanje vključujočega in pravičnega okolja ter prizadevanje za učenje in nove izkušnje. 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 uspevajo.

Raven vključenosti redno spremljamo prek različnih kanalov, raziskava o upoštevanju zaposlenih EY iz marca 2023 pa je pokazala, da je 73 % revizijskih strokovnjakov pozitivno ocenilo vključenost (1 % več od leta 2022).

Prisluhni mnenjem in pomislekom zaposlenih je ključni dejavnik za večjo vključenost. Strategija poslušanja zaposlenih v EY daje našim zaposlenim glas na vsakem koraku njihove izkušnje z EY, da bi vedeli, kaj potrebujejo in kaj lahko EY stori, da bi jim pomagala ustvariti izjemne izkušnje. Razumevanje razvijajočih se pogledov in izkušenj zaposlenih v EY je bistvenega pomena za uresničevanje naše EVP.

Raziskava o poslušanju zaposlenih se izvaja trikrat letno, da bi zbrali povratne informacije o ključnih elementih, ki spodbujajo zavzetost in ohranjanje zaposlitve. 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.

EY oddelek storitev dajanja zagotovil izvaja pobudo, znano kot »Global Voices«, ki združuje 200 uspešnih mlajših strokovnjakov z vsega sveta in z vseh področij storitev. Njegov namen je opolnomočiti in pritegniti delovno silo družb članic EYG z iskanjem njihovih povratnih informacij o številnih temah strateškega pomena ter tako razširiti perspektive vodij. Vodstvene ekipe so vse bolj vključene in motivirane, da razumejo stališča skupine glede ključnih poslovnih izzivov, kot so ohranjanje talentov, tehnologija in inovacije ter družbeni vpliv ESG &.



Revizijska akademija

Revizijska akademija je globalni učni program za revizorje EY. Gradi na temeljnih veščinah revizorjev in se sčasoma razvija - na primer za dopolnitev teh temeljnih veščin z novimi zmogljivostmi, potrebnimi za podporo digitalni reviziji EY. Vsako leto se vsebina in poudarek revizijske akademije prilagodi 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 EY vodstvo oddelka storitev dajanja 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 vrhunskega 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.

Revizijska akademija po pandemiji ponuja kombinacijo učenja na zahtevo in simulacije ali učenja na podlagi študije primera, ki se lahko izvaja fizično ali virtualno.



Strokovni razvoj

Program EY Badges, ki spodbuja pridobivanje novih znanj in spretnosti, omogoča strokovnjakom, da pridobijo znanja, usmerjena v prihodnost, vključno z umetno inteligenco, veriženjem blokov, avtomatizacijo robotskih procesov, inovacijami in kibernetiko varnostjo ter drugimi sposobnostmi, po katerih je veliko povpraševanja, kot je trajnost. EY Badges je pobuda za samostojno učenje, ki dopolnjuje obsežen program osnovnega strukturiranega usposabljanja za revizorje.

Z EY Badges sta povezana tudi EY Tech MBA in magistrska programa za poslovno analitiko in trajnostni razvoj. To so spletne kvalifikacije, ki jih podeljuje Hult International Business School, trojno akreditirana univerza, in so brezplačno na voljo vsem zaposlenim v EY.

Do 30. junija 2023 je bilo sedanjim revizijskim strokovnjakom podeljenih skoraj 47.000 značk EY, od tega 16.000 samo na področjih analitike in podatkovne strategije. Poleg tega je bilo podeljenih več kot 23.000 značk EY osebam, ki so od takrat zapustile EY.

V poslovnem letu do 30. junija 2023 so revizijski strokovnjaki iz EY skupaj opravili 8,8 milijona ur učenja (v primerjavi z 8,2 milijona ur v preteklem letu), v povprečju 87,6 ure vsak.

V raziskavi o poslušanju zaposlenih EY iz marca 2023 je 87 % anketirancev odgovorilo, da jim organizacija EY zagotavlja priložnosti za učenje, s katerimi pridobivajo spretnosti, ki jih potrebujejo za uspeh, 83 % pa jih je odgovorilo, da jim učenje v organizaciji EY pomaga pri doseganju njihovih poklicnih želja.

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 goljufije.

Če družba članica EYG revidira in pregleduje računovodske izkaze po mednarodnih standardih računovodskega poročanja (MSRP), se ustrezni člani skupine za revizijski posel učijo, da pridobijo akreditacijo za MSRP.

Revizijsko osebje 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 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 pooblaščeni 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).

Za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2023, je EY Slovenija spoštovala politiko stalnega izobraževanja zakonitih revizorjev, kot jo zahteva EY ter veljavna zakonodaja in predpisi.



Znanje in komuniciranje med zaposlenimi

Poleg strokovnega razvoja in upravljanja uspešnosti se zavedamo, kako pomembno je revizijskim skupinam zagotoviti najnoveše informacije, ki jim bodo pomagale pri opravljanju njihovih strokovnih nalog. Zato EY pomemben delež sredstev vlaga v kontinuirano izobraževanje osebja in komunikacijsko mrežo, ki omogoča hitrejše širjenje informacij, kar je ključnega pomena za uspešno sodelovanje med zaposlenimi in promocijo najboljših praks. 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), novice na področju MSRP in zgledi računovodskih izkazov;
- ▶ Tednik Global Accounting and Auditing News z novostmi s področja usmeritev, ki zadevajo storitve dajanja zagotovil in neodvisnost, predlogi organov za sprejemanje standardov in regulativnih organov ter njihovo ustrezno obrazložitvijo
- ▶ Opozorila in spletne oddaje o praksi, ki pokrivajo vrsto globalnih zadev in zadev, specifičnih za posamezno državo, namenjene nenehnemu izboljševanju praks družb članic EYG na področju storitev dajanja zagotovil.



Prihodki in prejemki

Prihodki in prejemki



Finančne informacije

Prihodki predstavljajo kombinirane in ne konsolidirane prihodke ter vključujejo stroške, zaračunane strankam, in prihodke, povezane z računi, izdanimi drugim družbam članicam EYG. Zneski prihodkov, razkriti v tem poročilu, vključujejo prihodke od revizijskih in nerevizijskih strank.

Prihodki so prikazani v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in vključujejo prihodke od:

- ▶ 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 2023 v tisoč EUR

Storitev	Prihodki	Odstotek
Storitve obvezne revizije in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte javnega interesa	2.035	27,2 %
Druge revizijske storitve in z njimi neposredno povezane storitve za subjekte, ki niso subjekti javnega interesa	2.553	34,2 %
Nerevizijske storitve za revidirane družbe	542	7,3 %
Nerevizijske storitve za druge subjekte	2.338	31,3 %
Skupaj prihodki družbe Ernst & Young d.o.o.	7.468	100 %
Nerevizijske storitve drugih družb EY v Sloveniji	7.997	
Skupni prihodki vseh subjektov v Sloveniji	15.465	



Prejemki partnerjev

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

LEAD za partnerje (vključno s pridruženimi partnerji), direktorje, izvršne direktorje in ravnatelje (PPEDD) velja za vse partnerje v družbah članicah 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 vključuje določanje ciljev, sprotne povratne informacije, načrtovanje osebnega razvoja in pregled uspešnosti ter je povezan s partnerskim priznanjem in nagrado. 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.

Kadar partnerji EY Slovenija ne spoštujejo standardov kakovosti, se sprejmejo popravni ukrepi. To lahko vključuje spremljanje uspešnosti, prilagoditev nadomestil, dodatno usposabljanje, dodaten nadzor ali prerazporeditev - ali, v primeru ponavljajočih se ali posebej resnih kršitev, izhod iz EY.

EY prepoveduje ocenjevanje in nagrajevanje vodilnih revizijskih partnerjev in drugih ključnih revizijskih partnerjev v poslu na podlagi prodaje nerevizijskih storitev podjetjem, ki jih revidirajo. S tem se partnerjem EY utrjuje njihova poklicna obveznost, da ohranijo neodvisnost in objektivnost. 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. S tem utrjujemo zahtevo, da vsi partnerji v globalni organizaciji EY spoštujejo in uresničujejo zahteve glede neodvisnosti in objektivnosti.

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 EY zahteva smiselno diferencirano nagrajevanje na podlagi ravni uspešnosti partnerja, ki se meri v okviru okvira upravljanja uspešnosti. Partnerje vsako leto ocenjujemo glede na njihovo uspešnost pri zagotavljanju visokokakovostnih, izjemnih storitev za stranke in sodelovanja z ljudmi ter glede na finančne in tržne kazalnike.

Najpomembnejše merilo pri določanju partnerjeve splošne ocene ob zaključku poslovnega leta je kakovost.

Da bi prepoznali tržno vrednost različnih veččin 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 neskladnosti s standardi kakovosti se sprejmejo popravni ukrepi, ki lahko vključujejo oceno uspešnosti, prilagoditev nadomestila, dodatno usposabljanje, dodaten nadzor ali prerazporeditev. 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 prejemkov partnerja in njihove letne rasti, vendar dopušča veliko možnosti za individualne letne prilagoditve navzgor ali navzdol glede na uspešnost partnerja v zadevnem letu.

Vsako leto se partnerju dodeli eden od naslednjih kazalnikov uspešnosti glede na njegov prispevek v tem letu:

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

Kakovost odločilno vpliva na oceno partnerja na tej tristopenjski 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 storitev dajanja zagotovil 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 o svetovanju in upravljanju tveganj (vključno z neodvisnostjo)
 - Sodelovanje z vodstvom oddelka storitev dajanja zagotovil in kakovosti
 - Rezultati pregledov pred izdajo
 - Rezultati inšpekcijskega pregleda: Ocene kakovosti, zunanji regulativni in medsebojni pregledi
 - Zahtevki in spori v zvezi z neugodnimi dogodki glede kakovosti
 - Neskladnost s politikami dajanja zagotovil in upravljanja tveganj (vključno z neodvisnostjo)
 - Skladnost s postopki CEAC, vključno s preprečevanjem pranja denarja
- kompleksnost revizijskega portfelja,
- Drugi (vedenjski) dejavniki
 - Tveganje blagovne znamke in ugleda
 - »Ton z vrha« (vedenje in mesečno spremljanje nadzorne plošče Qpi)
 - Podpora in prispevek h kakovosti (na lokalni in osrednji ravni)
 - Vedenje med postopkom AQR
 - Delovanje v vlogi pregledovalca kakovosti, vključno s partnerjem za kakovost pri sodelovanju

Od kategorije partnerja in splošne ocene na tristopenjski lestvici je odvisno njegovo plačilo. Ta prejemek 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 ni v skladu s standardi. V primeru nekvalitetnega dela se lahko uporabijo naslednji ukrepi: disciplinski razgovor,

določitev načrta korektivnih ukrepov za preprečevanje nekvalitetnega dela v prihodnje; zahteva, da se na učnih sestankih predstavijo pomanjkljivosti v kakovosti in »pridobljene izkušnje«; denarna kazen, odvzem dovoljenja za opravljanje dejavnosti pri Agenciji RS za javni nadzor nad revidiranjem kot našem nadzornem organu, kar pomeni, da partner ne sme več podpisovati revizijskih mnenj; in v zelo resnih primerih izstop iz 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 2023, je EY Slovenija revidirala računovodske izkaze naslednjih subjektov javnega interesa:

- ▶ Banka Intesa Sanpaolo 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.
- ▶ ELEKTRO LJUBLJANA d.d.
- ▶ Melamin d.d.
- ▶ NOVA KBM d.d.
- ▶ NOVA LJUBLJANSKA BANKA d.d., Ljubljana
- ▶ Pokojninska družba A, 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 2023 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 Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
Francija	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Nemčija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	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 Felelősségű Társaság

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
Islandija	Ernst & Young ehf
Irška	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenštajn	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Nemčija
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luksemburg
	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 2023, od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov je znašal približno 2,6 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 zahtevnejša 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.

© 2023 EYGM Ltd.
Vse pravice pridržane.

EYG št. EYG št. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
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