

# Pregledno poročilo 2019

EY Slovenija

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing downwards towards the letters.

Building a better  
working world

# Vsebina

Nagovor vodilnega partnerja in partnerke, odgovorne za revizijo v EY Slovenija .....	3
EY Slovenija.....	5
Pravna oblika, lastništvo in upravljanje.....	5
Delovanje mreže.....	6
<b>Zaveza trajnostni kakovosti revizijskih storitev .....</b>	<b>8</b>
Infrastrukturalna podpora kakovosti .....	8
Privzemanje strokovnih vrednot .....	9
Sistem obvladovanja kakovosti .....	11
Sprejem novih in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami.....	11
Izvajanje revizij.....	12
Pregled in posvetovanje .....	14
Menjava partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami .....	15
Nadzor nad kakovostjo revizije .....	15
Zunanji nadzor nad kakovostjo storitev dajanja zagotovil .....	17
Spoštovanje zakonskih zahtev .....	17
Zagotavljanje neodvisnosti .....	18
Kontinuirano izobraževanje revizorjev .....	20
Prihodki in prejemki .....	21
Finančni podatki .....	21
Prejemki partnerjev .....	22
<b>Priloga 1: Seznam revizijskih strank, ki so subjekti javnega interesa .....</b>	<b>23</b>
Revizijske stranke EY Slovenija, ki so subjekti javnega interesa .....	23
<b>Priloga 2:.....</b>	<b>24</b>

Več informacij o EY najdete na spletni strani [ey.com](https://www.ey.com).

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



Z zadovoljstvom vam predstavljava pregledno poročilo družbe Ernst & Young d.o.o. (EY Slovenija) za poslovno leto 2019. V njem si lahko preberete kako smo v letošnjem letu dodatno izboljšali in zagotovili trajnostno kakovost revizije, obvladovanje tveganj in utrdili svojo vlogo neodvisnega revizorja, kar je še posebej pomembno z vidika vseh interesnih skupin. Cenimo reden dialog z interesnimi skupinami in pričujoče pregledno poročilo je le eden od načinov informiranja interesnih skupin o aktivnostih in ukrepih, ki smo jih v zadnjem letu izvajali na posameznih področjih..

Izvedba visoko kakovostne revizije ostaja naša primarna prednostna naloga in je v središču naših prizadevanj in odločenosti, da služimo javnemu interesu in spodbujamo uspešno rast globalne mreže EY v skladu z globalnim poslanstvom, da zgradimo boljše delovno okolje. Za učinkovito delovanje kapitalskih trgov po vsem svetu imajo pomembno vlogo revizorji, ki spodbujajo preglednost poročanja in s tem krepijo zaupanje vlagateljev. Podjetja, regulatorji in druge interesne skupine računajo na nas, da bomo vsako revizijo izvedli s posredovanjem storitev najvišje kakovosti.

EY aktivno vlaga v razvoj različnih revizijskih pripomočkov za izboljšanje storitev in v ta namen sestavlja najuspešnejše revizijske ekipe, ki utrjujejo zaupanje v kakovost revizijskih storitev.

Ugled EY Slovenija sloni na posredovanju visokokakovostnih revizijskih storitev vsem našim revizijskim strankam, ob spoštovanju revizorjeve objektivnosti in etičnih zahtev.

Tudi v prihodnje bomo strogo sledili ciljem transparentnosti v skladu z 8. Direktivo EU o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze in Zakonom o revidiranju (ZRev-2), ki od revizijskih družb v Sloveniji, ki revidirajo družbe, ki so subjekti javnega interesa (»SJI«), zahtevajo, da vsako leto objavijo pregledno poročilo.

Pregledno poročilo revizijske družbe EY Slovenija 2019 za poslovno leto končano 30. junija 2019, je skladno z omenjeno direktivo in določili Zakona o revidiranju. V poročilu si lahko preberete podrobnosti o sistemu obvladovanja kakovosti in o tem, kako zagotavljamo strokovne vrednote, izvajamo revizijo, zagotavljamo postopke pregleda in svetovanja, preverjamo kakovost revizije in zagotavljamo revizorjevo neodvisnost.

Na podlagi ugotovitev inšpekcijskih pregledov tako zunanjih kot tudi internih nadzornih organov, EY Slovenija zagotavlja nenehne izboljšave pri izvajanju visoko kakovostnih revizijskih storitev in revizorjeve neodvisnosti, kar zahteva poseben revizijski pristop, v okviru katerega strokovno osebje skrbno pregleda vse ugotovitve inšpekcijskih pregledov in zagotovi uvedbo ustreznih ukrepov.

Zaupanje kapitalskih trgov v finančno poročanje družb ni bilo nikoli pomembnejše kot danes, pri čemer imajo pomembno vlogo prav revizorji.

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

Janez Uranič

Direktor, Vodilni partner

Ernst & Young d.o.o.

Sanja Košir Nikašinič

Direktorica, partnerka, zadolžena za revizijo

Ernst & Young d.o.o.

### **Poslanstvo EY: zgraditi boljše delovno okolje**

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

Izjemno poznavanje stroke in visoko kakovostne storitve utrjujejo zaupanje kapitalskih trgov in gospodarstva po vsem svetu. Naši strokovnjaki so izjemni voditelji, ki so skupaj s člani delovnih skupin odločeni, da izpolnijo obljube, ki smo jih dali našim deležnikom. Ob tem se zavedamo naše pomembne vloge pri prizadevanjih, da zgradimo boljše delovno okolje za naše zaposlene, stranke in skupnosti v katerih delamo in živimo.

## Pravna oblika, lastništvo in upravljanje

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

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

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

družbo Ernst & Young Svetovanje d.o.o.

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

Formalna zastopnika družbe Ernst & Young d.o.o. Slovenija sta Janez Uranič in Sanja Košir Nikašinovič, medtem ko družbo Ernst & Young Svetovanje d.o.o. zastopata Janez Uranič in Matej Kovačič. Partnerji so odgovorni za vsakodnevne dejavnosti upravljanja in za izvajanje globalne in regionalne politike na ravni države.

EY Slovenija ima v Sloveniji eno pisarno s sedežem v Ljubljani.

V organizacijskem smislu so družbe članice EYG razdeljene med tri geografska področja: Severno in Južno Ameriko, Azijsko-pacifiško območje ter EMEIA območje, ki zajema Evropo, Bližnji Vzhod, Indijo in Afriko. Japonska je do nedavnega predstavljala ločeno, četrto geografsko področje, s 1. julijem 2019 pa je postala del Azijsko-pacifiškega območja. Našteta geografska območja sestavljajo številne regije, v katerih so zajete države članice ali posamezne sekcije teh družb.

EY Slovenija je sestavni del območja EMEIA, ki zajema članice globalne mreže iz 97 držav v Evropi, na Bližnjem

vzhodu, Indiji in Afriki. EMEIA območje je razdeljeno na 10 regij.

Ernst & Young EMEIA Limited (EMEIA Limited) je družba z omejeno odgovornostjo, ki je registrirana v Angliji, in je zadolžena za koordinacijo delovanja vseh članic EYG na območju EMEIA. EMEIA Limited usklajuje delovanje družb in skrbi za njihovo učinkovitejše medsebojno sodelovanje, vendar nima prevladujočega vpliva. EMEIA Limited je družba članica EYG, ki se ne ukvarja s finančnim poslovanjem in ne opravlja storitev za stranke.

Družbe v posamezni regiji izvolijo regijski forum partnerjev (Regional Partner Forum - RPF), čigar predstavniki svetujejo in rešujejo vprašanja, ki se pojavljajo na regionalni ravni. Predsednik tega foruma je obenem regionalni zastopnik v globalnem vodstvenem svetu (Global Governance Council (glej stran 6).

Za EMEIA območje je bila v Evropi ustanovljena holdinška družba EY Europe SCRL (EY Europe), ki je registrirana v Belgiji. Je revizijska družba registrirana pri "Institut des Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) v Belgiji, pri čemer pa družba sama ne izvaja revizij in ne posreduje strokovnih storitev.

Družba EY Europe je nadomestila holdinško družbo Ernst & Young Europe LLP, revizijsko družbo, ki je registrirana v Angliji, z namenom zagotoviti skladnost z Direktivo EU o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze po izstopu Združenega Kraljestva iz članstva v Evropski Uniji.

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

## Delovanje mreže

EY je vodilna družba na področju revizije, davkov, svetovanja pri transakcijah in poslovnega svetovanja na svetu. Več kot 260.000 zaposlenih v družbah članicah iz več kot 150 držav po vsem svetu je odločeno zgraditi boljše delovno okolje, pri čemer jih združujejo skupne vrednote in odločna zaveza kakovosti, integriteti in strokovnemu skepticizmu. Na današnjem globalnem trgu je pri izvajanju visoko kakovostnih mednarodnih revizij v skoraj vseh državah širom sveta, posebnega pomena naš celovit revizijski pristop.

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

Osrednja družba v poslovni mreži organizacije EY je EYG, ki ne izvaja storitev, temveč je zadolžena za usklajeno delovanje družb članic mreže ter njihovo medsebojno sodelovanje. Njena naloga je med drugim zagotoviti podporo članicam pri izvajanju celostnih, visoko kakovostnih storitev v posameznih družbah članicah na globalnem nivoju. Ob tem vsaka družba članica deluje kot samostojna pravna oseba. Obveznosti in odgovornosti družb članic urejajo predpisi, ki jih sprejema družba EYG v povezavi z različnimi dogovori.

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

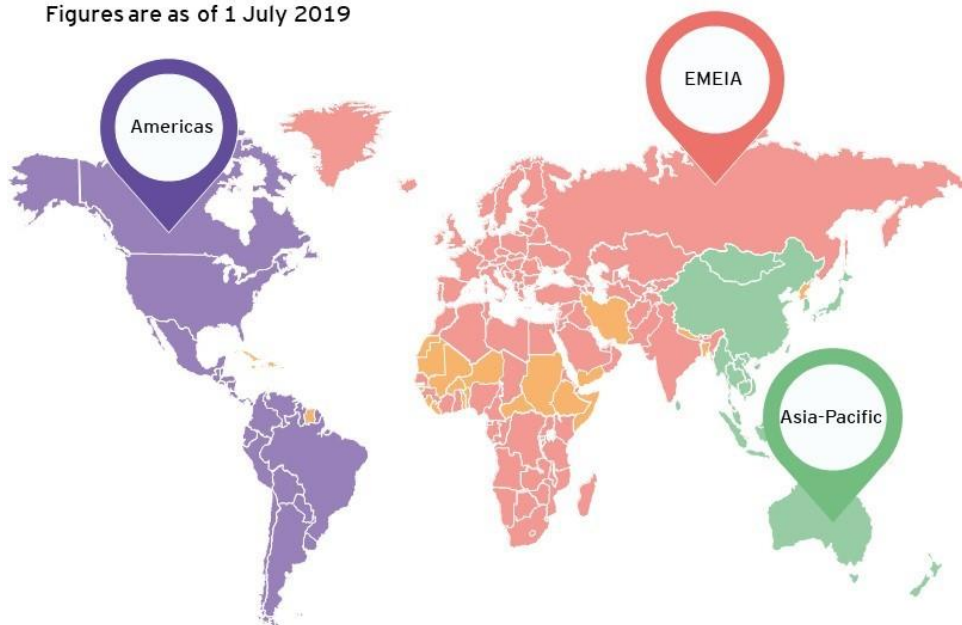
Izvršilni organ sestavljajo Global Executive (GE), njegovi odbori in skupine, ter vodstvo treh (do nedavnega štirih) območij. Mednarodna mreža družb članic deluje na regionalnem nivoju v okviru posameznih območij, kar zagotavlja večjo osredotočenost na interesne skupine v posameznih regijah, izgradnjo 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 glavni nadzorni organ mednarodne organizacije EYG. Vključuje enega ali več predstavnikov posameznih regij, partnerje EY družb članic in šest neodvisnih in neizvršnih predstavnikov (»INE«). Predstavnike, ki sicer nimajo višjih poslovnih vlog, izvoli regionalni forum partnerjev za triletni mandat z možnostjo enkratne ponovne izvolitve. GGC svetuje družbi EYG o usmeritvah strategiji družbe EY ter pri sprejemanju odločitev o vprašanih javnega interesa. Za številna pomembna vprašanja, ki lahko vplivajo na poslovanje družbe EY, je potrebna potrditev globalnega vodstvenega sveta.

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

Figures are as of 1 July 2019



## Neodvisni neizvršni predstavniki (INE)

Vseh šest neodvisnih neizvršnih predstavnikov, ki jih imenujejo člani posebnega odbora, sestavljajo posamezniki, ki niso povezani z EY. Gre za vodstveno osebje iz javnega in zasebnega sektorja iz različnih zemljepisnih in strokovnih področij, ki globalnemu vodstvenemu svetu EY in naši celotni organizaciji, prispevajo neodvisna stališča, poglede in obsežno strokovno znanje. Sestavljajo tudi večino v pododboru za javne interese (PIC) v okviru GGC, ki zastopa javni interes pri sprejemanju odločitev in obravnavi zadev na katere na podlagi ustreznih usmeritev in postopkov opozarjajo osebe, ki poročajo o morebitnih nepravilnostih. Obenem skrbi za komunikacijo z deležniki in njihovo sodelovanje na področju zagotavljanja kakovosti in obvladovanja tveganj.

## Globalni izvršni organ

Globalni izvršni organ (GE) združuje vodstveno osebje celotne družbe EY na področju delovanja, storitev in geografskih območij. Od 1. julija 2019 deluje pod vodstvom predsednika in izvršnega direktorja EYG, njegovo članstvo pa vključuje partnerje in izvršne direktorje službe za podporo poslovanja s strankami, vodilne partnerje vseh treh območij, globalno vodstvo poslovnih dejavnosti (globalni partnerji za kadre); vodje globalnih poslovnih služb (revizija, poslovno svetovanje, davčno svetovanje in storitve svetovanja pri transakcijah) in vsakoletno izvoljenega vodilnega partnerja ene od družb članic EY.

Člani globalnega izvršnega organa so tudi predsednik odbora za globalne stranke in predsednik odbora za nove trge ter predstavnik poslovanja na novih trgih.

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

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

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

Obenem nastopa globalni izvršni organ tudi kot mediator in rabsodnik v primeru nesoglasij med družbami članicami.

## Globalni izvršni odbori

Globalni izvršni organ (GE) imenuje globalne izvršne odbore, v katerih so predstavniki vseh treh (do nedavnega štirih) območij. Odgovorni so za predlaganje priporočil globalnemu izvršnemu organu. Poleg globalnega izvršnega odbora za revizijo, imenuje globalni izvršni organ tudi odbore za globalne trge in investicije, globalne stranke, trge v razvoju, kadre, upravljanje s tveganji, storitve dajanja zagotovil, poslovno svetovanje, davke in storitve svetovanja pri transakcijah.

## Globalna poslovodna skupina

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

## Družbe članice EYG

V skladu s predpisi EYG, so vse družbe članice dolžne slediti skupnim ciljem EY, med katere spada tudi dosledna izvedba celostnih in visoko kakovostnih storitev po vsem svetu. Vse članice morajo slediti globalni strategiji in načrtom EY in 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, zagotavljanje kakovosti in obvladovanje tveganj, neodvisnost revizorjev, delitev znanja, kadrovanje in tehnologijo.

Predvsem pa članice EYG sprejmejo obvezo, da bodo svoje strokovne storitve izvajale v skladu z ustreznimi strokovnimi standardi in kodeksom poslovne etike ter zakonskimi zahtevami. Naša predanost neoporečnemu in strokovnemu delovanju je zapisana v našem globalnem kodeksu poslovanja in vrednotah družbe EY (več na straneh 10 in 11).

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

Upoštevanje zahtev in usmeritev EYG v posamezni članici preverjamo v okviru pregledov, kjer ocenjujemo spoštovanje usmeritev neodvisnosti, zagotavljanje kakovosti, obvladovanje tveganj, revizijsko metodologijo in kadrovanje. Članice, ki ne izpolnjujejo zahtev v zvezi s kakovostjo storitev in drugih zahtev, ki izhajajo iz članstva v EYG, so lahko izločene iz članstva v organizaciji EY.

# Zaveza trajnostni kakovosti revizijskih storitev



## Infrastrukturna podpora kakovosti

### Kakovostna izvedba vseh naših storitev

Vizija 2020+, ki določa naloge mednarodne organizacije EY, njene ambicije in strategijo, zahteva od vseh družb članic izvedbo storitev izjemne kakovosti vsem našim strankam po vsem svetu. Ambiciozen cilj podpira naša zavezo kakovosti in odločenost, da vsem strankam posredujemo dosledne, strokovne in visoko kakovostne storitve na podlagi objektivnosti, strokovnega skepticizma in upoštevanja strokovnih standardov in standardov, ki jih postavlja EY.

Družbe članice EYG in posamezni oddelki, ki opravljajo različne vrste storitev, so odgovorni za splošno preverjanje visoke kakovosti opravljenih storitev, zagotavljanje kakovosti storitev v teku in sprotno ugotavljanje spoštovanja zahtev strokovnih standardov in usmeritev EY.

Z Vizijo 2020+ je odgovornost za kakovost storitev še tesneje povezana s posameznimi oddelki, vključno z revizijo. Poleg tega Vizija 2020+ še natančneje določa vlogo, ki jo ima obvladovanje tveganj pri določanju usmeritev in praks, ki spodbujajo nenehno izboljšavo kakovosti revizijskih storitev.

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

### Strokovna praksa

Delo globalnega podpredsednika strokovnih storitev, oziroma direktorja strokovne prakse (PPD), nadzira globalni podpredsednik revizijskih storitev. Slednji sodeluje neposredno z območnim PPD-jem pri določanju globalnih usmeritev in postopkov preverjanja kakovosti revizije. Delo posameznih območnih PPD-jev nadzirata Globalni PPD in območni vodja revizije. Na ta način zagotavljamo večjo objektivnost in kakovost revizijskih storitev in bolj objektivno svetovanje.

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

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

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

- ▶ poročanje o notranjih kontrolah in z njimi povezano revizijsko metodologijo EY
- ▶ zadeve s področja računovodstva, revizije in obvladovanja tveganj po posamezni industrijski panogi
- ▶ vprašanja, ki so povezani z določenimi dogodki kot so javni in politični nemiri, javni dolg in njihov vpliv na računovodsko prakso, revizijo, finančno poročanje in razkritja in
- ▶ splošne revizijske zadeve in zagotavljanje učinkovitega sodelovanja z revizijskimi odbori.

### Obvladovanje tveganj

Odgovornost za zagotavljanje visoko kakovostnih storitev in obvladovanje tveganj, ki so povezana s kakovostjo, nosi posamezna članica EY in strokovni oddelki v okviru storitvene prakse. V okviru širšega upravljanja tveganj celotne organizacije EY, globalni vodja upravljanja s tveganji med drugim sodeluje pri nadzoru obvladovanja tveganj po posameznih družbah in obvladovanja drugih tveganj v organizaciji.

Za izvajanje pobud in usklajeno delovanje na področju obvladovanja tveganj so skupaj s strokovnim osebjem in zaposlenih zadolženi partnerji posamezne družbe članice. Globalni vodja obvladovanja tveganj je obenem odgovoren za dosledno obvladovanje tveganj na nivoju celotne družbe in izvedbo prednostnih nalog pri obvladovanju tveganj, ki jih izvajajo družbe članice.

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



## Globalna usmeritev varovanja zaupnosti

Varstvo zaupnih informacij je sestavni del vsakdanje dejavnosti članic EYG. Spoštovanje intelektualnega kapitala in varstvo vseh drugih občutljivih in zaupnih podatkov, je določeno z globalnim kodeksom ravnanja EY, ki jasno opredeljuje ravnanje, ki ga pričakujemo od vseh zaposlenih v EY. Da bi še izboljšali naš pristop k varstvu podatkov in se obenem odzvali na vse večje število podatkov in njihovo distribucijo, je EYG sprejel globalno usmeritev varovanja zaupnosti. Ta jasno določa zahteve, ki jih morajo upoštevati vsi zaposleni v EY in obenem predstavlja temelj širšega pristopa, ki vključuje tudi druge ključne usmeritve kot so razreševanje navzkrižja interesov, varstvo osebnih podatkov in hrambo evidenc. Drugi elementi usmeritev vključujejo:

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

Poleg tega, globalne usmeritve o poročanju prevar, nezakonitih dejavnosti in drugih kršitev zakonov, predpisov in usmeritev globalnega Kodeksa ravnanja družb EY, od strokovnega osebja EY zahtevajo, da poročajo o vseh opaženih dejanjih za katere menijo, da predstavljajo kršitev veljavnih zakonov ali predpisov in veljavnega Kodeksa ravnanja družb EY, vključno z nepooblaščenim ali neustreznim razkritjem zaupnih informacij.

Obenem globalne usmeritve o varstvu osebnih podatkov dodatno podpirajo in utrjujejo usmeritve globalnega kodeksa ravnanja družb EY v zvezi z varstvom osebnih podatkov in informacij, upoštevajoč zahteve lokalne zakonodaje in strokovnih standardov. Globalni Kodeks ravnanja družb EY smo nedavno uskladili tudi s Splošno uredbo o varstvu podatkov Evropske Unije (GDPR).

## Varstvo omrežij in informacij

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

Poleg tehničnega in procesnega nazora, morajo vsi zaposleni v EY v pisni obliki potrditi svoje razumevanje načel globalnega Kodeksa ravnanja družb EY in svojo zavezo k spoštovanju teh načel in opraviiti vsakoletno izobraževanja o varstvu informacij in podatkov. Številne usmeritve, med katerimi naj omenimo le Globalne usmeritve informacij

»Global Information Security Policy« in globalno usmeritev o sprejemljivi uporabi sredstev informacijske tehnologije "Acceptable Use of Technology" določajo, kako ustrezno ravnamo s sredstvi informacijske tehnologije in podatki. Usmeritve EY za varstvo omrežja in informacij in vzpostavljeni procesi so odraz našega zavedanja o pomembnosti pravočasne komunikacije, zato zaposleni v EY redno prejemajo občasna sporočila, ki jih opozarjajo na njihove obveznosti v zvezi s temi usmeritvami in splošnega zavedanja pomembnosti varstva omrežja in podatkov.

## Sestavni elementi sistema nadzora nad kakovostjo revizijskih storitev

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

- ▶ privzemanje strokovnih vrednot
- ▶ sistem notranjih kontrol kakovosti
- ▶ sprejemanje in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami
- ▶ izvajanje revizij
- ▶ pregled in posvetovanje
- ▶ menjava revizijskih partnerjev in dolgoročno sodelovanje s strankami
- ▶ pregled kakovosti revizij
- ▶ zunanji pregled kakovosti revizij in
- ▶ spoštovanje pravnih zahtev.

## Privzemanje strokovnih vrednot

### Trajnostna kakovost revizije

Kakovost predstavlja temelj in srž našega dela in odločnosti, da nenehno utrjujemo zaupanje javnosti v kapitalne trge, kar se odraža tudi v uvedbi našega programa za zagotovitev trajnostne kakovosti revizije (Sustainable Quality Audit ali SAQ). SAQ je globalno dosleden pristop pri izvajanju revizije najvišje kakovosti v celotni organizaciji EY.

S programom SAQ je EY vzpostavil močno strukturo upravljanja, ki posamezni družba članici omogoča posredovanje visoko kakovostnih revizijskih storitev. Usklajevanje in nadzor nad izvajanjem programa, ki ga izvajajo družbe, potekata na globalni ravni. Z uporabo besede "trajnostni" želimo dokazati, da ne gre za enkratno, kratkoročno pobudo temveč za stalen, trajnostni postopek izboljševanja storitev.

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

Program SQA predstavlja pomemben napredek pri zagotavljanju kakovostnih storitev. Ugotovitve preverjanj kakovosti internih in zunanjih organov v globalnem merilu kažejo na vse višjo kakovost storitev in večjo doslednost pri

njihovi izvedbi. Razvili smo številne vrhunske pripomočke, s katerimi nenehno izboljšujemo kakovost revizije in višamo dodano vrednost za stranke. Med njimi naj omenimo posebno spletno revizijsko orodje »EY Canvas«, orodje za podporo analitiki »EY Helix« in za podporo raziskavi »EY Atlas«.

Ključni sestavni del pripomočka EY Canvas je portal za stranke, ki našim strankam omogoča neposredno komunikacijo s posamezno revizijsko skupino, potrditev informacij, ki jih zahteva revizor, in potrditev, da so bile ustrezne informacije posredovane revizorju. Obenem EY Canvas podpira uporabo globalnih mejnikov pri reviziji, ki revizijski skupini omogoča ustrezno sledenje poteku revizije in opredelitev morebitnih zadev, ki jim morajo revizorji posvetiti posebno pozornost.

Ob uporabi revizijskih mejnikov in portala za stranke, imajo revizijske skuine več časa, da se posvetijo določenim zadevam, so vedoželjni in skeptični, s čimer se izboljša kakovost posamezne revizije.

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

V okviru zagotavljanja kakovosti delujejo tudi EY-ovo omrežje vodstvenega osebja, ki je zadolženo za zagotavljanje kakovosti (Quality Enablement Leaders ali QELs), globalni odbor za kakovost revizije in projektna skupina za kulturo in obnašanje. Njihova naloga je izvedba in preverjanje rezultatov analiz vzrokov in razumevanje vpliva naših pobud za izboljšanje kakovosti storitev revizije ter zagotovitev ustreznega ravnanje revizijskih strokovnjakov in njihovo prizadevanje za nenehno izboljšavo kakovosti storitev.

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

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

## Odnos vodstva

Zagotavljanje prave poslovne kulture v podjetju je ključna naloga višjega vodstva EY Slovenija, ki odraža našo odločenost, da s svojim zgledom in ravnanjem pripomoremo k boljšemu delovnemu okolju. Na ta način našim zaposlenim

sporočamo, da se kakovost in strokovna odgovornost začne pri vsakem posamezniku. Naše skupne vrednote, ki so navdih in vodilo našim zaposlenim pri sprejemanju pravih odločitev, in naša zavezanost kakovosti, so vgrajene v vse za kar si prizadevamo in delamo.

Naš pristop k poslovni etiki in integriteti je del globalnega Kodeksa ravnanja družb EY in drugih globalnih usmeritev, in kot tak sestavni element naše kulture svetovanja, programov izobraževanja in internih sporočil. S pomočjo različnih načinov komuniciranja in svojim zgledom, skupina višjih vodstvenih delavcev redno poudarja pričakovanja in pomembnost opravljanja kvalitetnega dela in zagotavljanje skladnosti s strokovnimi standardi in našimi usmeritvami. Prav zato je kakovost strokovnih storitev ključni dejavnik ocenjevanja in nagrajevanja našega strokovnega osebja.

Naša poslovna kultura močno podpira sodelovanje in posvetovanje s posebnim poudarkom na pomembnosti posvetovanja pri obravnavanju zapletenih ali subjektivnih zadev s področja računovodstva, revidiranja, poročanja, zakonskih zahtev in neodvisnosti. Zavedamo se pomena doslednega in pravilnega odziva in upoštevanja strokovnih nasvetov s strani revizijske skupine in stranke in to dejstvo poudarjamo kadarkoli in kjerkoli menimo, da je to še posebej primerno.

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

## Kodeks ravnanja

Pri vseh zaposlenih spodbujamo celovitost, skladnost, pristnost, poštenost in verodostojnost ravnanja integriteto in globalni Kodeks ravnanja družb EY določa jasen nabor standardov, ki usmerjajo naša dejanja in poslovanje in, ki jih morajo spoštovati vsi zaposleni v EY. Globalni kodeks ravnanja je razdeljen na naslednjih pet kategorij:

- ▶ medsebojno sodelovanje zaposlenih
- ▶ sodelovanje s strankami in drugimi
- ▶ ravnanje v skladu s strokovno integriteto
- ▶ ohranjanje naše objektivnosti in neodvisnosti in
- ▶ spoštovanje intelektualnega kapitala.

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

V skladu z etičnimi usmeritvami globalne družbe smo uvedli kontaktno številko/naslov (EY Ethics Hotline), na katero lahko naše strokovno osebje, stranke in drugi zunaj organizacije EY zaupno opozarjajo na dejanja, ki so morda neetična ali neprimerna, predstavljajo kršitev strokovnih standardov ali kako drugače kršijo globalni Kodeks ravnanja družb EY. Vodi jo zunanja organizacija, ki zagotavlja

zaupnost in po želji tudi anonimnost poročanja na globalni ravni.

Vsako sporočilo prejeto po telefonu ali elektronski pošti se nemudoma preveri. Glede na vsebino sporočila se ustrezno osebje iz oddelka obvladovanja tveganj, kadrov, pravnega oddelka, ali drugo odgovorno osebje nemudoma loti reševanja zadeve. Enak postopek velja tudi za zadeve, o katerih posameznik poroča po drugi poti in ne preko namenske številke.

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

Spodbujamo integriteto, medsebojno spoštovanje in skupinsko delo

Energično in z zanosom pogumno orjemo ledino

Naše sodelovanje s strankami temelji na sprejemanju pravih odločitev

## Sistem obvladovanja kakovosti

### Sestava

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

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

Zavedamo se, da je v današnjem okolju, ki ga zaznamuje globalizacija, hiter pretok kapitala in vpliv hitrega razvoja tehnologije, kakovost revizijskih storitev pomembnejša kot kadarkoli prej. V okviru Vizije 2020+ EY še naprej veliko vlaga v razvoj in vzdrževanje svoje revizijske metodologije, orodij in drugih pripomočkov, ki služijo kot podpora pri posredovanju kakovostnih storitev.

Medtem ko trg in interesne skupine zahtevajo visoko kakovost revizijskih storitev, pa vse pogosteje zahtevajo tudi njihovo učinkovito izvedbo. Z vlaganji v izboljšanje

učinkovitosti revizijske metodologije in postopkov si EY nenehno prizadeva za dosledno in trajno posredovanje visoko kakovostnih revizijskih storitev.

Trudimo se ugotoviti ali in kje obstajajo področja, kjer kakovost storitev morda ni v skladu s pričakovanji družbe EY, interesnih skupin ali neodvisnih regulatorjev. Da bi ugotovili razloge za morebitne neskladnosti z zahtevami kakovosti skrbno preučimo ugotovitve internih in zunanjih inšpekcijskih nadzorov in si tako prizadevamo za nenehen napredek in izboljšanje revizijskih storitev. Prepričani smo, da je sprejem ustreznih in učinkovitih ukrepov za izboljšanje kakovosti pomemben vidik prizadevanj za posredovanje visoko kakovostnih revizijskih storitev.

### Učinkovitost sistema zagotavljanja kakovosti

Pri EY smo razvili in uvedli izčrpen niz globalnih usmeritev in postopkov nadzora nad kakovostjo revizij. Te usmeritve in postopki izpolnjujejo zahteve mednarodnih standardov za nadzor kakovosti, ki jih je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB). Družba EY Slovenija je sprejela globalne usmeritve in postopke in jih je po potrebi še dopolnila v skladu z zahtevami nacionalne zakonodaje in strokovnih smernic, z namenom obravnavanja specifičnih poslovnih potreb.

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

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

Globalni izvršni svet (Global Executive ali GE) je zadolžen za uvedbo programa izboljšanja in zagotavljanja kakovosti. V tej vlogi globalni izvršni svet preverja rezultate nadzora kakovosti revizije (AQR) in po potrebi uvede ustrezne ukrepe.

Rezultati tega nadzora potrjujejo, da je sistem notranjega nadzora nad kakovostjo v družbi EY Slovenija ustrezno oblikovan in učinkovit.

## Sprejem novih in nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi strankami

### Usmeritve družb EY

Globalna usmeritev sprejemanja in ohranjanja strank EY določa načela, ki jih morajo družbe članice upoštevati pri odločanju o sprejemu novih strank ali posla in nadaljevanju sodelovanja z obstoječo stranko. Ta načela so temelj za

zagotovitev kakovosti, obvladovanje tveganj, zaščito našega osebja in spoštovanje zakonskih zahtev. Cilji te usmeritve so:

- ▶ vzpostavitev strogega postopka za oceno tveganj in sprejemanje odločitev o sprejemu / ohranjanju strank ali revizijskih poslov
- ▶ spoštovanje veljavnih zahtev v zvezi z neodvisnostjo
- ▶ opredelitev in ustrezna razrešitev morebitnih nasprotij interesov
- ▶ opredelitev in zavrnitev vseh strank ali poslov s katerimi je povezano previsoko tveganje
- ▶ posvetovanje z ustreznim strokovnim osebjem ter določitev dodatnih postopkov obvladovanja tveganj za specifične, visoko rizične dejavnike in
- ▶ spoštovanje pravnih, zakonskih in strokovnih zahtev.

Usmeritve za ugotavljanje morebitnih nasprotij interesov med drugim določajo globalne standarde, ki poleg različnih skupin nasprotja interesov, določajo tudi sam postopek ugotavljanja le-teh ter postopke za njihovo hitro in učinkovito razrešitev s pomočjo ustreznih ukrepov zaščite. Ti med drugim vključujejo pridobitev soglasja stranke, da sme družba EY delovati za drugi subjekt v primeru obstoja nasprotja interesov, vzpostavitev ločenih revizijskih skupin za posredovanje storitev dvema ali več strankam, vzpostavitev tako imenovanega »kitajskega zidu« ali zavrnitev sodelovanja, da bi tako preprečili uresničitev zanzanega nasprotja interesov.

Usmeritve ugotavljanja morebitnih nasprotij interesov upoštevajo vse večjo zahtevnost revizij in našega sodelovanja s strankami, zahtevo po hitrem in pravilnem odzivu na poizvedovanja naših strank ter spoštovanje dopoljenih mednarodnih standardov ravnanja računovodskih strokovnjakov (International Ethics Standards Board for Accountants ali IESBA standardi).

### **Spoštovanje usmeritev**

Posebno globalno orodje »Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE)« predstavlja internetno podprt sistem za učinkovito usklajevanje dejavnosti v zvezi s sprejemanjem in ohranjanjem strank v skladu z usmeritvami globalne mreže, posamezne poslovne dejavnosti in družb članic. PACE postopoma vodi uporabnika po posameznih zahtevah pri sprejemanju in ohranjanju strank, s povezavo na ustrezne usmeritve in strokovne standarde za oceno poslovnih priložnosti in z njimi povezanih tveganj.

V postopku sprejemanja strank natančno proučimo tveganja, ki so povezana z bodočo stranko ali poslom in izvedemo več postopkov skrbnega pregleda. Pred sprejemom novega posla ali stranke določimo, ali imamo zadostne vire za izvedbo kakovostnih storitev, še posebej na tehnično visoko razvitem področju in, ali so storitve, ki jih naročnik želi, primerne. Postopek potrditve strank je strog in sprejem novih strank mora predhodno potrditi direktor strokovne službe »Professional Practice Director (PPD)«.

V okviru letnega postopka ohranjanja strank preverimo opravljene storitve in zmožnost, da nadaljujemo z izvajanjem kakovostnih storitev ter potrdimo, da si, tako kot EY Slovenija, tudi stranke prizadevajo za kakovost in

preglednost računovodskega poročanja. Partner, ki je zadolžen za posamezno revizijo, skupaj z vodstvom revizije na letni ravni preveri naš poslovni odnos z revizijsko stranko ter določi, ali je primerno, da nadaljujemo s sodelovanjem.

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

Odločitve glede sprejemanja in ohranjanja strank so med drugim odvisne od pogoja, da poslovodstvo stranke ne izvaja nikakršnega pritiska na revizijsko skupino, da bi sprejela neustrezne računovodske, revizijske in poročevalske zaključke in s tem razvrednotila kakovost revizije. Premislek in odločitev glede integritete poslovodstva sta bistvenega pomena v postopku sprejemanja in ohranjanja strank.

## **Izvajanje revizij**

EY močno vlaga v izboljšanje revizijskih metodologij in pripomočkov za nadaljnje izboljšanje kakovosti revizije. Te naložbe so odraz naše odločenosti, da utrdimo zaupanje v kapitalske trge in gospodarstva po vsem svetu.

### **Revizijska metodologija**

Globalna Revizijska Metodologija EY (EY GAM) predstavlja globalni okvir, ki zagotavlja visoko kakovostne revizijske storitve z dosledno uporabo miselnih procesov, presoj in postopkov pri vseh revizijskih poslih, ne glede na njihov obseg. EY GAM zahteva spoštovanje ustreznih etičnih zahtev ter našo neodvisnost od revidirane družbe. Ocenjevanje tveganj, njihova ponovna preučitev in ustrezne spremembe ter uporaba teh ocen za določitev vrste, časa in obsega revizijskih postopkov, so temeljne sestavine EY GAM. Metodologija poudarja tudi pomen ustrezne mere strokovnega skepticizma pri izvajanju revizijskih postopkov. EY GAM temelji na mednarodnih standardih revidiranja (MSR) in je ustrezno dopolnjena v skladu z zakoni, predpisi in standardi revidiranja, ki veljajo v Sloveniji.

Z uporabo spletnega pripomočka EY Atlas ima vsak revizor EY svojo različico EY GAM, ki je razdeljena po temah in oblikovana tako, da lahko revizor v odgovor na ugotovljena tveganja, svojo revizijsko strategijo osredotoči na določanje tveganj, ki so povezana z računovodskimi izkazi ter na oblikovanje in izvedbo ustreznih revizijskih postopkov. EY GAM je sestavljena iz dveh ključnih komponent: zahtev in navodil ter podpornih obrazcev in primerov. Zahteve in navodila so pripravljena na podlagi revizijskih standardov in usmeritev EY, obrazci in primeri pa vključujejo prikaz vodilne prakse in so revizorju v pomoč pri izvajanju in dokumentiranju revizijskih postopkov.

EY GAM lahko prilagodimo tako, da nam, glede na vrsto revidirane družbe, samodejno prikaže ustrezne zahteve in navodila. Tako na primer obstajajo profili družb, katerih

vrednostni papirji so uvrščeni na borze vrednostnih papirjev, družb javnega interesa ter tistih, ki jih štejemo za manj zahtevne. Revizijsko metodologijo neprestano izboljšujemo in dopolnjujemo skladno z novimi standardi, novimi trendi na področju revidiranja, drugimi zadevami, našimi izkušnjami pri izvajanju metodologije ter rezultati zunanjih in notranjih inšpekcijskih pregledov. V EY pozorno spremljamo nove trende pri razvoju stroke in pravočasno pošiljamo opomnike v zvezi z revizijskim načrtovanjem in drugimi zadevami. Ti opomniki se nanašajo na področja, ki so izpostavljena med inšpekcijskimi pregledi kot tudi na druge ključne zadeve, ki so v interesu lokalnih regulatorjev, vključno z Mednarodnim forumom neodvisnih revizijskih regulatorjev (IFIAR). Natančneje, trenutno se pripravljamo na sprejem prenovljenega Mednarodnega standarda revidiranja ISA 540 Revidiranje računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij, ki velja za revizijo letnih obdobji z začetkom 15. decembra 2019 ali kasneje. V ta namen že sedaj opozarjamo na zahteve prenovljenega standarda in opominjamo na potrebo po izvedbi postopkov ocenjevanja tveganja, ki se nanašajo na revizijo računovodskih ocen ter na oblikovanje in izvedbo revizijskih postopkov kot odgovor na opredeljena tveganja.

### **Tehnični pripomočki**

Revizijska skupina pri izvajanju in dokumentiranju postopkov v skladu z EY GAM uporablja številne tehnične pripomočke.

EY Canvas je osrednje revizijsko orodje, ki nam omogoča izvedbo visoko kakovostnih strokovnih storitev. Je internetno podprto orodje, ki s pomočjo najnovejše spletne tehnologije zagotavlja izjemno varstvo podatkov in nam omogoča, da naše programe z lahkoto prilagodimo spremembam na področju revizije in regulatornega okolja.

Na podlagi posebnih vprašanj, EY Canvas za vsako posamezno revizijo samodejno pripravi informacije o podjetju, katerega vrednostni papirji kotirajo na borzah ter informacije o gospodarski panogi, kar nam omogoča prilagoditev in posodobitev revizijskega načrta zahtevam posamezne stranke ter neposredno povezavo na naša revizijska navodila, strokovne standarde in predloge posameznih dokumentov. Sodobna in jasna oblika ter uporabniški vmesnik uporabnikom olajšajo določitev tveganj in z njimi povezan odziv in postopke, ki smo jih načrtovali za posamezno področje. Obenem omogoča našim skupinam varno komunikacijo o ugotovljenih tveganjih in navodilih, tako da lahko glavna revizijska skupina neposredno izvaja in nadzoruje revizijo celotne skupine družb.

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

V teku različnih revizijskih faz naše revizijske skupine uporabljajo tudi druge programske aplikacije, podatkovne analize in obrazce kot pomoč pri izvajanju postopkov, oblikovanju in dokumentiranju revizijskih ugotovitev ter

pridobivanju in analizi podatkov. Med njimi je tudi »EY Smart Automation«, zbirka programskih aplikacij, ki smo jih razvili in uvedli v globalnem merilu s pomočjo EY Canvas. Te aplikacije so strokovnemu osebju EY v pomoč pri digitalnem izvajanju revizijskih postopkov.

Pri EY je analiza podatkov sestavni del revizije. Pri podatkovni analizi ne gre za dodatne postopke ali vizualizacijo, temveč za preveritev obsežnega števila podatkov revidirane družbe s pomočjo tehničnih pripomočkov kot sta EY Helix in metodologija EY GAM.

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

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

Analitični pripomočki v okviru programa EY Helix omogočajo našim revizijskim skupinam lažjo in učinkovitejšo oceno tveganj in revizijo transakcij, s katerimi je povezano visoko tveganje, ustreznejše preučevanje ugotovitev revizije in učinkovitejše vrednotenje rezultatov.

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

### **Oblikovanje revizijskih skupin**

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

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

V številnih primerih izvedenci v okviru globalne družbe nudijo pomoč revizijskim skupinam pri izvajanju revizijskih postopkov in pridobivanju ustreznih revizijskih dokazov. Nanje se obrnemo v primerih, ko so potrebne specialistične veščine ali znanje, kot na primer pri revidiranju

informativskih sistemov, vrednotenju sredstev in aktuarskih analizah.

## Pregled in posvetovanje

### Pregled revizijskega dela

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

Vrsta, časovni okvir in obseg pregleda delovnih papirjev so odvisni od številnih dejavnikov, ki vključujejo:

- ▶ tveganje, pomembnost, subjektivnost in zahtevnost posla
- ▶ sposobnost in izkušnje članov revizijske skupine pri pripravi revizijske dokumentacije
- ▶ stopnjo neposrednega sodelovanja pregledovalca pri izvedbi revizije in
- ▶ obseg posvetovanja.

Usmeritve EY opisujejo vlogo in obveznosti vsakega posameznega člana revizijske skupine pri vodenju, usmerjanju in nadzoru nad revizijo ter zahteve v zvezi z dokumentiranjem njihovega dela in pripravo zaključkov.

### Zahteve v zvezi s posvetovanjem

Usmeritve EY v zvezi s posvetovanjem temeljijo na tesnem sodelovanju in spodbujajo revizorje, da se medsebojno posvetujejo in izrazijo mnenja o kompleksnih računovodskih, revizijskih in poročevalskih zadevah. Namen zahtev v zvezi s posvetovanjem in s tem povezanih usmeritev in postopkov je zagotoviti ustrezne vire, ki revizijski skupini omogočajo pripravo ustreznih zaključkov.

Posvetovanje je sestavni del sprejemanja odločitev, ne zgolj pridobivanje nasveta.

Pri zahtevnih in občutljivih zadevah priporočamo posvetovanje z osebjem, ki ni del revizijske skupine, ima pa več izkušenj ali specialistično znanje, predvsem osebje iz oddelkov »Professional Practice« in »Independence«. Zaradi zagotavljanja objektivnosti in strokovnega skepticizma, osebje oddelkov Professional Practice in Independence ter nekaterih drugih ne sme sodelovati pri posvetovanju v primeru, da opravljajo ali so pred kratkim

opravljali storitve za stranko na katero se posvetovanje nanaša. V tem primeru se revizijska skupina obrne na druge ustrezne strokovnjake.

Skladno z usmeritvami EY morajo revizorji vsa posvetovanja dokumentirati in pridobiti od svetovalca pisno potrdilo, da zadevo in z jo povezan zaključek razumejo.

### Neodvisni pregled

Partner, neodvisni pregledovalec, mora sodelovati pri neodvisnem pregledu revizij vseh družb, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, družb javnega interesa ter družb s katerimi je povezano visoko tveganje. Neodvisni pregledovalci so strokovnjaki z ustreznim poznavanjem predmeta pregleda, so neodvisni od revizijske skupine in usposobljeni, da objektivno presodijo o pomembnih računovodskih in revizijskih zadevah in zahtevah v zvezi s poročanjem. Odgovornosti neodvisnega pregledovalca v nobenem primeru ne moremo prenesti na drugo osebo.

Neodvisni pregled zajema celotni revizijski cikel vključno z načrtovanjem revizije, oceno tveganj, revizijsko strategijo in izvedbo revizije. Usmeritve in postopki za pregled in dokumentiranje ugotovitev pregleda revizijskega dela vsebujejo navodila o vrsti, časovnem okviru in obsegu postopkov ter o dokumentaciji, ki je potrebna kot dokazilo, da je bil pregled opravljen. Vse neodvisne preglede kakovosti revizijskega opravi regijski direktor strokovnih storitev (PPD).

### Postopek reševanja nesoglasij v strokovnem mnenju članov revizijske skupine

Poslovno kulturo EY odlikujejo medsebojno sodelovanje in naše zaposlene spodbujamo, da izrazijo svoje mnenje v primeru strokovnih nesoglasij ali kadar so zaskrbljeni zaradi zadeve, ki se nanaša na posel ali stranko. Namen teh usmeritev in postopkov je omogočiti članom revizijske skupine, da razrešijo vsa nesoglasja v zvezi s pomembnimi računovodskimi in revizijskimi zadevami ali poročanjem.

Te usmeritve so uvedene na nivoju najmlajših sodelavcev, pri čemer nenehno poudarjamo njihov pomen z namenom oblikovanja zavesti o odgovornosti vsakega posameznika, da zahteva temeljito obravnavo in preveritev različnih mnenj in stališč.

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

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

## Menjava partnerjev in dolgoročno sodelovanje s stranko

EY podpira obvezno menjavo revizijskih partnerjev, saj se na ta način utrjuje revizorjeva neodvisnost. EY Slovenija spoštuje zahteve po menjavi revizijskih partnerjev v skladu s kodeksom Upravnega odbora za mednarodne etične standarde računovodij (IESBA), Uredbe (EU) 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 (EU 537/2014), Zakona o revidiranju (ZRev-2) in kjer je to ustrezno, tudi standarde ameriške Komisije za vrednostne papirje (SEC). EY Slovenija podpira menjavo revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev, saj omogoča svež pogled in spodbuja neodvisnost od posloводства družbe ter obenem zagotavlja obstoj strokovnih veščin in poznavanja poslovnega sektorja. Menjava revizijskih partnerjev skupaj z zahtevami po neodvisnosti, izboljšani sistem internih kontrol kakovosti in neodvisni nadzor nad revizijo, zagotavljajo ne le neodvisnost in nepristranskost, temveč tudi visoko kakovost revizije.

17. člen Uredbe EU 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa določa, da ključni revizijski partnerji, odgovorni za izvajanje obvezne revizije, in n pregledovalci kakovosti revizije prekinejo sodelovanje pri obvezni reviziji revidiranega subjekta najpozneje po sedmih letih od datuma njihovega imenovanja. Pri obvezni reviziji revidiranega subjekta ne smejo ponovno sodelovati preden pretečejo tri leta od te prekinitve.

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

Pri reviziji subjektov katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu, naša globalna usmeritev neodvisnosti zahteva, da se ključni partner, neodvisni pregledovalec in drugi revizijski partnerji, ki sprejemajo ključne odločitve ali presoje o pomembnih revizijskih zadevah (skupaj ključni revizijski partnerji) menjajo vsakih sedem let. V primeru novih strank, vključno s subjekti katerih vrednostni papirji

so bili nedavno uvrščeni na borzo, lahko ključni revizijski partnerji ostanejo zadolženi za stranko še dve leti, potem pa se morajo zamenjati, če so bili zadolženi za stranko šest let ali več pred prvo uvrstitvijo njenih vrednostnih papirjev na organiziran trg vrednostnih papirjev.

Po menjavi partner ne sme voditi ali koordinirati izvedbo strokovnih storitev za revidirani subjekt, katerega vrednostni papirji kotirajo na borzi dokler ne poteče še najmanj pet let v primeru ključnega revizijskega partnerja, tri leta v primeru neodvisnega pregledovalca in dve leti v primeru drugih partnerjev, ki sprejemajo ključne odločitve ali presoje pri reviziji subjektov javnega interesa.

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

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

Da bi zagotovili učinkovit nadzor nad spoštovanjem zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja v primeru dolgoročnega sodelovanja s stranko, smo uvedli določene pripomočke s pomočjo katerih sledimo spoštovanje zahtev v zvezi z menjavo partnerjev in strokovnega osebja. Vzpostavili smo tudi postopek načrtovanja menjave partnerjev ter sprejemanja odločitev, ki vključuje posvetovanje in odobritev s strani regijskega vodjo strokovnih storitev PPD.

### Zunanja zamenjava

Pri reviziji subjektov javnega interesa upoštevamo zahteve v zvezi z zunanjo zamenjavo strokovnjakov iz prvega odstavka 17. člena Uredbe EU 537/2014.

## Nadzor nad kakovostjo revizije

Globalni nadzor nad kakovostjo revizije (Global Audit Quality Review ali AQR) predstavlja temelj našega nadzora nad kakovostjo revizije. EY Slovenija izvaja globalni program nadzora nad kakovostjo revizije (v nadaljevanju "AQR"), redno poroča rezultate tega nadzora in načrtuje ustrezne ukrepe. Osnovni namen globalnega programa AQR je določiti, ali je sistem nadzora nad kakovostjo, vključno s tistim, ki ga uporablja EY Slovenija, ustrezno oblikovan in upoštevan pri izvajanju revizije. S tem želimo pridobiti razumno zagotovilo o skladnosti z usmeritvami in postopki, poklicnimi standardi in pravnimi predpisi. Globalni AQR program upošteva določila mednarodnega standarda za nadzor kakovosti 1 s spremembami (ISQC 1) in je po potrebi prilagojen zaradi uskladitve s slovenskimi poklicnimi standardi in predpisi. AQR program je v pomoč družbi EY

Slovenija pri njenem nenehnem prizadevanju za določitev področij, kjer lahko naše storitve, usmeritve in postopke še izboljšamo.

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

Revizijske posle, ki bodo predmet pregleda določimo na podlagi pristopa, ki temelji na analizi tveganja, s poudarkom na poslih, ki so obsežni, kompleksni, pomembni z vidika interesa javnosti, ali kažejo elemente nepredvidljivosti. Program AQR vključuje natančen pregled revizijske dokumentacije (s poudarkom na tveganju) večjega vzorca družb, ki kotirajo na trgu vrednostnih papirjev in tistih, ki ne, družb javnega interesa in drugih družb, da bi tako določili skladnost z internimi postopki in usmeritvami ter usklajenost z zahtevami EY GAM in ustreznih nacionalnih poklicnih standardov in pravnih predpisov. V AQR program je vključen tudi vzorec družb, za katere opravljamo nerevizijske storitve in pri katerih ugotavljamo spoštovanje ustreznih poklicnih standardov in internih usmeritev in postopkov, ki veljajo za posredovanje nerevizijskih storitev. Poleg tega za oceno skladnosti z usmeritvijo nadzora nad kakovostjo in postopki, ki so določeni z ustreznim standardom (ISQC 1) za posamezne poslovne dejavnosti izvajamo tudi preglede na nivoju pisarne.

Program AQR dopolnjujejo nadzori in pregledi zunanjih izvajalcev nadzora kot so inšpekcijski pregledi revizijskih organov nadzora in pregledi, ki jih izvajajo zunanji strokovnjaki.

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

Po preučitvi rezultatov programa AQR in zunanjega nadzora nad delom pisarne, pripravimo poročilo s predlogi ustreznih ukrepov za izboljšanje kvalitete na ustrezno raven, navedbo oseb, ki so odgovorne za izvedbo načrta izboljšav ter rok za njihovo uvedbo. Ukrepe za razrešitev zadev v zvezi s kakovostjo revizije, ki so odkriti v okviru programa AQR in pregledov regularnih organov in zunanjih strokovnjakov, preuči vodstvo revizije in PPD. Za nadzor nad njihovo izvedbo sta zadolžena PPD in vodstvo revizije. Ti pregledi nudijo pomembno povratno informacijo, ki bistveno prispeva k našim nenehnim prizadevanjem za izboljšanje kakovosti revizijskih storitev.



## Zunanji nadzor nad kakovostjo storitev

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

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

Ugotovitve pregleda s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem prispevajo k našim prizadevanjem za izboljšanje našega dela. Vse ugotovitve inšpekcije natančno preučimo da bi ugotovili, kje so področja, na katerih lahko našo kakovost revizije še dodatno izboljšamo. Naš interni postopek AQR in ugotovitve zunanjih inšpekcijskih pregledov nam omogočajo, da zagotovimo najvišjo kakovost revizijskih storitev in z njimi povezane kontrolne postopke, kar je v interesu naših strank in njihovih vlagateljev ter drugih interesnih skupin.

Ugotovitve pregledov so pomembni tudi pri njihovi javni obravnavi, saj bi se njihovo nerazkritje lahko štelo za opustitev ali pomanjkanje preglednosti na lokalni ravni.

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

## Spoštovanje zakonskih zahtev

Globalni kodeks ravnanja EY določa jasen nabor standardov, ki vodijo naše ravnanje in poslovanje.

EY Slovenija spoštuje vse ustrezne zakone in predpise, vrednote EY pa še potrjujejo našo odločenost, da sprejemamo pravilne odločitve. To potrjujejo tudi številne usmeritve in postopki, od katerih v nadaljevanju opisujemo le nekaj.

### Preprečevanje korupcije

Globalne usmeritve o preprečevanju korupcije vsebujejo navodila, kako ravnati v primeru, ko ugotovimo določena neetična ali nedovoljena dejanja. Te usmeritve poudarjajo, da so zaposleni dolžni spoštovati zakone o preprečevanju korupcije in natančneje določajo, kaj predstavlja korupcijo. Obenem določajo odgovornost za poročanje odkritja primerov korupcije. Zaradi vse pomembnejšega globalnega vpliva korupcije smo še povečali naša prizadevanja za vzpostavitev ustreznih ukrepov za preprečevanje korupcije v celotni mreži družb EY.

### Trgovanje na podlagi notranjih informacij

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

### Sankcije

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

### Varstvo podatkov

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

### Hramba dokumentacije

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

# Zagotavljanje neodvisnosti



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

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

Neizpolnjevanje zahtev poklicne neodvisnosti se odraža pri napredovanju in plači strokovnega delavca, v najslabšem primeru pa z uvedbo ustreznih disciplinskih postopkov ali izključitvijo iz EY Slovenija.

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

## Usmeritve neodvisnosti globalne mreže družb EY

Globalne usmeritve neodvisnosti EYG vsebujejo zahteve, ki jih morajo spoštovati družbe članice, strokovno osebje in ostali kadri. Stroge zahteve v zvezi z neodvisnostjo temeljijo na usmeritvah etičnega kodeksa Odbora za mednarodne standarde ravnanja računovodskih strokovnjakov (IESBA), vključili pa smo tudi posebej stroge zahteve posameznega nacionalnega nadzornega organa in regulatorja. Globalna politika neodvisnosti vsebuje navodila s področja širše tematike in je zasnovana kot pomoč osebju pri upoštevanju pravil neodvisnosti. Globalna politika neodvisnosti je na voljo na EY intranetu.

## Globalni sistem neodvisnosti (GIS)

Globalni sistem neodvisnosti EY (GIS) je internetno podprto orodje, s pomočjo katerega strokovno osebje in ostali zaposleni identificirajo družbe od katerih morajo biti neodvisni in z neodvisnostjo povezane omejitve, ki se

nanašajo nanje. Večina teh družb so revizijske stranke, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev in z njimi povezane družbe, lahko pa so tudi druge stranke s področja dajanja zagotovil. Člani revizijskih skupin redno

dopolnjujejo GIS seznam, ki v obliki rodovnika ponazarja povezane družbe revizijskih strank, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev. Podatki o družbah vsebujejo informacije o tem, katera pravila neodvisnosti se nanašajo na posamezno stranko in na podlagi tega strokovno osebje določi vrsto storitev, ki jih lahko posredujejo posamezni stranki in vrsto sodelovanja s stranko.

## Globalni nadzorni sistem (GMS)

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

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

## Spoštovanje zahtev neodvisnosti

Globalna organizacija EY je uvedla številne postopke in programe za nadzor nad spoštovanjem zahtev neodvisnosti strokovnega osebja in družb članic EY. Ti ukrepi vključujejo spodaj opisane dejavnosti, programe in postopke.

### Potrditev neodvisnosti

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

Vse strokovno osebje družb EY in določeni drugi posamezniki (glede na njihov položaj ali vlogo), morajo najmanj enkrat letno potrditi spoštovanje zahtev usmeritev

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

### **Preverjanje neodvisnosti**

EY redno izvaja postopke, na podlagi katerih ocenjuje skladnost z različnimi zahtevami neodvisnosti družb, članic EY, vključno s preverjanjem nerevizijskih storitev, poslovnega razmerja s podjetji, ki jih revidiramo, in finančna razmerja družb članic.

### **Preverjanje neodvisnosti osebja**

EY Slovenija potrjuje, da je bil zadnji globalni notranjerevizijski pregled opravljen v poslovnem letu 2018. Vsako leto globalna skupina za zagotavljanje neodvisnosti globalne organizacije EY pripravi letni program preverjanja skladnosti osebja z zahtevami neodvisnosti in poročanja podatkov v GMS. Za poslovno leto 2019 smo v EY Slovenija preverili neodvisnost zaposlenih in enega partnerja.

### **Nerevizijske storitve**

Pri izvajanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke zagotovimo spoštovanje strokovnih standardov s pomočjo številnih pripomočkov, med drugim tudi z uporabo pripomočka PACE (ki je opisan na strani 12) in pripomočka za referenčno ponudbo storitev (Service Offering Tool ali SORT), ki ga podrobneje opisujemo v nadaljevanju. Skladnost s standardi zagotovimo tudi z ustreznim izobraževanjem, uporabo orodji in postopkov, ki jih izvajamo v teku revizije in s postopki internega pregleda. Obenem mora strokovno osebje pred sprejemom posamezne stranke preveriti in dati v potrditev izvajanje določenih nerevizijskih storitev.

### **Izobraževanje s področja neodvisnosti**

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

Naš cilj je pomagati osebju v EY pri razumevanju njihovih odgovornosti in zagotoviti, da zaposleni in družbe EY v katerih delajo nimajo interesov, ki bi lahko bili v nasprotju z našo objektivnostjo, integriteto in nepristranskostjo pri opravljanju revizijskih storitev za stranke.

V okviru vsakoletnega programa izobraževanja s področja neodvisnosti, se zaposleni seznanijo z zahtevami neodvisnosti, pri čemer je poseben poudarek na morebitnih novostih in drugih pomembnih temah. Ob tem skrbno spremljamo in preverjamo, da vsi sodelujoči pravočasno zaključijo letni izobraževalni program.

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

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

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

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

Spoštovanje zahtev glede neodvisnosti poslovnega razmerja s stranko nadzorujemo s pomočjo pripomočka za oceno poslovnega razmerja BRET. V številnih primerih so zaposleni dolžni opredeliti, oceniti in pridobiti predhodno potrditev pred sklenitvijo poslovnega razmerja z revizijsko stranko.

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

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

# Kontinuirano izobraževanje revizorjev



## Poklicni razvoj

Stalni razvoj veščin naših zaposlenih je ključnega pomena pri povečevanju zaupanja v kapitalske trge.

Pri poklicnem razvoju zaposlenih nudimo zaposlenim priložnost, da pridobijo ustrezne izkušnje in znanja, se udeležijo različnih izobraževanj in jim tako pomagamo pri razvoju in doseganju svojega potenciala.

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

Osnova revizijskega izobraževanja je Revizijska akademija EY (»The Audit Academy«), ki združuje interaktivne simulacije v razredu, module e-učenja »na zahtevo« in ustrezne spodbude in aplikativno podporo. Učinkovit in priznan načrt učenja je dopolnjen s programi izobraževanja, ki smo jih razvili kot odgovor na spremembe v računovodskih in poročevalskih standardih, standardih neodvisnosti in poklicnih standardih, kakor tudi kot odziv na tehnološki razvoj in tekoča vprašanja s področja stroke.

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

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

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

## Znanje in komunikacija med zaposlenimi

Poleg formalnega izobraževanja in upravljanja uspešnosti se zavedamo, da mora biti strokovno osebje seznanjeno z

vsemi novostmi na področju stroke, saj lahko le tako učinkovito opravljajo svoje delo. Zato EY nenehno vlaga sredstva v kontinuirano izobraževanje in komunikacijsko mrežo, ki omogoča hitrejšo širitev informacij, kar je ključnega pomena za uspešno sodelovanje med zaposlenimi in promocijo najboljših praks. Med drugim ti pripomočki vključujejo:

- ▶ EY Atlas, ki vključuje lokalne in mednarodne računovodske standarde in standarde revidiranja, vključno z navodil za njihovo ustrezno interpretacijo, od leta 2017 nadomešča Globalni pripomoček za informacije o novostih v računovodstvu in reviziji Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT),
- ▶ različne publikacije, kot so Mednarodna splošno sprejeta računovodska načela (GAAP), novosti na področju MSRP ter zgledi računovodskih izkazov,
- ▶ tednik Global Accounting and Auditing News, z novicami o usmeritvah, ki zadevajo revizijo in neodvisnost, novostmi, ki jih predlagajo organi za sprejemanje standardov in regularni organi, skupaj z ustrezno obrazložitvijo le-teh,
- ▶ sporočila s področja stroke in spletne oddaje, ki obravnavajo različne zadeve tako z globalnega vidika kot tudi tiste, ki so specifičnega pomena za posamezno pisarno EY in katerih namen je nenehen razvoj revizijske prakse.

## Upravljanje uspešnosti

Nov, v prihodnost usmerjen pristop k razvoju kariere, napredovanja in uspešnosti zaposlenih LEAD, je osredotočen na stalno pridobivanje povratnih informacij, kar omogoča kvalitetnejši četrtletni razgovor z nadrejenimi. Zbrane povratne informacije služijo kot eden od dejavnikov programa nagrajevanja.

LEAD vzpodbuja in podpira zaposlene pri njihovem razvoju in rasti v vseh fazah razvoja kariere pri EY. Posameznikova lestvica uspešnosti nudi jasno sliko uspešnosti posameznika v primerjavi s pričakovanji EY in uspešnostjo njegovih sodelavcev.

LEAD vsebuje elemente predhodnega programa upravljanja uspešnosti in razvoja (The Performance Management and Development Process), kjer si zaposleni lahko pogleda kakšna so pričakovanja EY in na podlagi tega pripravi svojo lastno oceno uspešnosti. Vsako leto strokovno in drugo osebje skupaj s svojim svetovalcem določi priložnosti za nadaljnji razvoj kariere.



## Finančni podatki za poslovno leto, končano 30. junija 2019 (v tisoč EUR)

### Finančni podatki

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

Prihodki, prikazani v spodnji tabeli, so predstavljeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) in zajemajo:

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

Storitev	Prihodki	Odstotek
Storitve obvezne revizije in s tem neposredno povezane storitve za subjekte javnega interesa	1.764	30%
-----	-----	-----
Druge revizijske storitve in s tem neposredno povezane storitve za subjekte, ki niso subjekti javnega interesa	1.720	29%
-----	-----	-----
Nerevizijske storitve za revizijske stranke	814	14%
-----	-----	-----
Nerevizijske storitve za druge subjekte	1.585	27%
<b>Skupaj prihodki Ernst&amp;Young d.o.o.</b>	<b>5.883</b>	<b>100%</b>
Nerevizijske storitve drugih EY družb v Sloveniji	6,234	
<b>Skupaj prihodki vseh EY družb v Sloveniji</b>	<b>12,117</b>	

# Prejemki partnerjev

Kakovost je v središču poslovne strategije EY in ključni element sistema preverjanja uspešnosti. Uspešnost partnerjev EY Slovenija in drugega strokovnega osebja, vključno s pooblaščenimi revizorji, ki niso partnerji, preverjamo in nagrajujemo v skladu z merili, ki vključujejo specifične pokazatelje nadzora nad kakovostjo in upravljanja s tveganji in se nanašajo tako na dejanja kakor tudi na rezultate.

V proces upravljanja uspešnosti LEAD so zajeti tudi partnerji v družbah članicah EYG po vsem svetu, izvršni direktorji, direktorji in vse vodstveno osebje. S povezovanjem na širše cilje in vrednote, proces LEAD podpira in krepi globalni poslovni načrt. Proces, ki je vezan na pripoznavanje doseženih ciljev in nagrajevanje partnerjev, vključuje postavitve ciljev, načrt osebnega razvoja in rasti posameznika ter pregled uspešnosti. Gre za temelje procesa ocenjevanja, v katerem so zabeleženi cilji in uspešnost partnerjev pri njihovem uresničevanju. Cilji partnerja morajo odražati različne globalne prioritete, med katerimi igra ključno vlogo kakovost.

V luči strokovne obveznosti partnerjev, da zagotovijo neodvisnost in objektivnost do strank, je ocenjevanje in nagrajevanje vodilnih partnerjev in drugih ključnih partnerjev v reviziji na podlagi sklenjenega posla za nerevizijske storitve revizijskim strankam strogo prepovedano. Pri reviziji v skladu z določili Uredbe EU 2014/56/EU evropskega parlamenta in sveta z dne 16. Aprila 2014, usmeritve EY prepovedujejo ocenjevanje in nagrajevanje vseh partnerjev in strokovnega osebja, ki je udeleženo ali ima moč vplivati na izvedbo posla, v povezavi s posredovanjem nerevizijskih storitev revizijskim strankam. Na ta način vzpodbujamo partnerje, da zagotovijo svojo neodvisnost od revidiranih družb.

Specifična merila nadzora nad kakovostjo in obvladovanja tveganj upoštevajo:

- ▶ tehnično odličnost
- ▶ zavezanosti vrednotam EY, kar se odraža v našem obnašanju in ravnanju
- ▶ znanja in vodilne vloge pri zagotavljanju kakovosti in obvladovanju tveganj
- ▶ spoštovanje usmeritev in postopkov
- ▶ spoštovanje zakonov, predpisov in strokovnih standardov
- ▶ prispevek k varstvu in večanju ugleda imena EY.

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

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

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

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

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

## Priloga 1:



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

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. junija 2019, je družba EY Slovenija revidirala računovodske izkaze naslednjih subjektov javnega interesa:

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

ADRIATIC SLOVENICA ZAVAROVALNA DRUŽBA D.D.

CDA 40 ZAVAROVALNICA d.d.

Delavska hranilnica d.d. Ljubljana

GENERALI ZAVAROVANICA d.d.

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

Melamin d.d.

NLB VITA d.d.

NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d., Ljubljana

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

Sava Re, d.d.

Pozavarovalnica Triglav Re, d.d.

Sberbank banka d.d.

TRIGLAV ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA d.d.

UNION HOTELI, d.d.

ZAVAROVALNICA SAVA d.d. MARIBOR

ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.

## Priloga 2:



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

Na dan 30. junija 2019 imajo naslednje revizijske družba, članice EYG, dovoljenje za izvajanje obvezne revizije družb v EU ali državah članicah EEA:

Država članica	Zakoniti revizor ali revizijska družba
Avstrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Bolgarija	Ernst & Young Audit OOD
Hrvaška	Ernst & Young d.o.o.
Ciper	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republika Češka	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danska	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Finska	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francija	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	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
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



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

Skupen promet teh družb članic EYG od storitev obvezne revizije posamičnih in konsolidiranih letnih računovodskih izkazov znaša približno 2,7 milijarde evrov.

## EY | Revizija | Davki | Transakcijske storitve | Svetovanje

### O podjetju EY

EY je vodilno podjetje na področju storitev revizije, davkov in poslovnega svetovanja. Naše ugotovitve in visoko kakovostne storitve, ki jih posredujemo našim strankam, vzpostavljajo zaupanje v kapitalske trge in gospodarstva po vsem svetu. Naši izjemni strokovnjaki vodijo delovne skupine, ki so zavezane k izpolnitvi obvez, do vseh naših deležnikov. Informacije o načinu zbiranja in uporabi osebnih podatkov ter opis pravic posameznikov na podlagi zakonodaje o varstvu osebnih podatkov najdete na spletni strani [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Pri tem imamo pomembno vlogo pri ustvarjanju boljšega delovnega okolja za zaposlene, naše stranke in širšo družbeno skupnost.

EY predstavlja globalno organizacijo in se lahko nanaša na eno ali več družb članic globalne mreže Ernst & Young Global Limited, od katerih je vsaka ločena pravna oseba. Ernst & Young Global Limited je družba omejena z garancijo in registrirana v Angliji, ki ne izvaja storitev za stranke. Za več informacij vas prosimo, da obiščete našo spletno stran [ey.com](https://ey.com).

©2019 Ernst & Young d.o.o.  
Vse pravice pridržane.

BMC Agency  
GA 10011426

ED None

Poročilo je izključno splošne in informativne narave, zato se ne zanašajte nanj za računovodske, davčne ali druge strokovne nasvete. Prosimo, da se za specifične nasvete obrnete na vaše svetovalce.

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