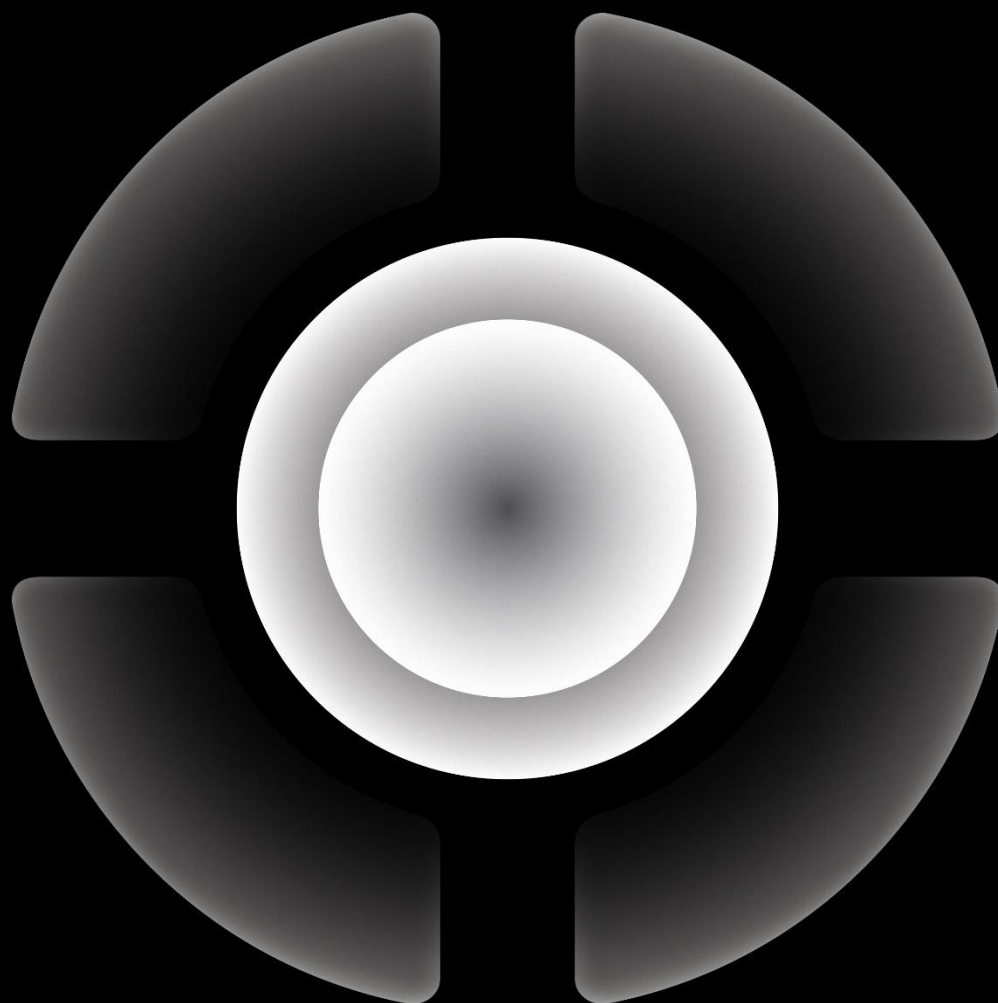


Deloitte.



Poročilo o preglednosti za leto 2021

Deloitte revizija d.o.o.

Objavljeno: 30. 4. 2022



Vsebina

Sporočilo vodstva družbe Deloitte revizija d.o.o.	1
Mreža Deloitte	2
Kaj Deloittove revizije prinašajo na kapitalski trg?	6
Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij	16
Neodvisnost, etična načela in dodatna razritja	20
Priloge	25
Priloga A Revizijske družbe v EU/EGP	26
Priloga B Finančni podatki	28
Priloga C Subjekti javnega interesa	29

Sporočilo vodstva družb Deloitte revizija d.o.o.¹

V družbi Deloitte Slovenija smo zavezani k izvajanju kakovostnih storitev revizije in k strokovni odličnosti. Zavedamo se pomena dela, ki ga opravljamo, in naše ključne vloge v sistemu kapitalskih trgov, ki poganjajo motor našega gospodarstva. Namen našega delovanja so dejanja, ki štejejo tako za naše stranke kot tudi za naše zaposlene in širšo družbo.

Prejšnje leto nam je prineslo veliko dobrih priložnosti, kot tudi nepričakovanih izzivov. Ponosni smo na to, kako smo krmarili med obojimi v zadnjih 12 mesecih zato kot posamezniki in kot družba samozavestno zremo v prihodnost.

Vseskozi si prizadevamo za najvišje standarde kakovosti revizije, zato smo osredotočeni na odzivnost naših revizorjev na hitre spremembe v gospodarskem okolju in regulativne zahteve. Da bi zagotovili nenehne izboljšave kakovosti in spodbudili inovativne tehnologije, kot so umetna inteligenca, avtomatizirani procesi dela in napredne analitične tehnike na področju revizije, nenehno težimo k novim tehnologijam. S programi za učenje in razvoj si želimo, da bi v prihodnosti, ki temelji na digitalnih tehnologijah, razvijali sposobnosti in veščine, ki jih potrebuje revizor naslednje generacije.

To poročilo objavljamo z namenom, da bi zagotovili vpogled v naše delovanje in delovali transparentno. Zavezujemo se, da bo Deloitte še naprej sodeloval z regulatorji in drugimi, ki so vpleteni pri vprašanih, povezanih z računovodskim poročanjem in revizijsko stroko. V tem poročilu delimo več o naši zavezanosti h kakovosti revidiranja in o našem nenehnem vlaganju vanjo.



A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Barbara Žibret Kralj'.

Barbara Žibret Kralj

Revizijska partnerica in direktorica

Deloitte revizija d.o.o.

¹ Izrazi *Deloitte*, *mi* in *naš* se nanašajo na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (*DTTL*), na mrežo njegovih družb članic in na njihove povezane družbe. Več o mreži Deloitte je na voljo na 3. strani in na povezavi: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Mreža Deloitte

Deloitte Slovenija: pravna struktura in lastništvo

Družba Deloitte revizija d.o.o. je povezana z mrežo Deloitte preko Deloitte Central Europe Holdings Limited, družbe članice Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe je skupaj z Deloitte Francija, Deloitte Nemčija, Deloitte Luksemburg in Deloitte Avstrija družbenik v družbi Deloitte DCE GmbH (*DCE*), ki je prav tako članica Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE je spodbujati sodelovanje med družbeniki kot člani globalne mreže Deloitte. DCE ne nudi nobenih strokovnih storitev niti se ne ukvarja s komercialnimi dejavnostmi.

Za Deloitte revizija d.o.o. skozi celotno poročilo uporabljamo naziv *Deloitte Slovenija*. Deloitte Central Europe je regionalna organizacija podjetij, organiziranih pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings, ki je srednjeevropska družba članica Deloitte Touche Tohmatsu. Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravico zagotavljati strokovne storitve z uporabo imena *Deloitte*, ki jo razširja na družbe združenja Deloitte na svojem ozemlju (Deloitte Srednja Evropa, vključno z Deloitte Slovenija). Deloitte Slovenija je pooblaščen kot revizor za stranke v Sloveniji.

V Sloveniji je del mreže Deloitte tudi podjetje Deloitte svetovanje d.o.o., ki se ukvarja s poslovnim, finančnim, davčnim in pravni svetovanjem.

Deloitte revizija d.o.o. je družba z omejeno odgovornostjo, ustanovljena v skladu s slovensko zakonodajo, s sedežem registriranim na naslovu Dunajska cesta 165, 1000 Ljubljana, Slovenija in matično številko 1647105000. pravom

Družbeniki družbe Deloitte revizija d.o.o. so Yuri Sidorovich, Barbara Žibret Kralj, Deloitte PannonAdria Holdings Limited in Praevisio d.o.o.

Več informacij je na voljo na: <https://www.ajpes.si/>.

Opis mreže

Mreža Deloitte

Mreža Deloitte (znana tudi kot organizacija Deloitte) je globalno povezana mreža družb članic in njihovih pridruženih družb, ki posluje v več kot 150 državah in ozemljih po vsem svetu. Te samostojne in neodvisne družbe članice poslujejo pod skupno blagovno znamko.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ali Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je pravna oseba, ustanovljena v Angliji in Walesu v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva (v izvorniku *UK private company limited by guarantee*). DTTL za svoje družbe članice in njihove povezane družbe opravlja usklajevalno vlogo, pri čemer zahteva skladnost s politikami in protokoli s ciljem spodbujanja dosledno visoke ravni kakovosti, strokovnega ravnanja in storitev v celotni mreži Deloitte. DTTL za stranke ne opravlja storitev niti ne usmerja, ne upravlja, ne obvladuje in nima v lasti nobenega deleža v kateri koli družbi članici ali kateri koli povezani družbi družbe članice.

Deloitte je blagovna znamka, pod okriljem katere deluje približno 345.000 predanih strokovnjakov in neodvisnih družb, ki za stranke po vsem svetu opravljajo storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj. Te družbe so članice DTTL. DTTL, te družbe članice in vsaka od njihovih povezanih družb tvorijo *organizacijo Deloitte*. Družbe članice DTTL in/ali njihove povezane družbe opravljajo storitve na različnih geografskih območjih, zato zanje veljajo zakoni in strokovni predpisi države oz. držav, v katerih poslujejo. Vsaka od družb članic DTTL je strukturirana v skladu z nacionalnimi zakoni, predpisi, ustaljenimi postopki in drugimi dejavniki in lahko strokovne storitve na svojih ozemljih nudi tudi prek povezanih družb. Vse družbe članice DTTL ali njihove povezane družbe ne opravljajo vseh storitev, zato določene storitve morda niso na voljo za potrjevanje v skladu s pravili in predpisi javnega računovodstva. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga drugi ne morejo nalagati obveznosti do tretjih oseb. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb je odgovorna izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarja za dejanja in opustitve dejanj drugih. Organizacija Deloitte je globalna mreža neodvisnih družb in ne partnerstvo ali ena sama družba. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke.

Upravljanje Deloitte Slovenija: aktivno vodstvo

Družba Deloitte revizija d.o.o. je bila ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo po pravu Republike Slovenije pod matično številko 1647105000, s sedežem na naslovu Dunajska 165, 1000 Ljubljana.

Direktorja Deloitte Slovenija sta samostojno odgovorna za upravljanje in nadzor nad opravljanjem revizije ter dajanjem zagotovil.

Direktorja Deloitte Slovenija:

Deloitte Slovenija – Upravni odbor

dr. Yuri Sidorovich, direktor

mag. Barbara Žibret Kralj, direktorica

Vodilni v Deloitte Slovenija so pri vseh svojih dejavnostih odgovorni za vseobsegajoči cilj zagotavljanja kakovosti revizij, vključno s skladnostjo z veljavnimi strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami. Strategija Deloitte Slovenija se oblikuje v skladu s splošno strateško usmeritvijo mreže Deloitte.

Vodilni v oddelku revizije in dajanja zagotovil v Deloitte Slovenija sodelujejo v skupinah na ravni mreže Deloitte, ki postavljajo in nadzirajo standarde kakovosti in iz katerih izhajajo številne iniciative na področju kakovosti.

Naš namen in k čemu smo zavezani

V Deloitte Slovenija smo zavezani k dejanjem, ki štejejo. Na področju revizije in dajanja zagotovil smo osredotočeni na zagotavljanje neodvisnih revizij vrhunske kakovosti in izgradnjo zaupanja v kapitalske trge preko storitev, ki jih opravljamo. K prihodnosti revizijske stroke prispevamo z nenehnim razvojem naših zmogljivosti za izvajanje kakovostnih revizij.



Kaj Deloittove revizije in dajanje zagotovil prinašajo na kapitalske trge?

Revizije Deloitte Slovenija

V oddelku revizije in dajanja zagotovil v Deloitte Slovenija smo zavezani k podpori kapitalskim trgom, zato smo pri svojem poslovanju osredotočeni na revidiranje subjektov, ki služijo javnemu interesu in za katere smo zmožni opraviti kakovostno ter objektivno revizijo, ki je v skladu z veljavnimi etičnimi in strokovnimi standardi.

Deloitte Slovenija ima vzpostavljene izčrpne politike in postopke za sprejemanje potencialnih strank in poslov ter ocenjevanje tveganj, povezanih s poslom. Te politike in postopki so oblikovani s ciljem, da Deloitte Slovenija sprejme samo tiste posle:

- ki jih lahko opravi in za katere ima ustrezne zmogljivosti, vključno s časom in viri,
- za katere lahko zagotovi skladnost z vsemi etičnimi zahtevami in strokovnimi standardi, vključno z ocenami in pregledi neodvisnosti ter nasprotja interesov,
- za katere je preučil integriteto vodstvene ekipe potencialne stranke.

Preobrazba revizije in dajanja zagotovil

Ključno je, da bo revizijska stroka tudi v prihodnosti relevantna in trajnostna praksa, ki se razvija v koraku s spremembami tehnologije in družbe. Pot do tega cilja utira Deloittova pobuda za preobrazbo revizije in dajanja zagotovil, ki jo trenutno pripravlja in izvaja Deloitte Slovenija.

Preobrazba revizije in dajanja zagotovil je pomemben premik v Deloittovi mreži, ki vpliva na način dela Deloittovih strokovnjakov in vključuje:

Naš edinstven način dela, znan kot <i>the Deloitte Way</i> , s standardiziranimi revizijskimi postopki, ki so podprti z našimi tehnologijami	Spremljanje kakovosti revidiranja v realnem času
Izboljšan model ravnanja s talenti, ki vključuje izobraževanje, nagrade, priznanja, centre odličnosti in izobraževalne centre	Odzivanje na spreminjajoča se okolja z agilno uporabo orodij in tehnologij

Inovacije na področju revizije²

S svojim edinstvenim pristopom k izvajanju revizij, znanem kot *the Deloitte Way*, postavljamo inovacije v osrčje naše dejavnosti. Avtomatizacija nam omogoča učinkovitejše opravljanje rutinskih nalog, analitika poglobljen vpogled v podatke, umetna inteligenca pa izboljšano zaznavanje in reševanje problemov. Rezultat so izboljšana uporabniška izkušnja, razbremenjene stranke, večja preglednost in izčrpnije informacije.

V današnjem poslovnem okolju, v katerem vladajo hitre spremembe, so inovacije in tehnološko podprte rešitve postale nuja, pri čemer revizijska stroka ni nobena izjema. Današnje kompleksno okolje zahteva dinamično, večdimenzionalno in pronicljivo revidiranje. Stranke zahtevajo relevantne informacije, dostavljene v realnem času, in pričakujejo, da bo revizija sledila inovacijam, ki jih tudi same vnašajo v svoje poslovanje. Revizorji v Deloitte Slovenija izboljšujejo svoje procese s povečano uporabo podatkovno vodene analitike, kognitivnih tehnologij in tehnologij v oblaku, kot je umetna inteligenca. Delno je to posledica povečane avtomatizacije in učinkovitosti, ki jo ti omogočajo, hkrati pa tudi potrebe po tem, da ostanemo v koraku s tehnološkim razvojem naših revidiranih subjektov.

Deloitte Slovenija je zavezan k nenehnim naložbam v nastajajoče tehnologije in spodbujanju raznolikih pogledov, kar povečuje našo kakovost in nam omogoča pridobivanje izčrpnih informacij ter ustvarjanje večje dodane vrednosti za naše stranke in trge. Deloitte Slovenija je izdal Deloitte Omnia, novo generacijo revizijske platforme v oblaku, in Deloitte Levvia, prilagojeno rešitev za podporo našim zelo majhnim revizijam. V naslednjih letih bomo nadaljevali z razvojem, izboljšavami in širjenjem uporabe obeh rešitev. Deloitte Slovenija ima tudi analitično platformo in integriran paket orodij v oblaku, ki omogočajo inovacije.

² Več o Deloittovih inovacijah na področju revizije je na voljo v Deloittovem poročilu [Global Impact Report](#).

Poročanje o okoljskih, socialnih in upravljavskih (ESG) dejavnikih³

Računovodsko poročanje danes

Da bi lahko bolje ocenili odpornost strategij podjetij proti podnebnim in drugim dejavnikom ESG, vlagatelji in deležniki iščejo zanesljive in primerljive informacije o možnih učinkih teh dejavnikov. Slednji lahko v okviru obstoječih računovodskih standardov in revizije računovodskih izkazov vplivajo na finančno računovodstvo in računovodsko poročanje podjetja. Podjetja sledijo standardom računovodskega poročanja, kot so Mednarodni standardi računovodskega poročanja (MSRP) in splošno sprejeti računovodski standardi v ZDA (US GAAP). Revizorji pri revidiranju računovodskih izkazov sledijo revizijskim standardom, kot so tisti, ki jih je oblikoval Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (UOMRS), Mednarodnim standardom revidiranja (MSR), ter Odbor za nadzor računovodstva v javnih družbah Združenih držav Amerike (PCAOB). Ti standardi od revizorjev zahtevajo, da prepoznajo in ocenijo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih revidiranih družb in oblikujejo ter izvajajo revizijske postopke, ki omenjena tveganja upoštevajo. Deloitte Slovenija z napotki, orodji, predlogami, izobraževanjem in vodilnimi praksami povečuje ozaveščenost o možnih učinkih podnebnih in drugih dejavnikov ESG na računovodsko poročanje.

Poročanje gospodarskih družb v prihodnosti

Udeleženci na trgu in širša skupnost deležnikov poleg tega zahtevajo globlji vpogled v uspešnost podjetij – še zlasti večjo preglednost glede vpliva dejavnikov ESG na poslovne modele in strategije podjetij. Skozi čas so številni organi za določanje standardov in druge organizacije razvili okvire oz. standarde za korporativno poročanje o kazalnikih in informacijah v zvezi z ESG. Vendar pa trenutno ni globalnega mehanizma ali zahtev, ki bi zagotavljale doslednost pri uvajanju in upoštevanju teh okvirov oz. standardov. Deloitte Slovenija podpira predlog Fundacije za mednarodne standarde računovodskega poročanja (IFRSF) za ustanovitev odbora za mednarodne standarde trajnosti (ISSB), ki bi v sodelovanju z Odborom za mednarodne računovodske standarde in pod nadzorom IFRSF oblikoval nabor globalnih standardov.

Tudi na strani podjetij je vse več zanimanja za vključevanje podnebnih in drugih vidikov ESG v sisteme notranjih kontrol, za večjo zrelost sistemov, procesov in upravljanja informacij v zvezi s podnebjem ter drugih informacij, povezanih z ESG. Pristojni za upravljanje, kot so revizijske komisije in upravni odbori, si prizadevajo vključiti vidike ESG v svoje odgovornosti nadzora višjega vodstva podjetij,

vključno s spremljanjem pripravljenosti podjetij, ocenjevanjem usposobljenosti posloводства in izvedbo procesov ter kontrol za zbiranje podatkov.

Deloitte Slovenija podpira prizadevanja za doslednost, primerljivost in zanesljivost javno objavljenih informacij, povezanih z ESG. Dajanje zagotovil povečuje zaupanje v informacije o ESG. Po mnenju Deloitte Slovenija ima dajanje zagotovil o takšnih informacijah s strani katerekoli revizijske družbe svoje prednosti. Ponudniki zagotovil pri svojem delovanju v ospredje postavljajo objektivnost, kredibilnost in integriteto, kot tudi neodvisnost, poklicno nezaupljivost, zavezanost h kakovosti in ustrezno usposabljanje. Vse to je zajeto v klasični infrastrukturi revizijskih družb in bo še dodatno okrepljeno s sprejetjem Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti (MSOK 1), ki stopi v veljavo decembra 2022.

Deloitte Slovenija podpira redno sodelovanje vseh udeležencev v ekosistemu računovodskega poročanja, ki skupaj razvijajo in izvajajo standarde za merjenje in razkrivanje informacij o ESG ter za dajanje zagotovil o slednjih.

Da bi svetu pomagal doseči cilje Pariškega sporazuma, je Deloitte uvedel [WorldClimate](#), strategijo za spodbujanje odgovornih podnebnih odločitev znotraj mreže Deloitte in izven nje.



³ Več o Deloitteovi usklajenosti z vidiki ESG je na voljo v Deloitteovem poročilu [Global Impact Report](#).

Koronavirusna bolezen 2019 (COVID-19)

Varnost, zdravje in dobro počutje zaposlenih so Deloitteova največja prioriteta. V hitro spreminjajočem se globalnem okolju in v času, ko še vedno doživljamo učinke pandemije COVID-19, vlagatelji in deležniki bolj kot kdaj koli prej potrebujejo mnenje neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih podjetij. Deloitte Slovenija ostaja zavezan tej ključni vlogi in zagotavljanju revizij najvišje kakovosti.

Na vodstvo podjetij kot tudi na revizorje vplivajo omejitve glede potovanj in zahteve, da ostanemo doma. Podjetja so zaradi tega lahko primorata pridobivati informacije na nove ali drugačne načine. Vodje podjetij so poleg tega soočeni s precejšnjo negotovostjo pri načrtovanju prihodnjih poslovnih rezultatov in denarnih tokov, presojanju sposobnosti družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, pripravi analiz vrednotenja ipd. Računovodsko poročanje od poslovdstev in revizorjev pogosto zahteva natančne analize in poglobljene presoje vpliva trenutnih razmer na poslovanje.

Te izredne, negotove razmere zahtevajo še posebej skrbno presojo od vseh deležnikov v ekosistemu računovodskega poročanja – od vlade pri načrtovanju trajanja omejitev, od bančnikov pri določanju, ali bo določeno posojilo mogoče v celoti odplačati, od poslovdstev pri presojanju, ali lahko družba še naprej posluje kot delujoče podjetje, od revizijskih komisij pri nadzoru poslovdstev, od revizorjev pri ocenjevanju teh presoj in od vlagateljev pri analiziranju razpoložljivih računovodskih informacij.

Čeprav obstoječi računovodski okviri do določene mere dopuščajo morebitne negotovosti, je za uporabnike računovodskih izkazov in regulatorje pomembno, da so pripravljene na večjo stopnjo nestabilnosti trga in gospodarstva v bližnji prihodnosti.

Deloitte Slovenija pozdravlja javne izjave in smernice regulatorjev, ki upoštevajo trenutne negotove razmere in poudarjajo pomen visokokakovostnih, v prihodnost usmerjenih razkritij. Izpostaviti velja, da so nekateri regulatorji izrazili podporo dobronamernim prizadevanjem, da se vlagateljem in drugim udeležencem na trgu zagotovijo ustrezno oblikovane v prihodnost usmerjene informacije. Večja transparentnost različnih deležnikov v ekosistemu finančnega poročanja je koristna za celotno javnost in vključuje jasnejšo opredelitev odgovornosti poslovdstev, revizijskih komisij, podjetij, revizorjev, regulatorjev in drugih deležnikov.

Čeprav splošni strateški cilji Deloitte Slovenija, ki temeljijo na naših načelih, ostajajo enaki (npr. naložbe v kakovost, ljudi in tehnologijo), pa so bili nekateri procesi, povezani s tem, spremenjeni ali potisnjeni v ospredje, da se upoštevajo nepričakovane posledice pandemije. Deloitteove družbe so izvajale postopke spremljanja in posvetovanja, da bi ohranile visoke standarde kakovosti in okrepile ključna prednostna področja, na katera je vplival COVID-19.

Deloitte Slovenija se je pripravljala na obdobje rekordnih izzivov, ki je sledilo. Z vidika revizijskih tveganj trenutna gospodarska in zdravstvena slika po vsem svetu še naprej povečuje tveganje prevar, oslabitve sredstev in delujočega podjetja v nekaterih panogah. Operativni izzivi, s katerimi se srečujejo nekatere panoge, se lahko prelijejo še v izzive pri računovodskem poročanju, medtem ko lahko nekaterim drugim panogam trenutno okolje koristi.

Strokovni standardi, kot tudi politike in usmeritve, kakovostna posvetovanja, specialistične mreže in neomajna skrbnost Deloitte Slovenija so še naprej temelji naših kakovostnih revizij. Naše tehnologije in infrastruktura nam omogočajo hiter odziv na različne posledice pandemije COVID-19. Deloitte Slovenija je pripravljen na različne nepredvidene dogodke in ima zmogljivosti za ustrezno odzivanje na spreminjajoče se razmere ter za delo naših strokovnjakov na daljavo. Deloitte Slovenija se pri svojem delu še naprej opira na Deloitte Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center – središče za globalno pomembne in lokalno prilagodljive vire in napotke v zvezi s COVID-19. Z omenjenimi odzivi smo v Deloitte Slovenija skozi celotno obdobje pandemije še naprej izvajali in izboljševali svoj pristop k revidiranju.

Deloitte vodi tudi globalne iniciative za razumevanje posledic virtualnega dela za strokovnjake, da bi slednjim zagotovil podporo pri skupinskem delu in našel nove načine dela v oddaljenem okolju. Kljub virtualnemu delovnemu okolju se strokovnjaki Deloitte Slovenija še naprej uspešno učijo preko virtualnih programov, Deloitte Slovenija pa to izkušnjo uporablja tudi za nadaljnjo rast.

Preobrazba revidiranja v vse bolj dinamičnem delovnem okolju od Deloitte Slovenija zahteva, da se odzivamo na hitro spreminjajoče se potrebe in zahteve na področju talentov. Deloitte Slovenija organizira povratek na delovna mesta, preobraža pretekle načine dela in razmišlja o uvedbi hibridnega delovnega okolja.

Deloitte Slovenija bo tudi v prihodnje osredotočen na izvajanje revizij, ki dosledno izpolnjujejo spreminjajoča se pričakovanja strank in strokovnjakov.

Multidisciplinarni model (MDM)

MDM pomembno prispeva h kakovosti revizij. Revizorji se na številnih področjih čedalje bolj opirajo na delo specialistov, vključno s tistimi, ki nudijo podporo pri vrednotenju računovodskih ocen in merjenju poštene vrednosti. V času negotovosti zaradi COVID-19 je to še toliko bolj pomembno, saj morajo računovodski izkazi podjetij te negotovosti odražati. Zaradi vprašanj, povezanih z ESG, ki dandanes vse bolj prihajajo v ospredje, in drugih prednostnih področij bodo računovodski izkazi v prihodnosti morda čedalje bolj kompleksni. Z digitalnim razvojem in vse večjo uporabo masovnih podatkov bo naraščalo tudi povpraševanje po strokovnjakih za podatkovno analitiko in IT. Prednosti MDM vključujejo:

- Vpogled v panogo z različnih vidikov, kar izboljša revizorjevo razumevanje poslovnih tveganj, pomembnih v okviru revidiranja.
- Revizorji imajo neposreden dostop do specializiranih virov na drugih poslovnih področjih, kar povečuje kakovost revizije, saj se revizorji lahko opirajo na znanje in izkušnje svetovalcev, večših na področjih, ki so revizorjem pogosto tuja.
- Raznolikost v organizaciji pomaga privabljati in zadrževati vrhunske talente.
- Intelktualni kapital, ki je na voljo znotraj mreže, spodbuja inovacije revizijskih procesov, tehnologij itd.
- Različna poslovna področja v različnih časovnih obdobjih na različnih trgih rastejo z različno hitrostjo. MDM je naše varovalo pred nestabilnimi dogajanjem na trgu in je pomemben za dolgoročno sposobnost preživetja mreže. Omogoča nam pomembne naložbe v kakovost revizije in inovacije, tudi v času velikih finančnih pritiskov na poslovanje revizijskih družb.

Odziv Deloitte Slovenija na COVID-19 priča o naši odpornosti, saj so kakovostne revizije in javni interes še vedno v ospredju našega delovanja, za kar je v veliki meri zaslužen tudi MDM. Vsako poslovno področje Deloitte Slovenija, ki ne zagotavlja storitev revizije, ima osebni interes za podporo iniciativam za zagotavljanje kakovosti revizij in strategijo za opravljanje storitev na dosledno visoki ravni kakovosti, ki je skupna Deloittovim družbam po vsem svetu.



Strokovni razvoj in upravljanje uspešnosti

Naša kultura in zasnova programov za učenje postavljata v ospredje naše ljudi. Naše visoko usposobljene, izkušene strokovnjake odlikuje visoka stopnja integritete, etičnosti, poklicne nezaupljivosti in objektivnosti, ki vse naštetu še nenehno nadgrajujejo.

Deloitte Slovenija je predan razvoju svojih ljudi in v skladu s tem ustvarja okolje, ki podpira njihovo vseživljenjsko učenje, strokovno izpopolnjevanje in fleksibilen razvoj kariere, ki bo v prihodnosti privabljal mlade revizorje.

Strokovnjaki Deloitte Slovenija s svojimi različnimi ozadji, znanjem in veščinami izboljšujejo sposobnost naše organizacije zagotavljati revizije najvišje kakovosti.

Naša delovna disciplina, učinkovito vodenje poslovanja in edinstven pristop k revidiranju, znan kot *the Deloitte Way*, so temelj naše doslednosti pri izvajanju revizij.

Svoje storitve revizije in dajanja zagotovil zagotavljamo na trajnosten način, pri čemer pošteno nagrajujemo svoje ljudi in nenehno vlagamo v svoj razvoj.



Iniciative za učenje in razvoj

Preobražen pristop Deloitte Slovenija k izvajanju revizij spreminja revizijsko izkušnjo za strokovnjake. Revizijske ekipe delajo z naprednejšimi orodji in tehnologijami ter obsežneje uporabljajo podatkovno analitiko pri izvedbi celovitega revizijskega cikla. Za strokovnjake Deloitte Slovenija to pomeni, da morajo biti osredotočeni na načrtovanje, izvedbo in vodenje poslov na dosledno visoki ravni kakovosti vsepovsod po svetu z uporabo v prihodnost usmerjenih postopkov in zmogljivosti. Pristop ponuja tudi priložnosti za nadgradnjo njihovih tehničnih in strokovnih znanj ter sposobnosti. Vse pomembnejše so na primer veščine, kot so napredna podatkovna analitika, projektno vodenje, kritično razmišljanje, komuniciranje, visoka stopnja strokovne presoje in uporaba računovodskih ter revizijskih načel za učinkovitejše delo in kakovostnejšo izvedbo poslov.

Deloitte Slovenija tako ustvarja dodano vrednost na večjem številu področij in z izboljševanjem svojih zmogljivosti ter nabora znanj pridobiva vse večje zaupanje in postaja čedalje boljši ocenjevalec tveganj.

Deloitte Slovenija znatno vlaga v svoje kadre in izobraževalne strategije in je prilagodil svoj izobraževalni načrt glede na potrebe revizorjev na različnih ravneh:

- Osrednji enotni izobraževalni načrt Deloitte Slovenija za revizorje, ki je prilagojen glede na različne ravni, je dinamična mešanica izobraževanj v živo, obveznih e-izobraževanj in dejavnosti na samem delovnem mestu.
- Vsi strokovnjaki, ki delajo neposredno s strankami, morajo vsako leto opraviti najmanj 20 ur stalnega strokovnega izobraževanja in najmanj 120 ur usposabljanj v okviru formalnih, strukturiranih izobraževalnih programov, kot so tečaji znotraj in izven podjetja, seminarji in e-učenje, ki pokrivajo vsa področja kompetenčnega modela (npr. skupne kompetence, tehnične sposobnosti glede na posamezne funkcije in kompetence na vseh področjih specializacije).
- Za vse strokovnjake, ki delajo neposredno s strankami, so jasno zastavljena pričakovanja glede njihove vloge, in standardi na področju talentov jasno opredeljujejo sposobnosti, zahtevane od strokovnjakov na vsaki ravni.

Deloitte omogoča tudi posebna izobraževanja za strokovnjake na posameznih projektih za izpopolnjevanje veščin in poglobljeno razumevanje revizijskega procesa. Del letnih razvojnih programov je tudi izboljšano projektno vodenje, ki velja za eno od ključnih zmogljivosti za izvajanje revizij. Namen posebnega programa za strokovni razvoj je pomagati partnerjem in strokovnemu osebju vzdrževati in nadgrajevati strokovne kompetence. Poleg rednega izobraževanja ob delu Deloitte slovenija zaposlenim omogoča tudi programe nadaljnega formalnega izobraževanja na različnih strokovnih področjih.

Vsak posameznik, ki je vključen v revidiranje finančnih izkazov je vključen v obvezni učni načrt, ki zajema različne teme, kot so neodvisnost, etika, računovodski in revizijski standardi, metodologija Deloitte itd. Usposabljanja izvajajo izkušeni Deloitte strokovnjaki iz celotne mreže. Deloitte spremlja udeležbo na vseh programih in sprejema disciplinske ukrepe v primeru neudeležbe. Revizorje se spodbuja k vpisu na programe za zagotovitev strokovnih licenc, npr. ACCA ali lokalne programe za pridobitev licence za opravljanje revizije.

Pooblaščen revizorji nadaljujejo stalno strokovno izobraževanje, kot to zahteva regulativa, ki jo določi revizijski regulator. Naši pooblaščen revizorji skrbijo, da je njihova lokalna licenca veljavna in redno obiskujejo ter vodijo strokovne seminarje, povezane z računovodskimi ali revizijskimi temami.

Deloittova univerza

Deloitte s kontinuiranim vlaganjem v Deloittove univerze (DU) dejavno razvija svoje kolektivno znanje in spretnosti svojih strokovnjakov po vsem svetu. To sodobno središče učenja in razvoja v ospredje svojega delovanja postavlja kulturo Deloitte in načela povezanosti ter vodenja v vključujočem učnem okolju.

Deloitte.
University

Prejemki partnerjev

Od vseh strokovnjakov se pričakuje izvedba revizij na visoki ravni kakovosti, ki je osrednjega pomena za celotno mrežo Deloitte. Kakovost revizij se prepoznava skozi programe nagrajevanja in priznavanja dosežkov ter je vpeta v izvedbene standarde na vseh ravneh, strokovnjaki pa se ocenjujejo glede na te standarde.

Vsi partnerji v Deloitte Slovenija so trenutno lastniški partnerji in so ocenjeni enkrat letno, pri čemer se lahko njihovi prejemki zvišajo ali znižajo glede na rezultat ocenjevanja. Še posebej se pri ocenjevanju upoštevajo naslednji dejavniki: kakovost, podkovanost, integriteta, strokovnost, neodvisnost in skladnost. V Sloveniji ni pogodbenih partnerjev.

Poudarek na kakovosti revizij

Zavezanost Deloitte Slovenija h kakovostnemu revidiranju je vgrajena v vse, kar počnemo – v kulturo kakovosti in odličnosti, ki jo gojimo v mreži Deloitte, v naše poslovne in finančne prioritete in v naše revizijske procese, orodja ter tehnologije. Zagotavljanje, da je kakovost našega revidiranja v koraku z najnovejšimi gospodarskimi, poslovnimi in regulativnimi pogoji ter tehnološkim napredkom, je ključno za nenehno krepitev naše vloge pri zaščiti javnega interesa in podpiranju učinkovitega delovanja finančnega ekosistema. Blagovno znamko Deloitte Slovenija opredeljujejo revizije visoke kakovosti in neomajna zavezanost k nenehnim izboljšavam.



Predano vodstvo in glas z vrha

Kultura kakovosti in odličnosti v Deloitte Slovenija se v vseh naših oddelkih in pri vseh naših revizijskih poslih začne pri vrhu – pri vodilnih zaposlenih. Poudarek Deloitte Slovenija na kakovosti revidiranja se kaže v neposredni vključenosti vodilnih v vse ravni dejavnosti in v dosledni komunikaciji, ki poudarja pomen kakovosti revizij. Naše nenehno prizadevanje za visoko raven kakovosti ne opredeljuje le tega, kar počnemo, temveč tudi to, kdo smo.

Neodvisnost, objektivnost in poklicna nezaupljivost

Izvajanje kakovostnih revizij zahteva neodvisnost, objektivnost in poklicno nezaupljivost. To pomeni, da smo nenehno močno osredotočeni na pomembno vlogo, ki jo igra Deloitte Slovenija pri varovanju javnega interesa, vključno z gojenjem kulture kakovosti, katere bistvo je delati prave stvari. Kot ocenjevalec neodvisnosti Deloitte Slovenija nenehno poudarja, kako pomembno je pri delu ohranjati poklicno nezaupljivost. Ta pristop k revidiranju se odraža v številnih politikah, metodah, postopkih in izobraževanjih v Deloitte Slovenija ter je še podkrepjen z našimi ukrepi za obvladovanje kakovosti in odgovornosti.

Pristop k revidiranju

Pristop Deloitte Slovenija k izvajanju kakovostnih revizij vključuje revizijsko metodologijo, ki je skupna celotni mreži Deloitte in je dopolnjena z revizijskimi orodji, ki jih naši strokovnjaki uporabljajo za načrtovanje, izvajanje, nadzor, pregledovanje, dokumentiranje in sklepanje ter komuniciranje rezultatov vsake revizije. Revizijski pristop Deloitte Slovenija je podprt s strokovnimi standardi.

Naša metodologija je dinamična in se nenehno spreminja, da ostaja v koraku s spreminjajočimi se zahtevami vlagateljev, podjetij in drugih deležnikov. Upošteva pomen napredka na področju statistike in razpoložljivosti ter upravljanja velikih nizov podatkov za nadaljnje izboljšave kakovosti revizij Deloitte Slovenija.

Revizijska metodologija Deloitte Slovenija temelji na oceni tveganj in se osredotoča na stanja na kontih, razkritja in temeljne trditve v računovodskih izkazih, za katere je mogoče upravičeno pričakovati, da so pomembno napačne.

Postopki za podporo strokovnjakom Deloitte Slovenija pri izvedbi kakovostnih revizij

Strokovnjaki Deloitte Slovenija se pri izvedbi revizij opirajo na vire, kot so orodja, navodila in praktični pripomočki

mreže Deloitte, ki so vsem našim strokovnjakom na voljo v obsežni spletni knjižnici Deloitte Technical Library. Deloitte Slovenija redno izdaja računovodska in revizijska navodila za naše strokovnjake in slednje seznanja z dogodki, ki bi lahko vplivali na kakovost revidiranja.

Posvetovanja

Kakovost in obvladovanje tveganj sta bistvena sestavina revizijskega poslovanja Deloitte Slovenija. Deloitte Slovenija vidi posvetovanja kot pomemben proces sodelovanja, pri katerem se iščejo najustreznejši odgovori na kompleksna vprašanja. Politike Deloitte Slovenija, povezane s posvetovanji, zahtevajo, da se ugotovitve dokumentirajo, razumejo in izvajajo. Revizijske partnerje in skupine spodbujamo, da se poleg formalnih posvetovanj obrnejo tudi na ekipo za zagotavljanje kakovosti revizij ali na druge posameznike v organizaciji s specializiranim znanjem, kadar potrebujejo dodatne informacije ali vpoglede.

Sistem za obvladovanje kakovosti

Deloitte Slovenija verjame, da je učinkovit sistem obvladovanja kakovosti ključen za dosledno izvajanje kakovostnih revizijskih poslov, in še naprej znatno vpliva v ljudi, procese ter tehnologije, ki so osnova njegovih procesov za obvladovanje kakovosti.

V nadaljnje izboljšave sistemov obvladovanja kakovosti v podjetjih so usmerjeni tudi regulatorji in organi za določanje standardov v Sloveniji in po svetu. Decembra 2020 je UOMRS izdal nov, posodobljen nabor standardov za upravljanje kakovosti, vključno z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (MSUK) 1, ki začne veljati 15. decembra 2022 in se osredotoča na upravljanje kakovosti na ravni podjetja.

Dejavnosti Deloitte Slovenija v zvezi z uvedbo MSUK 1 so že v polnem teku. Pri njih sodelujejo vodilni v Deloitte Slovenija kot tudi širša Deloitte mreža, da bi še dodatno izboljšali naš proaktiven pristop k prepoznavanju tveganj za zagotavljanje kakovosti revizijskih poslov in še naprej spodbujali napredek na področju obvladovanja kakovosti.

Omenjene dejavnosti, povezane z določanjem standardov, so v skladu s kulturo nenehnih izboljšav in inovacij v Deloitte Slovenija in so za nas tako priložnost kot tudi izziv, da preučimo področja, kjer lahko še dodatno podpremo in preoblikujemo sistem obvladovanja kakovosti. Kakovost revidiranja vedno postavljamo na prvo mesto, učinkoviti procesi spremljanja in merjenja kakovosti revizij pa so po našem pomembni tudi za stalno uvajanje izboljšav.

Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij

Spremljanje in merjenje kakovosti revizij

Za blagovno znamko Deloitte je stalna osredotočenost na kakovost revizij osrednjega pomena. Ključno je, da se revizije Deloitte Slovenija dosledno izvajajo na visoki ravni vsepovsod po svetu.

Cilji Deloittovega globalnega programa za spremljanje in merjenje kakovosti revizij (AQMM) so:

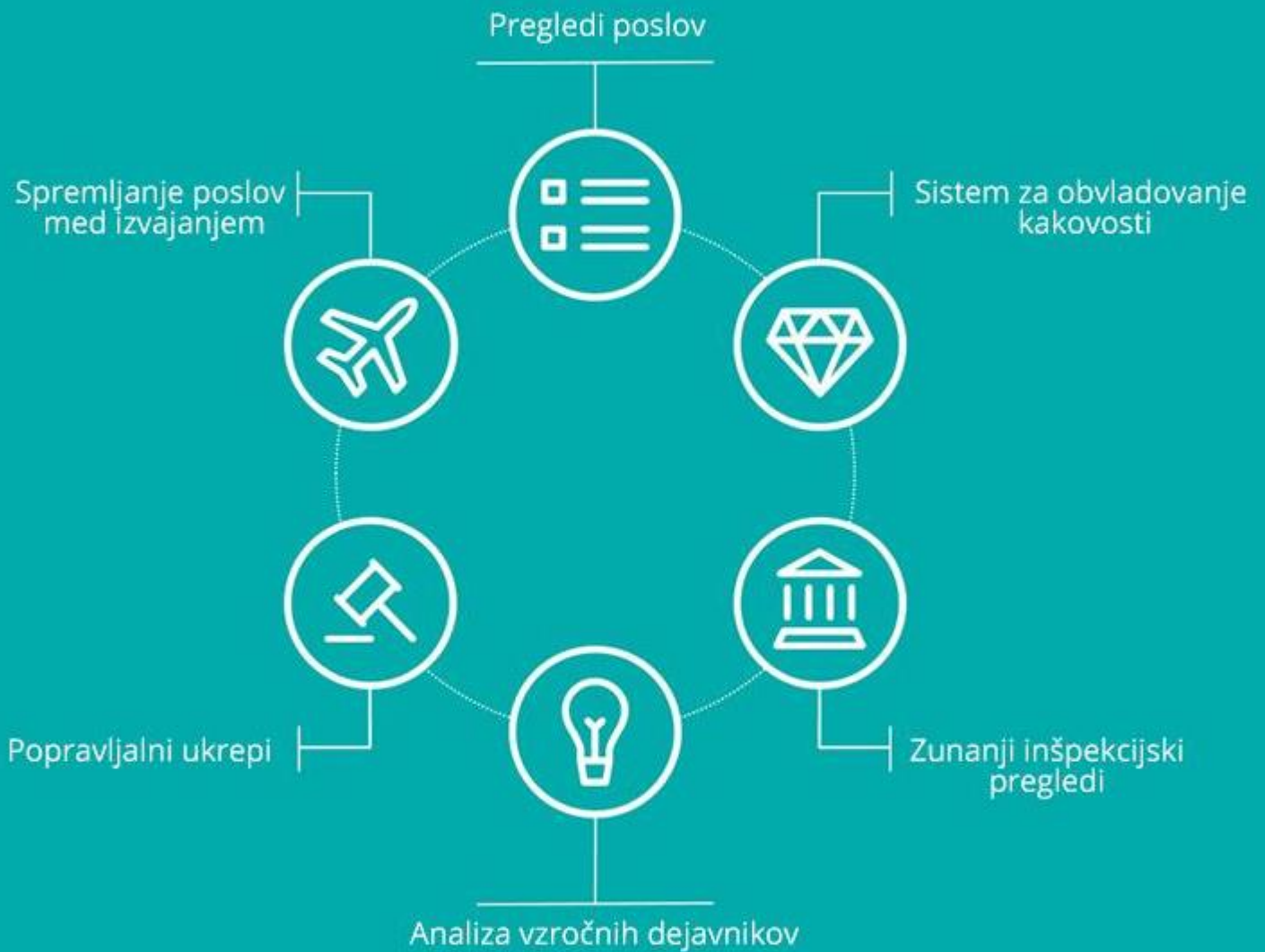
- preoblikovati način spremljanja in merjenja kakovosti revizij ter odpravljanja revizijskih pomanjkljivosti in
- izboljšati notranji sistem obvladovanja kakovosti, ki ga izvajajo vse članice mreže Deloitte.

Program AQMM se osredotoča na spodbujanje:

- neprekinjenega, doslednega in zanesljivega spremljanja zaključenih poslov in poslov v izvajanju,
- temeljnega razumevanja pomanjkljivosti in dosledne ter pravočasne izvedbe popravljalnih ukrepov s strani vseh družb članic in
- večje preglednosti in doslednosti pri poročanju o ključnih kazalnikih kakovosti revizij.



Spremljanje in merjenje kakovosti revizij



Spremljanje poslov med izvajanjem

Neprekinjeno spremljanje kakovosti revizij v Deloitte Slovenija omogoča hitrejše odzivanje na revizijske izzive med izvajanjem poslov, saj zajema opredelitev teh izzivov skupaj s pravočasnimi rešitvami in popravljivimi ukrepi prek:

- uporabe in spremljanja vrste diagnostičnih ukrepov, s čimer lahko revizijski partnerji, revizijske ekipe in odgovorna oseba (ali osebe) za obvladovanje kakovosti v Deloitte Slovenija neprekinjeno spremljajo kakovost revizij in takoj ukrepajo,
- programa vsebinsko prilagojenih preventivnih pregledov, ki odgovorni osebi (ali osebam) za obvladovanje kakovosti v Deloitte Slovenija pomagajo oceniti napredek in opredeliti morebitne težave pri poslih v izvajanju,
- splošnega vrednotenja poslov med izvajanjem, da se ugotovi, ali revizijske ekipe potrebujejo dodatno komunikacijo in podporo pri izvajanju revizijske metodologije ali upoštevanju njenih posodobitev.

Pregledi poslov

Ključni elementi pregledovanja poslov (notranjega pregledovanja kakovosti dela) so:

- izbira poslov glede na tveganja in upoštevanje vseh pomembnejših panog, za katere Deloitte Slovenia opravlja storitve,
- obvezen ocenjevalni odbor, ki zagotavlja doslednost ugotovitev in ocen izvedenih poslov,
- zunanji partnerji in njihovi namestniki, ki spremljajo preglede kakovosti dela za spodbujanje doslednosti na globalni ravni,
- opredelitev ustreznih virov (iz Deloitte Srednja Evropa kot tudi drugih Deloittovih geografskih območij), ki imajo ustrezne izkušnje in poznajo panogo, vključno z vzpostavitev centralnih ekip za preglede.

Pregledi sistema za obvladovanje kakovosti (SQC)

Pregledi SQC vključujejo številne elemente, kot so dokumentiranje ključnih področij procesov in kontrol SQC in postopki za preverjanje operativne uspešnosti SQC, vključno z izčrpnim programom pregledovanja SQC. Deloitte Slovenija se pripravlja na prihodnost z osredotočenjem na pripravljalne aktivnosti spremljanja dejavnosti, povezanih z uvajanjem MSOK 1. Z omenjenimi pripravami dodatno izboljšuje procese obvladovanja in spremljanja kakovosti ter krepi kulturo nenehnih izboljšav.

Kazalniki kakovosti revizij (AQI), ki jih Deloitte Slovenija uporablja skupaj z drugimi kazalniki, dodatno prispevajo k razvoju in spremljanju akcijskih načrtov za zagotavljanje kakovosti revizij ter poročanju o napredku na tem področju. Kazalniki AQI so integrirani v dejavnosti AQMM.

Poleg omenjenega kakovostne revizije zajemajo tudi ustrezno časovno načrtovanje in zaporedje revizijskih aktivnosti, vključno s pravočasnimi pregledi opravljenega dela in odzivi na ugotovljene zadeve. Mejniki kakovosti revizij (Audit Quality Milestones) povečujejo doslednost revizijskih ekip pri zagotavljanju kakovosti projektnega vodenja, izboljšujejo časovno načrtovanje dela in pripomorejo k temu, da se nameni potrebna pozornost izbiri članov ekip in da se zagotovijo potrebne veščine ter znanje.

Analiza vzročnih dejavnikov in popravljalni ukrepi

Nenehne izboljšave so temelj kulture kakovosti in odličnosti v Deloitte Slovenija. Razumevanje razlogov za pojav revizijskih pomanjkljivosti je ključno za načrtovanje učinkovitih popravljivih ukrepov. Ko so pri izvajanju revizijskega posla ugotovljene revizijske pomanjkljivosti, se sprejmejo nadaljnji ukrepi. Popravljalni ukrepi na ravni posla so nujno potrebni za stalne izboljšave kakovosti revizij in preprečevanje, da bi do podobnih ugotovitev prihajalo v prihodnosti. Deloitte Slovenija pripravlja podrobne revizijske načrte, ki zagotavljajo učinkovito izvedbo in spremljanje prednostnih nalog, povezanih z zagotavljanjem kakovosti.

Zunanji inšpekcijski pregledi

Poleg internega spremljanja kakovosti revizij je Deloitte Slovenija potrjen tudi zunanjim pregledom s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je lani opravila nadzor delovanja revizijske družbe Deloitte Slovenia v letih 2017, 2018 in 2019 in o tem izdala Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela, datiranega 12.10.2021. Nadzor je bila opravljen na ravni družbe in na ravni pregleda posameznih izbranih revizijskih spisov. Deloitte Slovenija je naslovil vse ugotovitve regulatorja in nepravilnosti odpravil v predvidenih rokih.

Izjava o učinkovitosti delovanja sistema za notranji nadzor kakovosti

Prepričani smo, da so naše notranje kontrole in sistemi za nadzor kakovosti zanesljivi in učinkoviti ter da nam omogočajo takojšnjo opredelitev morebitnih področij za izboljšave. Nenehno se trudimo izboljševati vse vidike našega poslovanja in na podlagi ugotovitev notranjih pregledov dela, drugih notranjih pregledov in zunanjih inšpekcijskih pregledov nadgrajujemo naš sistem za obvladovanje kakovosti.

Neodvisnost, etična načela in dodatna razkritja

Neodvisnost Deloitte Slovenija



Svoje **politike in postopke za neodvisnost** pripravljamo na osnovi Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA), in standardov o neodvisnosti Ameriške komisije za vrednostne papirje in borzo (SEC), Odbora za nadzor računovodstva v javnih družbah Združenih držav Amerike (PCAOB) ter slovenskega Zakona o revidiranju. Vsaka tri leta izvajamo celovite preglede obvladovanja kakovosti in zagotavljanja neodvisnosti, v vmesnih dveh letih pa članice mreže Deloitte izvajajo letne posebne preglede, in potrebi izvajamo tudi poglobljene kontrolne preglede.



Stalno spremljamo dejavnosti družb, kar nam omogoča nenehne izboljšave politik, kontrol kakovosti, orodij in podpornih dejavnosti.



Zagotavljamo **sisteme**, ki strokovnjakom omogočajo dostop do informacij o podjetjih za doseganje skladnosti z zahtevami glede osebne in strokovne neodvisnosti, vključno z odobritvami glede finančnih razmerij in obsega storitev.



Ozaveščamo o pomenu neodvisnosti z aktivnim sodelovanjem s skupinami za zagotavljanje neodvisnosti in vodstvenimi skupinami ter z rednimi sporočili in opozorili ter pripravo smernic, učnih modulov in navodil.

Neodvisnost Deloitte Slovenija

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke za doseganje skladnosti z veljavnimi strokovnimi standardi, ki se nanašajo na neodvisnost. Politike in postopki za zagotavljanje neodvisnosti temeljijo na Deloittovi politiki neodvisnosti in se po potrebi dopolnjujejo, da odražajo dodatne nacionalne ali regionalne zahteve, če so te strožje od Deloittovih politik. Vodstvo Deloitte Slovenija poudarja in utrjuje pomen skladnosti z zahtevami za zagotavljanje neodvisnosti ter standardi za nadzor nad kakovostjo, s čimer vzpostavlja učinkovito kulturo t. i. *tone-at-the-top* ali glasu z vrha ter si jo prizadeva vtakati v vrednote in kulturo družbe. Sprejete so bile strategije in postopki obveščanja partnerjev, strokovnega in podpornega osebja o pomenu neodvisnosti, ki med drugim poudarjajo dolžnost vsakega posameznika, da razume in izpolnjuje zahteve za zagotavljanje neodvisnosti. Vodja za neodvisnost je odgovoren za nadzor nad zadevami, povezanimi z neodvisnostjo znotraj posamezne članice mreže Deloitte, vključno z načrtovanjem, uvajanjem, delovanjem, spremljanjem in

vzdrževanjem sistema za nadzor kakovosti v povezavi z neodvisnostjo.

Glavni elementi sistema za obvladovanje kakovosti, ki ga izvaja Deloitte Slovenija v skladu z globalnimi politikami, vključujejo:

- sprejem in spremljanje poslov,
- spremljanje dolgoročnega povezovanja partnerjev in strokovnjakov z revidiranimi subjekti,
- ocenjevanje in spremljanje poslovnih odnosov,
- uporabo poslovnih orodij za zagotavljanje neodvisnosti, vključno z Deloittevim sistemom za iskanje strank in skladnost (Deloitte Entity Search and Compliance – DESC), aplikacijo za spremljanje zahtev za storitve (Service Request Monitoring – SRM) in Deloittevim globalnim sistemom za spremljanje neodvisnosti (GIMS),
- program za preglede in preizkuse ter letne in posebne potrditve neodvisnosti za spremljanje skladnosti posameznikov z zahtevami glede neodvisnosti,
- postopke posvetovanja, vključno z identifikacijo kontaktnih oseb za zadeve v zvezi z neodvisnostjo,
- postopke za ugotavljanje in analize neskladnosti z zahtevami glede neodvisnosti ter disciplinske ukrepe, povezane s tem,
- izobraževanja in komuniciranje na temo neodvisnosti,
- notranji pregled skladnosti z zahtevami glede neodvisnosti je bil opravljen tekom leta, poročilo pa je bilo izdano 15. decembra 2021.



DESC (Deloitte Entity Search and Compliance)

Deloitteov sistem za iskanje strank in skladnost

Baza podatkov z možnostjo iskanja specifičnih podatkov o subjektih v različnih državah, ki so pomembni za določanje osebnih in strokovnih omejitev v zvezi z neodvisnostjo.



SRM (Service Request Monitoring)

Aplikacija za spremljanje zahtev za storitve

Aplikacija, integrirana v DESC, ki omogoča standardizirano oddajanje in pregledovanje zahtev za predhodne odobritve zagotavljanja storitev za stranke.



GIMS (Global Independence Monitoring System)

Deloitteov globalni sistem za spremljanje neodvisnosti

Aplikacija, ki vsebuje podatke o finančnih razmerjih z ustreznimi kazalniki za spremljanje skladnosti z zahtevami glede neodvisnosti.

Visoke zahteve od revizijskih partnerjev in strokovnjakov

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke, ki zahtevajo rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in osebja. Ti se razlikujejo za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Zakon o revidiranju (ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/2008, 63/2013 - ZS-K, 84/2018, 115/2021) (SJI v EU) in subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Deloitte Slovenija (*drugi PIE*). Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij, ne smejo opravljati storitev za SJI v EU na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot sedem zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranega SJI v EU ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečejo tri leta od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij drugih družb (tudi ne SJI) ne smejo opravljati storitev na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot sedem zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranih drugih subjektov (tudi ne SJI) ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečeta dve leti od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Ključni revizijski partner (zakoniti revizor) v času dveh oziroma treh let obdobja mirovanja ne sme sodelovati pri reviziji revidiranega subjekta, izvajati preverjanja kakovosti dela, sodelovati pri posvetovanjih z revizijsko ekipo ali revidiranim subjektom glede tehničnih ali panožno specifičnih zadev, poslov ali dogodkov ali kako drugače neposredno vplivati na izid obvezne revizije.

Čeprav je primarna odgovornost za izpolnjevanje zahtev rotacijske politike na posameznikih, ki opravljajo vlogo ključnega revizijskega partnerja, je Deloitte Slovenija uvedel postopek spremljanja, ki med drugim vključuje analizo portfeljev strank in posameznikov, zadolženih za opravljanje različnih nalog pri obveznih revizijah, ter preverjanje usposobljenosti, sposobnosti, delovnih obremenitev in razpoložljivosti zakonitih revizorjev, da bi ti ustrezno izpolnjevali svoje odgovornosti na položaju ključnih revizijskih partnerjev.

Etična načela

Od vseh strokovnjakov Deloitte Slovenija se pričakuje, da svoje delo opravljajo z integriteto in v skladu z visokimi etičnimi standardi, opisanimi v Kodeksu ravnanja Deloitte Slovenija (*Kodeks*). Ta zavezuje vse strokovnjake Deloitte Slovenija in pojasnjuje odgovornosti vsakega posameznika do njegovih strank, kolegov in družbe.

Drugi kodeksi v okviru etičnega programa Deloitte Slovenija vključujejo program usposabljanja in komunikacije ter kanale za poročanje, podprte z opredeljenimi protokoli za odzivanje na incidente. Za nenehne izboljšave se programi redno ocenjujejo in pregledujejo, letno pa med strokovnjaki Deloitte Slovenija zbiramo tudi povratne informacije z vprašalnikom o etičnem ravnanju znotraj organizacije.

Deloitte Slovenija ima vzpostavljene politike in postopke, ki zagotavljajo razumno zagotovilo, da njegovi strokovnjaki izpolnjujejo ustrezne etične zahteve.

Etične zahteve Deloitte Slovenija za storitve revidiranja in sorodne storitve dajanja zagotovil, ki jih zagotavlja Deloitte Slovenija, so v skladu z Zakonom o revidiranju, ki je usklajen z zahtevami in smernicami Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdala Mednarodna zveza računovodij (IFAC). Kadar so zahteve Zakona o revidiranju bolj restriktivne od politik in postopkov Deloitte Slovenija, družba upošteva le-te.

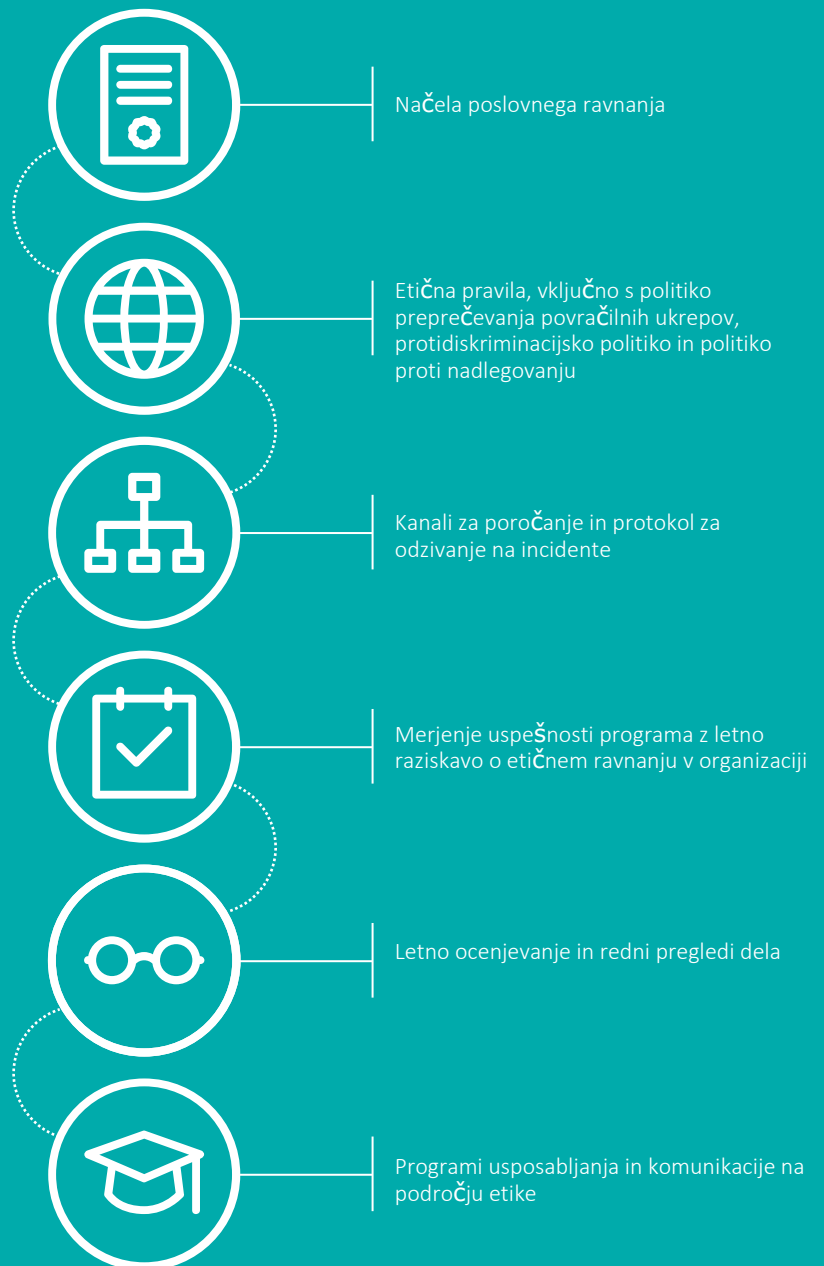
Deloitte Slovenija svojo zavezanost načelom etike in integritete utrjuje s komunikacijskimi orodji, izobraževalnimi programi, postopki za zagotavljanje skladnosti in sistemi merjenja. Deloitte Slovenija od partnerjev in strokovnega ter podpornega osebja vsako leto zahteva potrditev, da so prebrali in da razumejo določila Kodeksa ravnanja Deloitte Slovenija ter da so dolžni delovati v skladu z njimi.

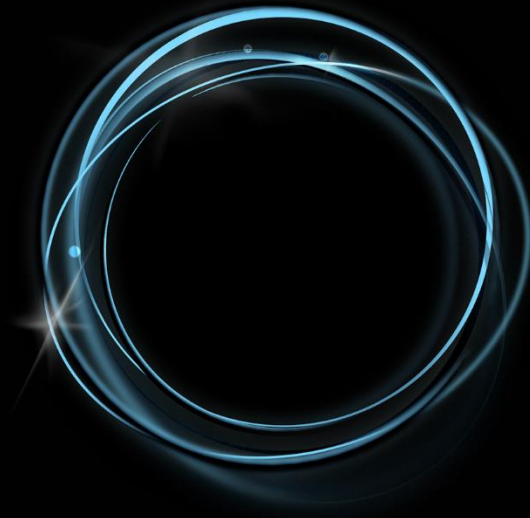


Deloittova etična načela

Deloitte je zavezan k poštenemu poslovanju, svoji edinstveni kakovosti in visokim standardom strokovnega ravnanja.

Deloittova načela poslovnega ravnanja opisujejo Deloittove zaveze in pričakovanja v zvezi z etičnim ravnanjem, na podlagi katerih družba deluje. Podlago etičnega programa mreže sestavljajo naslednji elementi:





Prispevek k prihodnosti revizijske stroke

Deloitte Slovenija proaktivno sodeluje s številnimi deležniki – vključno z oblikovalci politik, regulatorji, vlagatelji, direktorji podjetij, vodji revizijskih komisij in gospodarskimi organizacijami, da bi se revizijska stroka in sistem korporativnega upravljanja ter poročanja še naprej razvijala v skladu s potrebami družbe, v kateri živimo, in izpolnjevala svoje poslanstvo – krepiti zaupanje v kapitalske trge. Vsi ti deležniki imajo ključno vlogo pri podpori pri zagotavljanju ustreznih informacij, ki so v interesu javnosti. Težnja po vnašanju inovacij v revizijo odraža našo zavezanost k izboljševanju revizij in soustvarjanju dolgoročne vizije za prihodnost stroke.



Priloge

Priloga A | Revizijske družbe v EU/EGP

Razkritje v skladu s členom 13.2 (b) (ii)-(iv) uredbe EU o revidiranju

Država članica EU/EGP (člen 13.2 (b)(iii) uredbe EU o revidiranju: države, v katerih posamezno revizijsko podjetje, ki je član mreže, izpolnjuje pogoje za zakonitega revizorja ali ima svoj sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto)

Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah (člen 13.2 (b)(ii) uredbe EU o revidiranju: imena vseh revizijskih družb, ki so članice mreže)

Članica z območja EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah
Avstrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH	
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises BV / SRL
Bolgarija	Deloitte Audit OOD
Hrvaška	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Ciper	Deloitte Limited
Češka republika	Deloitte Audit s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés

Članica z območja EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah
	Revi Conseil
Nemčija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Madžarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandija	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland LLP
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lihtenštajn	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemska	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalska	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romunija	Deloitte Audit SRL
Slovaška	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španija	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Združeno kraljestvo ⁴	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

Razkritje v skladu s členom 13.2 (b)(iv) uredbe EU o revidiranju

Skupni promet, ki so ga z obveznimi revizijami letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ustvarile revizijske družbe, ki so članice mreže: 1,9 milijarde EUR⁵

⁴ Dne 31. januarja 2020 Združeno kraljestvo ni bilo več del Evropske unije. Vendar pa je Združeno kraljestvo v skladu s sporazumom med Združenim kraljestvom in EU ostalo del carinske unije in enotnega trga EU ter je še naprej uporabljalo zakonodajo EU do konca prehodnega obdobja (tj. 31. decembra 2020). Razkritje celotnega prometa od obvezne revizije računovodskih izkazov vključuje promet družb iz Združenega kraljestva za obdobje od 1. junija 2020 do 31. decembra 2020.

⁵ Znesek predstavlja oceno, določeno na podlagi najboljših prizadevanj za zbiranje teh podatkov. Nekatere Deloittove revizijske družbe, registrirane za izvajanje obveznih revizij v posameznih državah članicah, opravljajo poleg storitev obvezne revizije tudi druge revizijske storitve in storitve dajanja zagotovil ter nerevizijske storitve. Čeprav smo si prizadevali zbrati specifične podatke o prometu od dejavnosti obvezne revizije za vsako Deloittovo revizijsko družbo iz območja EU/EGP, so v nekaterih primerih vključeni tudi podatki o prometu od drugih storitev. Podatki v tem poročilu predstavljajo stanje na dan 31. maj 2021, razen za omejeno število primerov, ko ima Deloittova revizijska družba konec poslovnega leta na drug datum ali pa še ni zaključila poročanja za to obdobje. V teh primerih se zneski prometa nanašajo na zadevno poslovno leto ali na preteklo poslovno leto. Za države članice, ki uporabljajo valuto, različno od evra, je bil znesek v evrih preračunan z uporabo povprečnega menjalnega tečaja, veljavnega za obdobje od 1. junija 2020 do 31. maja 2021.

Priloga B | Finančni podatki

Razkritje v skladu s členom 13.2 (k)(i)-(iv) uredbe EU o revidiranju

Razčlenitev prometa družbe Deloitte Slovenia za leto 2021:

Promet	000 EUR
Obvezna revizija (SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.902
Obvezna revizija (strank, ki niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.992
Nerevizijske storitve (revidirani SJI ali odvisna podjetja SJI)	617
Nerevizijske storitve (revidirane stranke niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	165
Nerevizijske storitve (drugi subjekti)	953
Skupaj	5.629

Priloga C | Subjekti javnega interesa

Razkritje v skladu s členom 13.2 (f) uredbe EU o revidiranju

Subjekti javnega interesa, za katere je družba Deloitte revizija d.o.o. opravila obvezno revizijo v poslovnem letu 2021:

Naziv
Addiko Bank d.d.
Coface PKZ zavarovalnica d.d.
Diagnostični center Vila Bogatin d.o.o.
DRAVSKE ELEKTRARNE MARIBOR d.o.o.
DRI upravljanje investicij, Družba za razvoj infrastrukture, d.o.o.
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.
ELEKTRO ENERGIJA, podjetje za prodajo elektrike in drugih energentov, svetovanje in storitve, d.o.o.
EPPS Elektronsko pismo Pošte Slovenije, d.o.o.
FERSPED, mednarodna špedicija, d.o.o.
GEN energija, d.o.o.
GEN-I SONCE, energetske storitve, d.o.o.
GEN-I, trgovanje in prodaja električne energije, d.o.o.
Hidroelektrarne na Spodnji Savi, d.o.o.
HIT ALPINEA, Družba za turizem, d.o.o.
HIT hoteli, igralnice, turizem d.d. Nova Gorica
HIT LARIX, prirejanje posebnih iger na srečo in turizem d.d.
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE d.o.o.
HTZ Harmonija tehnologije in znanja, invalidsko podjetje, d.o.o. Velenje
IPPS Invalidsko Podjetje Pošte Slovenije, proizvodnja in storitve d.o.o.
JAVNI HOLDING LJUBLJANA, d.o.o., družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb
JAVNO PODJETJE ENERGETIKA LJUBLJANA d.o.o.
Javno podjetje Ljubljanska parkirišča in tržnice, d.o.o.
JAVNO PODJETJE LJUBLJANSKI POTNIŠKI PROMET, d.o.o.

JAVNO PODJETJE VODOVOD KANALIZACIJA SNAGA d.o.o.
KAPITALSKA DRUŽBA POKOJNINSKEGA IN INVALIDSKEGA ZAVAROVANJA, d.d.
KOTO proizvodno in trgovsko podjetje, d.o.o., Ljubljana
MLADINSKA KNJIGA TRGOVINA d.o.o.
MLADINSKA KNJIGA ZALOŽBA d.d.
Modra zavarovalnica, d.d.
NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d.d.
POŠTA SLOVENIJE d.o.o.
POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE d.d.
PREMOGOVNIK VELENJE, d.o.o.
PRIMORSKA HRANILNICA VIPAVA d.d.
PS Logistika, logistične storitve d.o.o.
RGP d.o.o., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja
SALUS promet s farmacevtskimi, medicinskimi in drugimi proizvodi, d.d., Ljubljana
SAVSKE ELEKTRARNE LJUBLJANA d.o.o.
SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana
SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d.
SKB BANKA D.D. LJUBLJANA
Slovenske železnice - Infrastruktura, družba za upravljanje in vzdrževanje železniške infrastrukture ter vodenje železniškega prometa, d.o.o.
Slovenske železnice - Potniški promet, družba za opravljanje prevoza potnikov v notranjem in mednarodnem železniškem prometu, d.o.o.
Slovenske železnice - Tovorni promet, družba za opravljanje prevoza blaga v notranjem in mednarodnem železniškem prometu, d.o.o.
SLOVENSKE ŽELEZNICE, d.o.o.
SOŠKE ELEKTRARNE NOVA GORICA d.o.o.
SŽ - Vleka in tehnika, d.o.o.
SŽ - ŽELEZNIŠKO GRADBENO PODJETJE LJUBLJANA d.d.
SŽ-ŽIP, storitve, d.o.o.
TERMoeLEKTRARNA BRESTANICA D.O.O.
TERMoeLEKTRARNA ŠOŠTANJ d.o.o.
THERMANA D.D., DRUŽBA DOBREGA POČUTJA
TRIGLAV SKLADI, družba za upravljanje, d.o.o.
Triglav, pokojninska družba, d.d.

TRIGLAV, Zdravstvena zavarovalnica, d.d.

UNICREDIT BANKA SLOVENIJA d.d.

UNIOR Kovaška industrija d.d.

VINAKOPER Podjetje za proizvodnjo in prodajo vina, d.o.o., Koper VINAKOPER, Impresa per la produzione e vendita del vino, s.r.l., Capodistria

ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.

ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

Deloitte.

Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (*DTTL*) in na mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: *organizacija Deloitte*). *DTTL* (imenovan tudi *Deloitte Global*) in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga drugi ne morejo nalagati obveznosti do tretjih oseb. *DTTL* in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb je odgovorna izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarja za dejanja in opustitve dejanj drugih. *DTTL* sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/about.

Deloitte opravlja vrhunske storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj za skoraj 90 % najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in za več tisoč zasebnih družb. Naši strokovnjaki dosegajo merljive in trajne rezultate, ki pomagajo krepiti zaupanje javnosti v kapitalske trge, strankam pomagajo pri preobrazbah in jim omogočajo uspešno poslovanje, ter so na čelu prizadevanj za močnejše gospodarstvo, pravičnejšo družbo in trajnosten svet. Na temelju svoje 175-letne zgodovine Deloitte deluje v več kot 150 državah in ozemljih. Več o tem, kako več kot 345.000 Deloittovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, lahko preberete na www.deloitte.com.

To sporočilo vsebuje zgolj splošne informacije, ki ne predstavljajo strokovnih nasvetov in storitev združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited (*DTTL*), njegove globalne mreže družb članic in njegovih povezanih družb (skupno imenovanih: *organizacija Deloitte*). Pred kakršno koli odločitvijo ali dejanjem, ki bi lahko vplivala na vaše finance ali poslovanje, se posvetujte s poklicno usposobljenim svetovalcem.

Glede točnosti in popolnosti informacij v tem sporočilu ne podajamo nobene izjave, jamstva ali zagotovila (izrecnega ali implicitnega) in *DTTL*, njegove družbe članice, povezane družbe, zaposleni ter agentje niso odgovorni za nobeno izgubo ali škodo, ki bi jo lahko neposredno ali posredno utrpela katera koli oseba z zanašanjem na to sporočilo. *DTTL* in vse njegove družbe članice ter njihove povezane družbe predstavljajo ločene in samostojne pravne osebe.