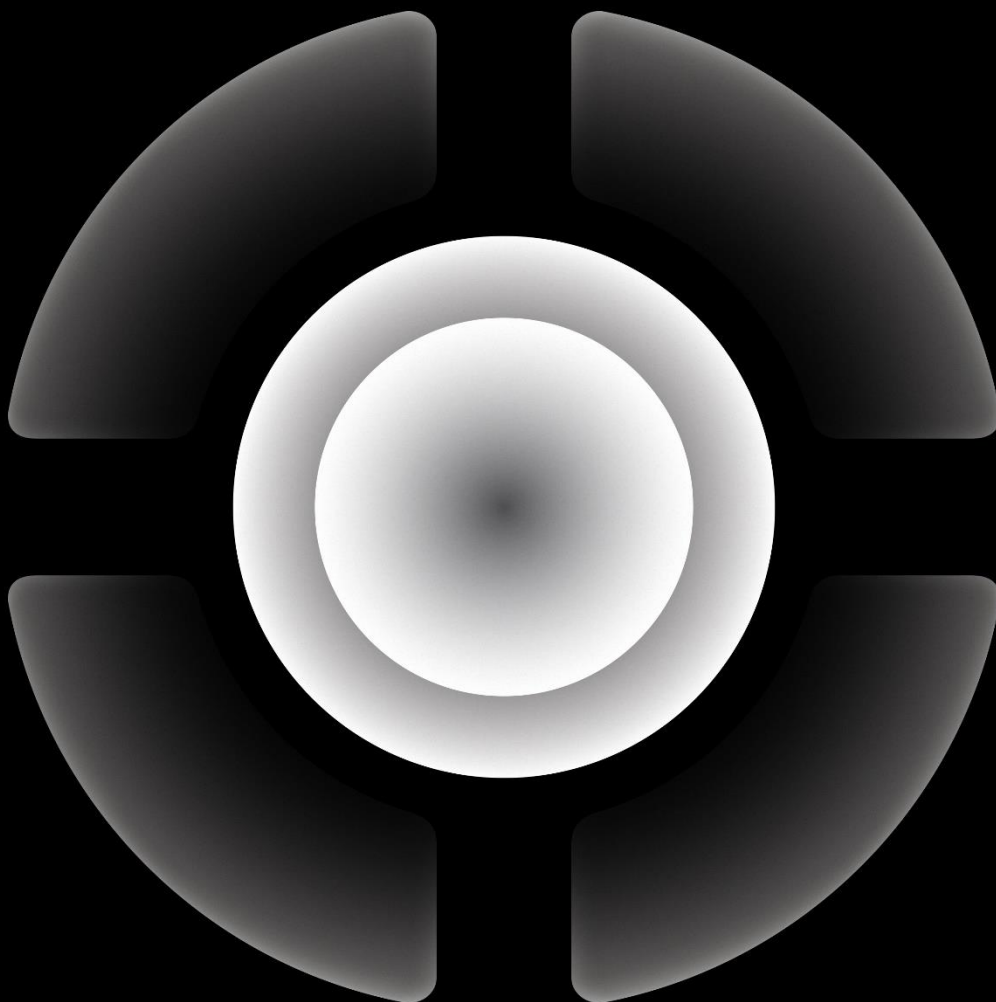




**Poročilo o preglednosti za leto
2019**

Deloitte revizija d.o.o.

30. 4. 2020

Audit & Assurance



Vsebina

Sporočilo vodstva družbe Deloitte revizija d.o.o.	2
Mreža Deloitte	3
Kaj Deloittove storitve revizije in dajanja zagotovil prinašajo na kapitalske trge	6
Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij	10
Neodvisnost, etika in dodatna razkritja	14
Priloga A Revizijske družbe v EU/EGP	19
Priloga B Finančni podatki	21
Priloga C Subjekti javnega interesa	22



Sporočilo vodstva družbe Deloitte revizija d.o.o.

V podjetju Deloitte Slovenija smo zavezani k izvajanju kakovostnih storitev revizije in profesionalni odličnosti. Zavedamo se pomembnosti dela, ki ga opravljamo in našo ključno vlogo v sistemu kapitalskih trgov, ki poganjajo motor našega gospodarstva.

Namen našega delovanja so dejanja, ki štejejo tako za naše stranke kot tudi za zaposlene in širšo družbo.

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

To poročilo objavljamo z namenom, da zagotovimo vpogled v naše delovanje in z namenom, da delujemo transparentno. Zavezuje se, da bo Deloitte še naprej sodeloval z regulatorji in drugimi, ki so vpleteni pri vprašanjih, ki zadevajo finančno poročanje in revizijsko stroko. V tem poročilu delimo več o naši zavezanosti k kakovosti revizije in njeni nadaljnji naložbi.



Barbara Žibret Kralj

Revizorska partnerica in direktorica

Deloitte revizija d.o.o.



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 družba Deloitte DCE GmbH ("DCE"), ki je prav tako članica Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE je v pospeševanju sodelovanja med družbeniki kot člani globalne mreže Deloitte. DCE ne nudi nobenih strokovnih storitev, niti se ne ukvarja s komercialnimi aktivnostmi. Skozi celotno poročilo se za Deloitte revizija d.o.o. uporablja naziv »Deloitte Slovenija«, za Deloitte Central Europe Holdings Limited pa »Deloitte Central Europe«. Deloitte Central Europe je regionalna organizacija pravnih oseb, ki delujejo pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited.

Storitve opravljajo odvisne in pridružene družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, ki so samostojne in neodvisne pravne osebe.

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

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

Natančnejši podatki so na voljo na <https://www.ajpes.si/>.

Opis mreže

Mreža Deloitte

Mreža Deloitte je globalno povezana mreža družb članic in njihovih pridruženih družb, ki posluje v več kot 150 državah in ozemljih po celem 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 skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (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 vedenja 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 katerikoli družbi članici ali katerikoli povezani družbi družbe članice.

Več informacij o mreži Deloitte je dostopnih na: About Deloitte. [About Deloitte](#).



Upravljanje Deloitte Slovenija: aktivno vodstvo

Deloitte revizija d.o.o. je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo po pravu Republike Slovenije pod matično številko 1647105000, s sedežem na naslovu Dunajska 165, 1000 Ljubljana Slovenija. Upravni odbor Deloitte Slovenija je odgovoren za upravljanje in nadzor nad opravljanjem revizije ter dajanjem zagotovil.

Člani Upravnega odbora 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 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.

Naš namen in k čemu smo zavezani

Pri Deloitte Slovenija smo zavezani k dejanjem, ki štejejo. Na področju revizije in dajanja zagotovil smo osredotočeni na zagotavljanje neodvisnih revizij vrhunske kakovosti in gradnjo zaupanja v kapitalske trge prek naših poročil. Nenehen razvoj zmogljivosti za opravljanje kakovostnih revizij je naš prispevek k prihodnosti revizijske stroke.





Kaj Deloittove storitve revizije in dajanja zagotovil prinašajo na kapitalske trge

Preobrazba revizije in dajanja zagotovil

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

Preobrazba revizije in dajanja zagotovil je pomemben premik v mreži glede načina, na katerega delajo Deloittovi strokovnjaki, in vključuje:

Način Deloittovega dela: standardizacija revizijskih procesov, ki jo podpira naš tehnološki programski paket	Spremljanje kakovosti revizije v realnem času
Izboljššan model za nadarjene posameznike, ki vključuje izobraževanje, nagrade in priznanja, centre odličnosti in izobraževalne centre	Agilna uporaba orodij in tehnologij za odzivanje na spreminjajoča se okolja

Sprejem revizijskega posla in nadaljevanje sodelovanja

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

- ki jih lahko opravi in ima za to 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 in nasprotja interesov;
- za katere je preučil integriteto vodstvene ekipe potencialne stranke.



Iniciative za učenje in razvoj

Osrednjega pomena za iniciativo preobrazbe revizije in dajanja zagotovil so razne izboljšave Deloittovega modela za nadarjene zaposlene in učenje:

Deloitto v preoblikovan pristop k izvajanju revizij našim strokovnjakom omogoča uporabo napredne analitike, najnovejših orodij in tehnologije ter bolj kritično razmišljanje, s čimer lahko več časa namenijo strokovni presoji in globljemu razumevanju panoge ter poslovanja stranke. Rezultat sta izboljšani kakovost revizije in izkušnja za naše ljudi.

Pri Deloittu vlagamo znatne količine sredstev v svoje kadre in izobraževalno strategijo. Svoj izobraževalni načrt za revizorje smo preoblikovali tako, da je prilagojen glede na potrebe revizorjev na različnih ravneh:

- Naš osrednji enotni revizijski izobraževalni načrt za revizorje, prilagojen glede na različne ravni, je dinamična mešanica izobraževanja v živo, obveznih e-izobraževanj in dejavnosti na samem delovnem mestu.
- Vsi naši strokovnjaki, ki delajo neposredno s strankami, morajo vsako leto opraviti vsaj 20 ur stalnega strokovnega izobraževanja (continuing professional education) in vsaj 120 ur usposabljanja v okviru strukturiranih, formalnih izobraževalnih programov, kot so notranji in zunanji tečaji, seminarji in e-izobraževanje, ki pokrivajo vsa področja kompetenčnega modela (npr. skupne kompetence, funkcijam specifične tehnične kompetence in kompetence za vsa področja specializacije).

Deloitte ponuja tudi specifične Izobraževalne priložnosti za strokovnjake na posameznih projektih, kar omogoča izpopolnjene veščine in poglobljeno razumevanje revizijskega procesa. Izboljšano projektno vodenje, ki se smatra za ključno zmogljivost pri izvajanju revizij, je prav tako del letnih razvojnih programov. Cilj programa za strokovni razvoj Deloitte [COUNTRY] je pomagati partnerjem in drugim strokovnjakom pri ohranjanju in izboljševanju njihovih strokovnih kompetenc ter zagotoviti doslednost pri izvajanju revizij. Kot dopolnitev razvoja na delovnem mestu Deloitte [COUNTRY] izvaja formalne programe za stalni strokovni razvoj na relevantnih področjih, ki so usklajeni z revizijskim izobraževalnim načrtom.

V prvih letih zaposlitve izobraževanje zajema predvsem obvezne tečaje s strokovno tematiko, vključno z revizijskimi metodologijami in postopki,

sčasoma pa se z večjo raznolikostjo individualnih potreb zaposlenih poveča tudi izbirni del. Za revizorje s približno štirimi leti izkušenj je obvezen tudi individualni program izobraževanja.

Avtomatiziran sistem omogoča spremljanje notranjih in zunanjih tečajev, ki jih je opravil določen revizor. Redno izobraževanje se upošteva tudi pri vsakoletnem ocenjevanju revizorskega osebja in njihovega potenciala za rast.



Deloittova univerza

Deloitte aktivno razvija svoje kolektivno znanje in spretnosti strokovnjakov po vsem svetu tako, da še naprej vlaga v Deloittove univerze (DU). Gre za najsodobnejše centre za učenje in razvoj, osredotočene na kulturo Deloitte, katerih delovanje temelji na načelih povezanosti in vodenja v vključujočem učnem okolju¹.

Prejemki partnerjev

Od vseh strokovnjakov se pričakuje izvajanje revizij visoke kakovosti, kar je osrednjega pomena za celotno mrežo Deloitte. Kakovost revizij se prepozna skozi programe nagrajevanja in priznavanja dosežkov ter je vpeta v izvedbene standarde na vseh ravneh in strokovnjaki se ocenjujejo glede na te standarde.

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

Deloitte.

University

¹ Več informacij o Deloittovih univerzah je na voljo na povezavi: [Global Impact Report](#).

Naše vrhunske revizijske storitve

Izkušnja, ki jo dobro opravljena, kakovostna revizija prinaša revizijskim odborom, vlagateljem in drugim deležnikom družb, med drugim obsega:

- revizijsko poročilo, ki ustreza danim okoliščinam;
- inovacije pri izvedbi revizije;
- boljši vpogled v njihovo podjetje, kot so ga imeli na začetku procesa.





Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij

Spremljanje in merjenje kakovosti revizij

Za blagovno znamko Deloitte je stalno osredotočenje na kakovost revizij izjemno pomembno. Odločilnega pomena je, da se revizija Deloitte dosledno izvaja na visoki ravni kakovosti vsepo svetu.

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke za spodbujanje notranje kulture, v kateri je kakovost najpomembnejša prioriteta. Deloitte Slovenija je osredotočen na strokovno odličnost kot temelj za dosledno doseganje visoke kakovosti revizij.

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

- preoblikovati način, na katerega se spremlja in meri kakovost revizij ter na katerega se rešujejo revizijske 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 teku;
- temeljnega razumevanja pomanjkljivosti ter dosledno in pravočasno izvedbo popravilnih ukrepov s strani vseh družb članic; in
- večje preglednosti in doslednosti pri poročanju o ključnih merilih za kakovost revizij.

Multidisciplinarni model

Revizija je temelj Deloittove blagovne znamke. Deloitte Slovenija poleg storitev revizije in dajanja zagotovil ponuja tudi storitve poslovnega, finančnega, davčnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj. Raznolikost omenjenih področij, združenih pod okriljem naše znamke (multidisciplinarni model), je ena od naših ključnih konkurenčnih prednosti, ki zagotavljajo kakovost naše revizije.

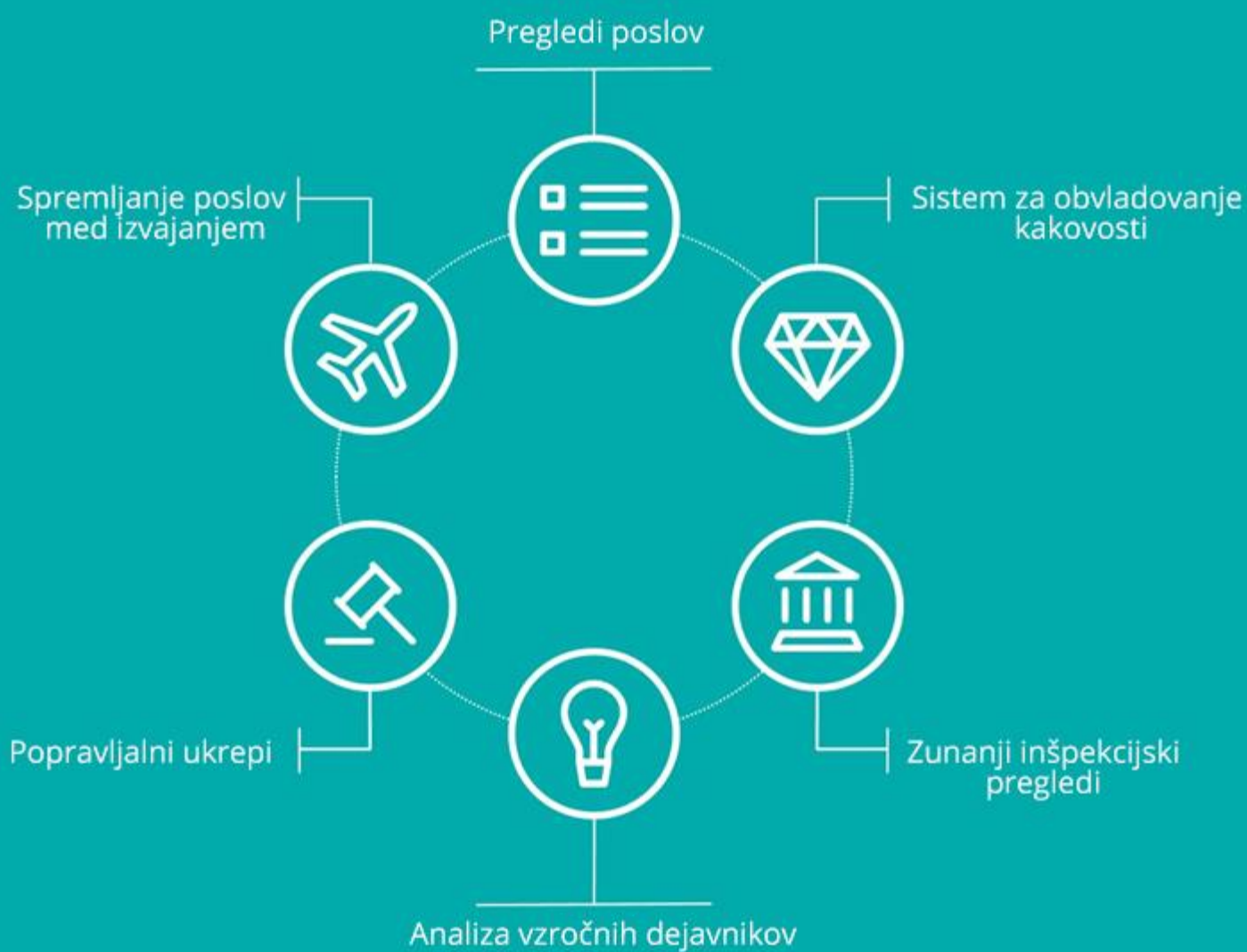
Prednosti multidisciplinarnega modela za revizijo vključujejo:

- Vpogled v panogo z različnih vidikov, kar izboljša revizorjevo razumevanje poslovnih tveganj, pomembnih v okviru revidiranja.
- Neposreden dostop revizijskih praks do specializiranih virov in strokovnega znanja z drugih poslovnih področij. Večja kakovost revizije, saj se lahko revizorji opirajo na strokovno znanje svetovalcev, večjih na področjih, na katerih revizorji pogosto niso domači.
- Raznolikost v organizaciji pomaga privabljati in zadržati vrhunske kadre.
- Intelektualni kapital, ki je na voljo znotraj mreže, spodbuja inovacije v revizijskih procesih in tehnologijah itd.

Na Deloittovo blagovno znamko kot celoto lahko vplivajo negativni dogodki, povezani s kakovostjo. Vsaka družba združenja Deloitte, ki ne zagotavlja storitev revizije, ima tako osebni interes za podporo iniciativam za kakovost revizij.



Spremljanje in merjenje kakovosti revizij





Spremljanje poslov med izvajanjem

Neprekinjeno spremljanje kakovosti revizij v Deloitte Slovenija omogoča hitrejši odziv na revizijske izzive tekom izvajanja poslov, saj zagotavlja opredelitev teh izzivov skupaj s pravočasnimi rešitvami in popravljivimi ukrepi preko:

- uporabe in spremljanja vrste diagnostičnih ukrepov, kar revizijskim partnerjem in ekipam ter tudi odgovorni osebi (ali osebam) za obvladovanje kakovosti v Deloitte Slovenija omogoča neprekinjeno spremljanje kakovosti revizij in izvedbo takojšnjih ukrepov;
- programa vsebinsko prilagojenih preventivnih pregledov, ki odgovorni osebi (ali osebam) v Deloitte Slovenija pomaga pri ocenjevanju napredka in opredelitvi potencialnih težav za posle v izvajanju.



Pregledi poslov

Ključni sestavni deli pregledov poslov (notranjih pregledov kakovosti dela) so:

- izbira poslov glede na tveganja in upoštevanje vseh pomembnejših panog, za katere Deloitte Slovenija opravlja storitve,
- obvezni ocenjevalni odbor, ki zagotavlja doslednost ugotovitev in ocen izvedenih poslov,
- zunanji partnerji in njihovi namestniki, ki spremljajo pregled kakovosti dela za povečanje doslednosti na globalni ravni,
- opredelitev ustreznih virov (iz Deloitte Central Europe, pa tudi iz drugih geografskih območij Deloitte) s pravimi izkušnjami in panožno podkovanostjo, vključno z vzpostavitvijo centralnih ekip za preglede.



Sistem za obvladovanje kakovosti (SQC)

SQC vsebuje številne sestavne dele, kot so dokumentiranje ključnih področij procesov in kontrol SQC in izvajanje postopkov za preverjanje operativne uspešnosti SQC, vključno z izvajanjem izčrpnega programa za pregled SQC.

V uporabi z drugimi metričnimi vidiki kazalniki kakovosti revizij (AQI) Deloitte Slovenija dodatno pomagajo pri razvoju in spremljanju načrtov ukrepov za kakovost revizij in poročanju o napredku pri doseganju višje kakovosti revizij. Kazalniki AQI so integrirani v dejavnosti AQMM.

Poleg tega sta z visokokakovostnimi revizijami tesno povezana pravilno časovno načrtovanje in zaporedje revizijskih dejavnosti, vključno s pravočasnimi pregledi opravljenega dela in odzivom na ugotovljene zadeve. Mejniki kakovosti revizij (Audit Quality Milestones) izboljšujejo doslednost projektnih ekip pri projektnem vodenju in časovno načrtovanje dela ter zagotavljajo potrebni poudarek

na izbiri članov ekipe, vključno s zadostnostjo in strokovnostjo dodeljenih virov.



Analiza vzročnih dejavnikov in popravljalni ukrepi

Osredotočenje na nenehne izboljšave je bistvenega pomena za doseganje izboljšav pri kakovosti revizij. Razumevanje razloga za pojav revizijskih pomanjkljivosti je izredno pomembno za pripravo učinkovitih popravljivih ukrepov. Ob opredelitvi revizijske pomanjkljivosti pri izvajanju revizijskega posla se izvedejo potrebni ukrepi. Popravni ukrepi na ravni posla so nujno potrebni za nenehne izboljšave kakovosti revizije in preprečevanje prihodnjih podobnih ugotovitev. Deloitte Slovenija pripravi revizijski načrt kakovosti. Ta načrt omogoča uspešno izvajanje in spremljanje ključnih prednostnih nalog za kakovost revizij.



Zunanji inšpekcijski pregledi

Deloitte Slovenija sam spremlja kakovost revizij, poleg tega pa smo podvrženi tudi zunanjim pregledom s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

Zadnji pregled za zagotavljanje kakovosti iz 26. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa je bil opravljen 18. maj 2018.

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 kakršnihkoli področij za potencialne izboljšave. Nenehno se trudimo izboljševati vse vidike našega poslovanja, ugotovitve notranjih pregledov dela, drugih notranjih pregledov in zunanjih inšpekcijskih pregledov pa uporabimo tako, da izboljšamo naš sistem za obvladovanje kakovosti.

Organizacijske zmogljivosti, ki jih gradimo

Deloittova kultura in zasnova naših programov za učenje postavljata naše ljudi v ospredje. Deloittovi strokovnjaki so visoko usposobljeni in odlikuje jih visoka stopnja etičnosti, integritete, profesionalne skeptičnosti ter objektivnosti, ki jih še nenehno nadgrajujejo.

Deloitte je zavezan k razvoju svojih ljudi, v skladu s čimer spodbuja njihove kariere z ustvarjanjem okolja, ki zagotavlja vseživljenjsko učenje. Podpiramo strokovno izpopolnjevanje revizorjev in njihovih veščin ter zagovarjamo fleksibilen razvoj kariere, ki bo v prihodnosti privabljal revizorje.

Odlikujejo nas delovna disciplina, učinkovito poslovanje in edinstven pristop k izvajanju revizij, znan kot »the Deloitte Way«, ki so temelj naše zavezanosti k doslednosti pri izvajanju revizij.

Temelj našega delovanja je trajnostno zagotavljanje revizijskih storitev in storitev dajanja zagotovil, pri katerem pošteno nagrajujemo svoje ljudi in nenehno vlagamo v svoj razvoj.





Neodvisnost, etika in dodatna razkritja

Neodvisnost Deloitte Slovenija



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). Na tri leta izvajamo celovite preglede kakovostnih kontrol za neodvisnost, v vmesnih dveh letih pa letne usmerjene preglede ter po potrebi poglobljena preverjanja po pregledih.



Izvajamo **stalno spremljanje** dejavnosti družb, kar nam omogoča nenehne izboljšave globalnih politik, kontrol za kakovost, orodij in podpornih dejavnosti.



Uporabljamo **informacijske sisteme in podatkovne baze**, da tako strokovnjakom omogočimo informacije o podjetjih za doseganje skladnosti z zahtevami glede osebne in strokovne neodvisnosti, vključno z odobritvijo finančnih deležev in obsega storitev.



Osveščenost o neodvisnosti dvigujemo z aktivnim sodelovanjem z neodvisnimi in vodstvenimi skupinami ter preko periodičnih sporočil in opomnikov ter priprave 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. Te politike in postopki temeljijo na Kodeksu etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA), in se po potrebi dopolnijo glede na dodatne nacionalne ali regijske zahteve, ki so lahko strožje od tistih iz kodeksa. Vodstvo Deloitte Slovenija krepi pomembnost skladnosti s standardi za neodvisnost in povezano obvladovanje kakovosti ter tako vzpostavlja ustrezen glas z vrha in njegov pomen vceplja v strokovne vrednote in kulturo Deloitte Slovenija. Za sporočanje pomembnosti neodvisnosti partnerjem, drugim strokovnjakom in administrativnemu osebju so bile sprejete strategije in postopki, ki izpostavljajo odgovornost vsakega posameznika za razumevanje in izpolnjevanje zahtev glede neodvisnosti.

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

- sprejem in spremljanje poslov,
- spremljanje zahtev glede menjave (rotacije),
- ocene in spremljanje poslovnih odnosov,
- uporabo poslovnih procesnih orodij za neodvisnost, vključno z Deloittevim sistemom za iskanje strank in skladnost (DESC), globalnim sistemom za spremljanje neodvisnosti (GIMS), letnim potrjevanjem neodvisnosti in svetovalnimi postopki za spremljanje skladnosti z zahtevami glede neodvisnosti,
- postopke za opredelitev in analizo neskladnosti z zahtevami glede neodvisnosti in uporabo povezanih disciplinskih ukrepov in dejanj,
- izobraževanje in komuniciranje na temo neodvisnosti,
- dodelitev odgovornosti za sisteme in kontrole neodvisnosti.
- Notranji pregled skladnosti z zahtevami glede neodvisnosti je bil opravljen med letom, poročilo pa je bilo izdano 29. novembra 2019.

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev in strokovnjakov

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke, ki zahtevajo rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in osebja. Te politike in postopki se razlikujejo za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje člen 45 ZRev-2 (»SJI EU«), in subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Deloitte Slovenija (»drugi SJI«). Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij, ne smejo opravljati storitev za SJI EU na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot [sedem] zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranega SJI EU ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečejo [tri] leta od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij, ne smejo opravljati storitev za druge SJI na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot sedem zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranega drugega SJI ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečeta dve leti od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Ključni revizijski partner v času [treh] ali dveh 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.



Oblikovanje prihodnosti revizijske stroke

Vodstvene ekipe, revizijski odbori, vlagatelji, regulatorji in zakonodajalci imajo ključno vlogo pri oblikovanju okolja, v katerem se izvajajo revizije. Prizadevamo si, da s temi strankami sodelujemo, tako formalno kot neformalno, da delimo, ponudimo in razpravljamo o idejah, ki poudarjajo naš cilj zagotoviti pomembnost revizije in dajanja zagotovil na kapitalskih trgih.



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)

Država članica 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 CVBA / SCRL
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	Deloitte Audit Eesti AS
Finska	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil



	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Nemčija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Madžarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandija	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
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 S.R.L.
Slovaška	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španija	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Združeno kraljestvo	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

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

Skupni promet, ki ga z obveznimi revizijami letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ustvarijo revizijska podjetja, ki so člani mreže: 2 milijardi EUR²

² Znesek predstavlja oceno, določeno na podlagi najboljših prizadevanj za zbiranje teh podatkov. Nekatere Deloitte 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 Deloitte revizijsko družbo iz območja EU/EGP, so v nekaterih primerih vključeni tudi podatki o prometu od drugih storitev. Podatki v tem poročilu so po stanju na dan 31. maj 2019, razen za omejeno število primerov, ko ima revizijska družba Deloitte konec poslovnega leta na drug datum ali pa še ni zaključila poročanja za to obdobje. V teh primerih so podatki o prometu za relevantno poslovno leto ali za 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 2018 do 31. maja 2019.



Priloga B | Finančni podatki

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

Razčlenitev prometa družbe Deloitte revizija d.o.o. za leto 2019:

Promet	EUR
Obvezna revizija (SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.600.669
Obvezna revizija (strank, ki niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.886.798
Nerevizijske storitve (revidirani SJI ali odvisna podjetja SJI)	448.650
Nerevizijske storitve (revidirane stranke niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	213.955
Nerevizijske storitve (drugi subjekti)	1.006.466
Skupaj	5.156.538



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 letu 2019:

Naziv

Abanka d.d.

Addiko Bank d.d.

Cinkarna Celje, d.d.

Coface PKZ, d.d.

Deželna banka Slovenije d.d.

GEN-I d.o.o.

Gorenjska banka d.d., Kranj

Hranilnica Lon d.d., Kranj

Istrabenz d.d.

Modra zavarovalnica d.d.

Nova KBM d.d.

Poslovni sistem Mercator d.d.

Primorska hranilnica d.d.

Salus d.d.

SID banka, d.d., Ljubljana

SKB Banka d.d.

Telekom Slovenije d.d.

Unicredit banka Slovenija d.d.

Unior kovaška industrija d.d.



Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in Finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in prek globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih: organizacija Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 312.000 Deloittovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, najdete na povezavi www.deloitte.com.

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. Ta publikaicja vsebuje zgolj splošne informacije, ki ne predstavljajo strokovnih nasvetov in storitev organizacije Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), njegove globalne mreže družb članic in njegovih povezanih družb (skupaj: organizacije Deloitte). Pred kakršno koli odločitvijo ali dejanjem, ki lahko vpliva na vaše finance ali poslovanje, se posvetujte s poklicno usposobljenim svetovalcem.