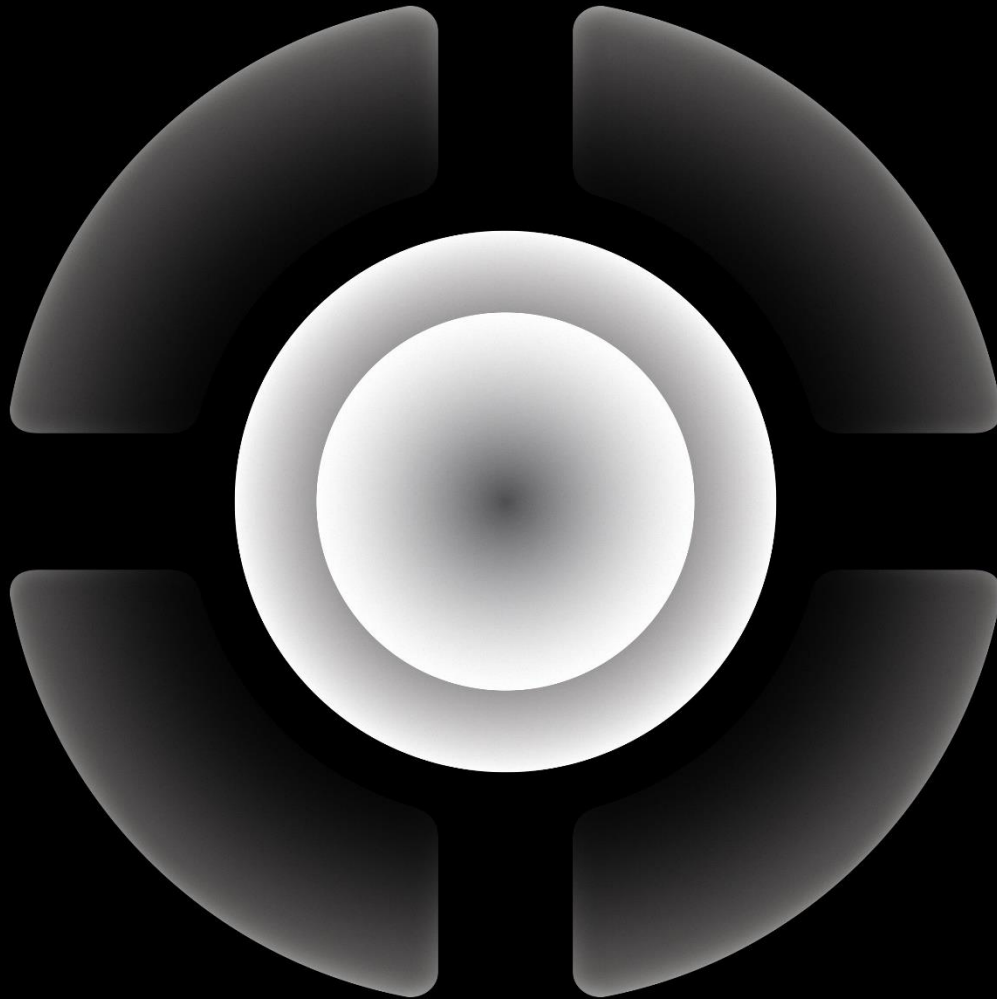




2020 Poročilo o preglednosti

Deloitte revizija d.o.o.

30. april 2021

Vsebina

Sporočilo vodstva družbe Deloitte revizija d.o.o.	1
Mreža Deloitte	2
Kaj Deloittove storitve revizije in dajanja zagotovil prinašajo na kapitalske trge	6
Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij	14
Neodvisnost, etika in dodatna razkritja	17
Priloge	21
Priloga A Revizijske družbe v EU/EGP	22
Priloga B Finančni podatki	24
Priloga C Subjekti javnega interesa	25

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

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 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. Zavezujemo 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.



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

Barbara Žibret Kralj

Revizorska partnerica in direktorica

Deloitte revizija d.o.o.

¹ V tem poročilu se izrazi »Deloitte, mi in naši« nanašajo na eno ali več družb Deloitte Touche Tohmatsu Limited, njene mreže družb članic in z njimi povezanih subjektov. Za več informacij o mreži Deloitte glejte str. 3 ali <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 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«. Deloitte Central Europe kot organizacija subjektov, ki so organizirani pod

okriljem Deloitte Central Europe Holdings Limited, je v tem poročilu imenovan »Deloitte Central Europe«.

Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravico do opravljanja poklicnih storitev z imenom »Deloitte«, ki ga razširja na subjekte Deloitte na svojem ozemlju (Deloitte Central Europe), vključno z Deloitte Slovenija. Deloitte Slovenija je pooblaščen kot revizor za stranke v Sloveniji.

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 Angliji in Walesu v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva (v izvirniku »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.

»Deloitte« je blagovna znamka, v okviru katere deluje približno 312.000 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

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, Direktor

V vseh svojih dejavnostih, 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
Izboljšan 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.

Inovacije na področju revizije²

S svojim edinstvenim pristopom k izvedbi revizij, znanem kot »the Deloitte Way«, so inovacije v osrčju 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, razbremenjena stranka, povečana preglednost in izčrpnije informacije.

V današnjem hitro spreminjajočem se poslovnem okolju so inovacije nujna, pri čemer revizijska stroka ni izjema. Kompleksno okolje zahteva dinamično, večdimenzionalno, pronicljivo revidiranje. Stranke zahtevajo relevantne informacije v realnem času in pričakujejo, da bo revizija sledila inovacijam, ki jih vnašajo v svoje poslovanje in postopke. Medtem ko imajo tradicionalni postopki revidiranja še vedno svoje mesto, revizorji Deloitte Slovenija izboljšujejo svoje procese z večjo uporabo na tehnologiji osnovane analitike, umetne inteligence, kognitivnih tehnologij, tehnologij v oblaku in drugega. Delno je to posledica povečane avtomatizacije in učinkovitosti, ki jo takšna analiza podatkov in druga orodja omogočajo, hkrati pa tudi potrebe po tem, da Deloitte Slovenija ostane v koraku s tehnološkim razvojem revidiranih subjektov.

Inovacije so sestavni del celotnega postopka revidiranja.

Deloitte je predan nenehnim naložbam v nastajajoče tehnologije in spodbujanju raznolikih pogledov, kar omogoča višjo kakovost, izčrpnije informacije in večjo dodano vrednost za naše stranke ter trge. Del tega sta tudi naša analitična platforma Illumia in integriran paket orodij v oblaku, ki omogočajo inovacije. Poleg rešitve Levvia za podporo našim zelo majhnim revizijam razvijamo tudi platformo nove generacije Omnia za izvedbo revizij v oblaku.

² Več informacij o Deloittovih inovacijah na področju revizije je na voljo na povezavi [Global Impact Report](#).

Koronavirusna bolezen 2019 (COVID-19)

Deloitteova največja prioriteta je varnost in dobro počutje zaposlenih. V času COVID-19 vlagatelji in deležniki bolj kot kdaj koli prej potrebujejo revizorjevo neodvisno mnenje o računovodskih izkazih. Deloitte ostaja zavezan tej ključni vlogi in revizijam najvišje kakovosti.

Na vodstvo in revizorje Deloitte Slovenija kot tudi na zaposlene revidiranih subjektov vplivajo omejitve glede potovanj in zahteve, da ostanemo doma. Podjetja so posledično lahko primorana pridobivati informacije na nove ali drugačne načine. Vodstvo Deloitte Slovenija se poleg tega sooča s precejšnjo negotovostjo pri presojanju prihodnjih poslovnih rezultatov, denarnih tokov, sposobnosti družb, da nadaljujejo kot delujoče podjetje, pripravi analiz vrednotenja in drugem. Proces računovodskega poročanja od posloводства in revizorjev pogosto zahteva natančne analize in poglobljene presoje vpliva trenutnih razmer na poslovanje.

Te izredne in negotove okoliščine od vseh deležnikov v ekosistemu računovodskega poročanja zahtevajo še posebej skrbno presojo – od vlade pri načrtovanju trajanja omejitev, od bančnikov pri odločanju, ali je določeno posojilo mogoče v celoti odplačati, od posloводства pri ocenjevanju, ali lahko družba še naprej posluje kot delujoče podjetje, od revizijskih komisij pri nadzoru posloводства, od revizorjev pri ocenjevanju teh presoj in od vlagateljev, ko analizirajo razpoložljive finančne informacije v tem obdobju izjemne negotovosti.

Čeprav obstoječi računovodski okviri do določene mere dopuščajo morebitne negotovosti, je za uporabnike računovodskih izkazov in regulatorje pomembno, da

pričakujejo večjo stopnjo nestabilnosti trga in gospodarstva v bližnji prihodnosti.

Deloitte pozdravlja javne izjave in smernice regulatorjev, ki upoštevajo trenutne negotove razmere in poudarjajo pomen visokokakovostnih, v prihodnost usmerjenih razkritij. Velja izpostaviti, da so nekateri regulatorji izrazili podporo dobronamernim prizadevanjem, da se vlagateljem in drugim udeležencem na trgu zagotovijo ustrezno oblikovane v prihodnost usmerjene informacije. Deloitte si prizadeva povečevati ozaveščenost o področjih, ki predstavljajo izzive in zahtevajo večji nadzor, presojo glede na kontekst, večjo skeptičnost in obsežnejšo dokumentacijo. Večja preglednost različnih deležnikov v ekosistemu finančnega poročanja je koristna za celotno javnost in vključuje jasnejšo opredelitev odgovornosti posloводства, revizijskih komisij, družb, revizorjev, regulatorjev in drugih deležnikov.

Deloitteova tehnologija in infrastruktura nam omogočata hiter odziv na različne učinke COVID-19. Pripravljeni smo na različne nepredvidene dogodke in imamo zmogljivosti za ustrezno odzivanje na spreminjajoče se potrebe strank ter za delo naših strokovnjakov na daljavo. Načrti neprekinjenega poslovanja Deloitte Slovenija so bili posodobljeni in prepričali smo se, da nam obseg naših storitev ter rešitev na področju revizije in dajanja zagotovil zagotavlja neprekinjeno delovanje. Ustanovili smo Deloitte Global Audit & Assurance Technical Resource Center – središče za globalno pomembne in lokalno prilagodljive vire informacij v zvezi s COVID-19 ter njegovim vplivom na revizijo in dajanje zagotovil. Orodje Disclosure Analytics smo obogatili s primeri razkritij za podjetja v zvezi COVID-19, vključno z dejavniki tveganja, poznejšimi dogodki in razpravo in analizo posloводства.

Multidisciplinarni model (MDM)

MDM pomembno prispeva h kakovosti revizij. Revizorji se na številnih področjih čedalje bolj opirajo na delo strokovnjakov, vključno s podporo pri vrednotenju računovodskih ocen in merjenju poštene vrednosti pri revidiranju računovodskih izkazov družb, ki so zaradi COVID-19 vse bolj kompleksni. Z digitalnim razvojem in vse večjo uporabo masovnih podatkov bo naraščalo tudi povpraševanje po podatkovnih analitikih in IT-strokovnjakih. Nekatere od prednosti MDM so:

- 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, večših 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.
- Različna področja našega poslovanja na različnih trgih v različnih časovnih obdobjih rastejo z različno hitrostjo. MDM nam zagotavlja zaščito pred nestabilnimi tržnimi razmerami, ki je pomembna za dolgoročno sposobnost preživetja mreže, in nam omogoča pomembne naložbe v kakovost revizije ter inovacije, tudi v času velikih finančnih pritiskov na poslovanje revizijskih družb.

Deloittovo odzivanje na COVID-19 priča o naši odpornosti, saj kakovostno revidiranje in javni interes ostajata naši prioriteti, za to pa je v veliki meri zaslužen tudi MDM. Na Deloittovo blagovno znamko kot celoto lahko vplivajo negativni dogodki, povezani s kakovostjo. Vsako poslovno področje Deloitte Slovenija, ki ne zagotavlja storitev revizije, ima tako osebni interes za podporo iniciativam za kakovost revizij.



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, ter nenehno izboljšujejo svoje veščine in izkušnje.

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.

Strokovnjaki Deloitte prinašajo raznoliko ozadje, znanje in veščine, ki izboljšujejo našo organizacijsko sposobnost izvajanja revizij najvišje kakovosti.

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.



Iniciative za učenje in razvoj

Deloitteov preoblikovan pristop k izvajanju revizij spreminja revizijske izkušnje za naše strokovnjake. Revizijske skupine so pooblašene z naprednejšimi orodji in tehnologijami ter obsežnejšo uporabo podatkovne analitike v vodenem delovnem toku za izvedbo celovitega revizijskega cikla. Za naše strokovnjake to pomeni, da se moramo osredotočiti na to, kako načrtujemo, izvajamo in dosledno upravljamo s sodelovanjem po vsem svetu z uporabo vnaprej usmerjenih tehnik in zmožnosti. Ponuja tudi priložnosti za izboljšanje njihovih tehničnih in poklicnih znanj in sposobnosti. Pomembnejše so na primer naslednje veščine - izboljšana analitika podatkov, vodenje projektov, kritično razmišljanje, komunikacija, izboljšana strokovna presoja in uporaba računovodskih in revizijskih načel za učinkovitejše delo in zagotavljanje bolj kakovostnih poslov.

Ne samo, da prinašamo vrednost na več področjih, ampak z izboljšanjem zmogljivosti in nabora znanj gradimo večje zaupanje in postajamo vedno boljši ocenjevalci tveganj.

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).

Za vse naše strokovnjake, ki delajo neposredno s strankami, imamo jasno zastavljena pričakovanja glede njihove vloge, in naši standardi na področju talentov opredeljujejo sposobnosti, zahtevane od strokovnjakov na vseh ravneh.

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 Slovenija 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 Slovenija izvaja formalne programe za stalni strokovni razvoj na relevantnih področjih, ki so usklajeni z revizijskim izobraževalnim načrtom. 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 okolju^[2].



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.

^[2] 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 vsepovsod po svetu.

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.

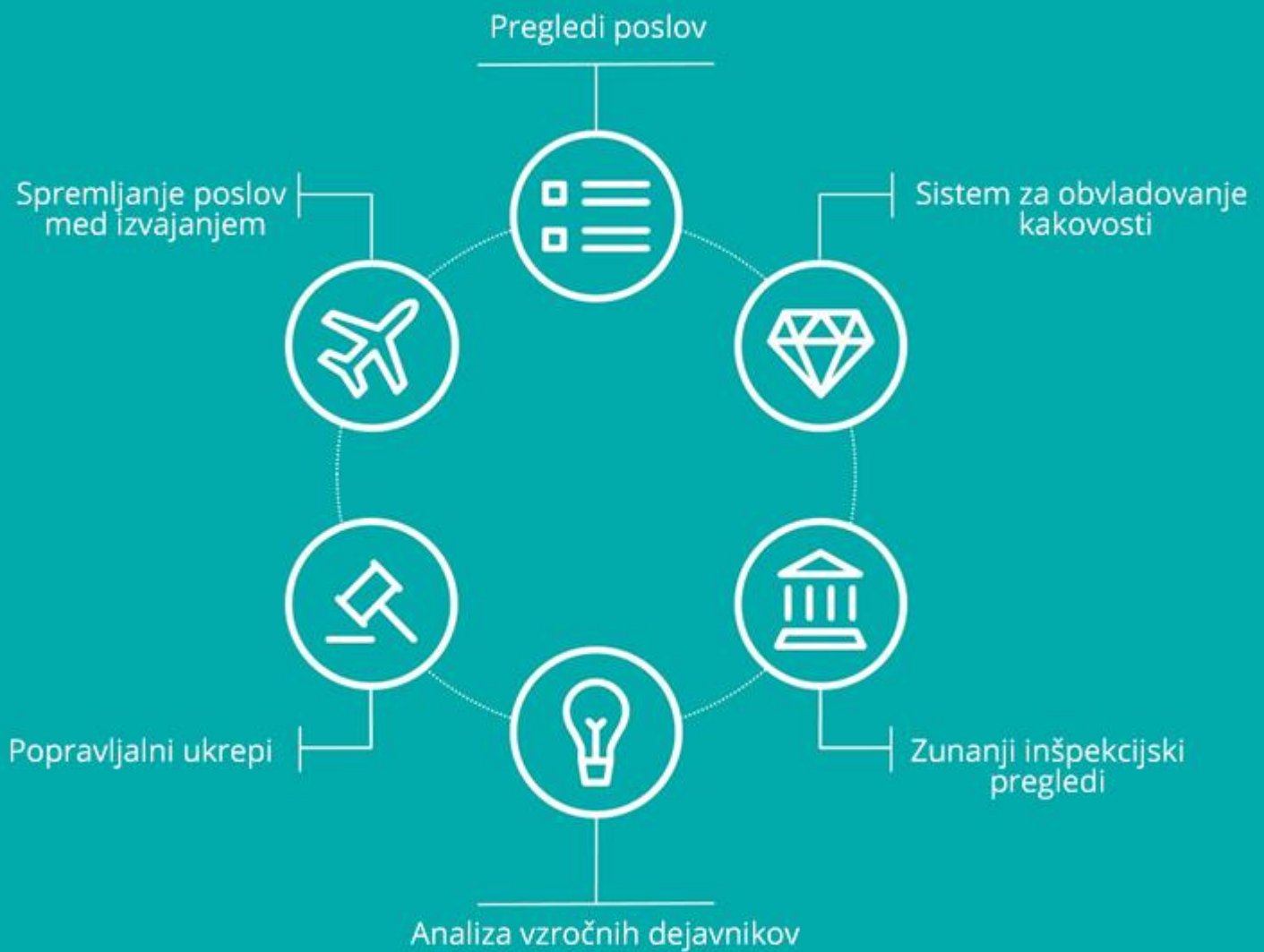
Program AQMM se osredotoča na spodbujanje:

neprekinjenega, doslednega in zanesljivega spremljanja zaključenih poslov in poslov v teku;
temeljnega razumevanja pomanjkljivosti ter dosledno in pravočasno izvedbo popravljalnih ukrepov s strani vseh družb članic; in
večje preglednosti in doslednosti pri poročanju o ključnih merilih za kakovost revizij.

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.



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 vzpostavitev 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

vođenju 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.

Zunanji inšpekcijski pregled

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. maja 2018.

Skladno s 74. členom Zakona o revidiranju Agencija za javni nadzor nad revidiranjem trenutno opravlja nadzore nad zakonitostjo in kakovostjo dela Deloitte revizija d.o.o.

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.

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) in standardov o neodvisnosti ameriške komisije za vrednostne papirje in borze ter Odbora za nadzor računovodstva javnih družb. Na tri leta izvajamo celovite preglede kakovostnih kontrol za neodvisnost, v vmesnih dveh letih pa letne usmerjene preglede, ki jih bodo izvajala podjetja Deloitte Central Europe kot del njihovga Pregleda revizijske prakse 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.



Osveščенost 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 dolgoročnega povezovanja partnerjev in strokovnjakov z revidiranimi subjekti
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),
Program inšpekcijskih pregledov in preizkusov, letne in posebne potrditve neodvisnosti ter posvetovalne postopke za spremljanje skladnosti posameznikov 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,
notranji pregled skladnosti z zahtevami glede neodvisnosti je bil opravljen med letom, poročilo pa je bilo izdano 15. December 2020.



DESC

Deloittoov sistem za iskanje strank in skladnost

Globalna baza podatkov z možnostjo iskanja specifičnih podatkov o subjektih, ki so pomembni za določanje osebnih in strokovnih omejitev, povezanih z neodvisnostjo.



GIMS

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. Te politike in postopki se razlikujejo za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje 45. člen 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.

Etična načela

Od vseh Deloitteovih strokovnjakov se pričakuje, da svoje delo opravljajo z integriteto in v skladu z visokimi etičnimi

standardi. Slednji zavezujejo vse strokovnjake Deloitte Slovenija in so opredeljeni v Kodeksu ravnanja Deloitte Slovenija, ki 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 vzpostavljenimi protokoli za odzivanje na incidente. Za nenehne izboljšave se programi redno vrednotijo in pregledujejo, letno pa zbiramo tudi povratne informacije od naših strokovnjakov z vprašalnikom o etičnem ravnanju znotraj organizacije.

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

Etične zahteve za storitve revidiranja in z njimi povezanih dajanj zagotovil, ki jih zagotavlja Deloitte Slovenija, so v skladu z Zakonom o revidiranju. Deloitte Slovenija upošteva tudi politike in postopke Deloitte Slovenija, ki ustrezajo zahtevam in smernicam, določenim v Mednarodnem kodeksu etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake, organ za določanje standardov Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov (IFAC). Kadar so nacionalne poklicne zahteve bolj restriktivne kot politike in postopki Deloitte Slovenija, slednji sledi veljavnim nacionalnim zahtevam.

Deloitte Slovenija svojo zavezanost etiki in integriteti krepi s pomočjo komunikacijskih orodij, učnih programov, postopkov skladnosti in merilnih sistemov. Poleg tega Deloitte Slovenija od vseh partnerjev, drugih strokovnjakov in pomožnega osebja zahteva, da vsako leto potrdijo, da so prebrali in razumeli Kodeks ravnanja Deloitte Slovenija, ter razumejo, da so odgovorni za njegovo spoštovanje



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 kapitalstskih 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	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil

Država članica EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah
	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 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	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. 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: 2.1 milijard EUR³

³ Znesek predstavlja oceno, določeno na podlagi najboljših prizadevanj za zbiranje teh podatkov. Nekatera revizijska podjetja Deloitte, registrirana za izvajanje obveznih revizij v posameznih državah članicah, opravljajo storitve obvezne revizije ter druge storitve revizije, dajanja zagotovil in nerevizijskih storitev. Medtem ko si je Deloitte prizadeval zbrati določen obvezni revizijski promet za vsako revizijsko podjetje Deloitte v EU / EGP, je bil v nekaterih primerih vključen promet iz drugih storitev. Zneski prometa, vključeni v ta dokument, so na dan 31. maja 2020, razen v omejenem številu primerov, ko ima revizijsko podjetje Deloitte drugačen konec poslovnega leta ali ni zaključilo poročanja za tako obdobje. V teh primerih so zneski prometa za zadevno poslovno leto ali preteklo poslovno leto. Kadar se v državi članici uporablja valuta, ki ni evro, je bil znesek v evrih preveden po povprečnem menjalnem tečaju, ki je veljal za obdobje od 1. junija 2019 do 31. maja 2020.

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 2020:

Promet	EUR
Obvezna revizija (SJI ali odvisna podjetja SJI)	2.093.640
Obvezna revizija (strank, ki niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.743.734
Nerevizijske storitve (revidirani SJI ali odvisna podjetja SJI)	210.917
Nerevizijske storitve (revidirane stranke niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	16.419
Nerevizijske storitve (drugi subjekti)	1.158.575
Skupaj	5.223.285

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 2020:

Naziv	Poslovno leto
ABANKA d.d.	31.12.2019
Addiko Bank d.d.	31.12.2019
Coface PKZ zavarovalnica d.d.	31.12.2019
GEN-I, trgovanje in prodaja električne energije, d.o.o.	31.12.2019
GORENJSKA BANKA D.D., KRANJ	31.12.2019
ISTRABENZ, holdinška družba, d.d.	31.12.2019
Modra zavarovalnica, d.d.	31.12.2019
NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d.d.	31.12.2019
POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE d.d.	31.12.2019
PRIMORSKA HRANILNICA VIPAVA d.d.	31.12.2019
SALUS promet s farmacevtskimi, medicinskimi in drugimi proizvodi, d.d., Ljubljana	31.12.2019
SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana	31.12.2019
SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d.	31.12.2019
SKB BANKA D.D. LJUBLJANA	31.12.2019
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.	31.12.2019
TRIGLAV, Zdravstvena zavarovalnica, d.d.	31.12.2019
UNICREDIT BANKA SLOVENIJA d.d.	31.12.2019
UNIOR Kovaška industrija d.d.	31.12.2019
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	31.12.2019



Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in 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 drugih. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/si/about.

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.

To poročilo 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: organizacija Deloitte). Pred kakršno koli odločitvijo ali dejanjem, ki lahko vpliva 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 zastopniki niso odgovorni za nobeno izgubo ali škodo, ki bi jo lahko neposredno ali posredno utrpela katera koli oseba z zanašanjem na to sporočilo. DTTL, njegove družbe članice in njihove povezane družbe predstavljajo ločene in samostojne pravne osebe.