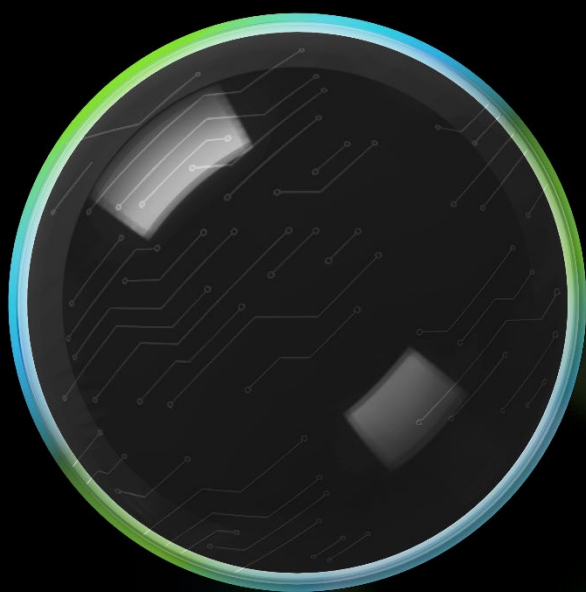




Poročilo o preglednosti za leto 2024

Deloitte revizija d.o.o.

Objavljeno: 29.04.2025



Vsebina

Sporočilo vodstva družbe Deloitte revizija d.o.o.	2
Mreža Deloitte	3
Revidiranje in dajanje zagotovil v Deloitte Slovenija: Naša predanost javnemu interesu	6
Zunanje in notranje spremljanje kakovosti	21
Neodvisnost, etična načela in dodatna razkritja	23
Priloge	27
Priloga A Revizijske družbe v EU/EGP	28
Priloga B Finančni podatki	30
Priloga C Subjekti javnega interesa	31

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

To poročilo opisuje trenutne prakse in postopke družbe Deloitte revizija d.o.o., ki so v skladu z zahtevami Uredbe Evropske unije 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa.

V Deloitte Slovenija ostajamo zavezani krepitvi zaupanja s kakovostnimi revizijskimi storitvami in najvišjimi standardi. Naša kultura temelji na predanosti strokovni odličnosti, neodvisnosti in integriteti – vrednotah, ki so ključne za zaščito javnega interesa in zagotavljanje preglednosti na kapitalskih trgih.

V hitro spreminjajočem se okolju – pod vplivom novih predpisov, tehnoloških napredkov in makroekonomskih dejavnikov – si prizadevamo za nenehno izboljševanje in preoblikovanje svojih procesov. Na ta način dvigujemo kakovost storitev, izboljšujemo uporabniško izkušnjo ter krepimo strokovne in digitalne kompetence svojih ekip.

Naše ekipe uresničujejo strategijo z uporabo pristopa, ki temelji na oceni tveganj in podatkovni analitiki, podprti s sodobnimi tehnologijami. Naša platforma Deloitte Omnia, dopolnjena z rešitvami umetne inteligence, kot je generativna umetna inteligenca, omogoča hitrejše in učinkovitejše postopke ter zaposlenim omogoča osredotočanje na dejavnosti, ki ustvarjajo največjo vrednost – tako za stranke kot za širši finančni ekosistem.

Posebno pozornost namenjamo tudi razvoju kadrov. Ponosni smo, da ustvarjamo okolje, v katerem se naši strokovnjaki lahko nenehno razvijajo, nadgrajujejo svoja znanja in prispevajo k dvigu kakovosti revizijskih storitev v vse bolj digitaliziranem poslovnem svetu.

Naša zavezanost kakovosti je podprta z močnim sistemom notranjih kontrol, jasnim upravljanjem in letnim poročanjem o preglednosti, ki sledi najvišjim standardom, kot jih določajo Združene države Amerike, Evropska unija in domače regulative. S tem aktivno gradimo in utrjujemo zaupanje, ki nam ga izkazujejo stranke, regulatorji in širša javnost.

Hvaležni smo za zaupanje vseh deležnikov in bomo tudi v prihodnje odgovorno soustvarjali pošten in pregleden finančni sistem – z integriteto, kakovostjo in voditeljstvom.

Barbara Žibret Kralj

Partnerica na področju revizije in pooblaščenica zastopnica
Deloitte revizija d.o.o.



¹ Izrazi *Deloitte*, *mi* in *naš* se nanašajo na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), mrežo njegovih družb članic in njihove povezane družbe. Več o mreži Deloitte je na voljo na 3. strani ali na povezavi [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com/about-the-network).

Mreža Deloitte

Deloitte Slovenija: pravna struktura in lastništvo

Družba Deloitte revizija d.o.o. je povezana z mrežo Deloitte preko družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, ki je članica Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited je skupaj z družbami Deloitte Francija, Deloitte Nemčija, Deloitte Luksemburg, Deloitte Avstrija, Deloitte Portugalska in Deloitte Turčija družbenica v družbi Deloitte DCE GmbH (DCE), ki je prav tako članica Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE je spodbujati sodelovanje med družbenicami, ki so članice globalne mreže Deloitte. DCE ne nudi strokovnih storitev in ne opravlja komercialnih dejavnosti.

Družba Deloitte revizija d.o.o. je v tem poročilu imenovana *Deloitte Slovenija*. Deloitte Central Europe, organizacija družb, ki so organizirane pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, je v tem poročilu imenovana *Deloitte Central Europe*. Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravico do zagotavljanja strokovnih storitev pod imenom Deloitte, ki jo razširja na družbe združenja Deloitte na svojem ozemlju, vključno z Deloitte Slovenija. Deloitte Slovenija je pooblaščen kot revizor za stranke v Sloveniji in je vpisan v register revizijskih družb Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

V Sloveniji deluje še ena družba Deloitte, in sicer Deloitte svetovanje d.o.o., ki za svoje stranke opravlja poslovne, finančne, davčne in pravne storitve.

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

Družbeniki Deloitte Slovenija na dan 31. 12. 2024 so Yuri Sidorovich (66,92 %), Deloitte Pannonadria Holdings Ltd (13,14 %), Praevisio društvo s omejenom odgovornostjo za upravljanje društvima (10,51 %) in Barbara Žibret Kralj (9,43 %).

Podrobnejši podatki o družbi so na voljo na www.ajpes.si.

Opis mreže

Mreža Deloitte

Mreža Deloitte (znana tudi kot organizacija Deloitte) je DTTL, globalno povezana mreža družb članic DTTL in njihovih povezanih družb, ki posluje v več kot 150 državah in ozemljih po vsem svetu. Te ločene in samostojne 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 izvirniku *UK private company limited by guarantee*). DTTL za svoje družbe članice in njihove povezane družbe opravlja usklajevalno vlogo ter vzpostavlja politike in postopke s ciljem spodbujanja dosledno visoke ravni kakovosti, strokovnega ravnanja in storitev v celotni mreži Deloitte. DTTL ne opravlja storitev za stranke in ne usmerja, upravlja ali nadzoruje nobene družbe članice ali katere koli od njihovih povezanih družb.

Deloitte je blagovna znamka, pod katero približno 460.000 predanih strokovnjakov v samostojnih družbah (ali njihovih povezanih družbah) po vsem svetu sodeluje pri zagotavljanju storitev revidiranja in dajanja zagotovil, poslovnega svetovanja, finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj, davčnega svetovanja in sorodnih storitev za izbrane stranke. Te družbe so članice DTTL. DTTL, družbe članice in vsaka od njihovih povezanih oseb tvorijo »organizacijo Deloitte«. Vsaka družba članica DTTL in/ali njene povezane osebe zagotavljajo storitve na določenih geografskih območjih, zanje pa veljajo zakoni in poklicni predpisi tiste države ali držav, v katerih poslujejo. Vsaka družba članica DTTL je strukturirana v skladu z nacionalno zakonodajo, predpisi, običajno prakso in drugimi dejavniki ter lahko zagotavlja izvedbo strokovnih storitev na svojem območju prek povezanih oseb. Vse družbe članice DTTL ali njihove povezane osebe ne zagotavljajo vseh storitev, nekatere storitve pa morda niso na voljo za stranke, ki potrebujejo storitve potrjevanja v skladu s pravili in predpisi javnega računovodstva. DTTL, vsaka družba članica DTTL in vsaka od njihovih povezanih oseb so ločene in samostojne pravne osebe, ki ne morejo zavezovati druga druge v razmerju do tretjih oseb. DTTL in vsaka družba članica DTTL ter njihove povezane osebe odgovarjajo samo za svoja dejanja in opustitve, ne pa za dejanja in opustitve drugih. Organizacija Deloitte je globalna mreža neodvisnih družb in ne partnersko ali enotno podjetje. DTTL ne zagotavlja storitev za stranke.

Deloitte Slovenija: – aktivno vodstvo

Direktorja Deloitte Slovenija sta odgovorna za upravljanje in nadzor nad opravljanjem revizije in dajanjem zagotovil. Posebne odgovornosti vključujejo potrjevanje poslovne strategije za opravljanje revizij in dajanje zagotovil v Sloveniji in potrjevanje finančnih vidikov poslovnih načrtov v Sloveniji

Direktorja Deloitte Slovenija, ki so ju družbeniki imenovali za nedoločeno obdobje in sta pooblaščen za samostojno zastopanje:

Deloitte Slovenija – direktorja	
dr. Yuri Sidorovich, direktor	
mag. Barbara Žibret Kralj, direktorica	

Tino Kolenc Praznik, vodilno partnerico za področje revizije in dajanje zagotovil in pooblaščen revizorko, imenuje Deloitte Slovenija za vodjo tega področja. Tina Kolenc Praznik, v sodelovanju z višjim vodstvom oblikuje in izvaja strategijo za revidiranje in dajanje zagotovil v Sloveniji, vključno s politikami in postopki, povezanimi s tem. 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.

Vodilni v Deloitte Slovenija za področje revizije in dajanje zagotovil sodelujejo v Deloittovih mrežnih skupinah, ki določajo in spremljajo standarde kakovosti in iz katerih izhajajo številne pobude za kakovost revizije.

Naš namen in k čemu smo zavezani: krepitev zaupanja in samozavesti

V Deloitte Slovenija smo zavezani k dejanjem, ki štejejo in presegajo pričakovanja. Na področju revizije in dajanja zagotovil se osredotočamo na nenehne izboljšave naših postopkov z uporabo vrhunske tehnologije in raznolikih znanj, spretnosti ter izkušenj, ki nam omogočajo, da zagotavljamo storitve najvišje kakovosti. Ponosni smo na svoje delo, s katerim pomagamo krepiti zaupanje v kapitalske trge. Stremimo k stalnemu dvigovanju standardov kakovosti in vedno delujemo pošteno, neodvisno in transparentno. K prihodnosti stroke prispevamo z doslednim razvojem naših zmogljivosti za izvedbo kakovostnih revizij in poslov dajanja zagotovil.



Revidiranje in dajanje zagotovil v Deloitte Slovenija: Naša predanost javnemu interesu

Poudarek na kakovosti

Deloitteova zavezanost kakovosti je vpeta v vse, kar počnemo. Neodvisne revizije so osrednji del ekosistema korporativnega poročanja, katerega cilj je zaščititi vlagatelje in druge deležnike ter podpirati učinkovito delovanje kapitalskih trgov. Dobro se zavedamo svoje odgovornosti za zagotavljanje revizijskih storitev, ki so kos izzivom in kompleksnosti trenutnega okolja in so hkrati v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami. Da bi ekosistem poročanja podjetij deloval, kot je predvideno, moramo revizorji učinkovito opravljati svoje delo.

Deloitte je zavezan k temu, da s svojim delom presega pričakovanja in zakonske zahteve. Postavljamo standarde odličnosti v naši stroki in smo zavezani k brezkompromisni kakovosti naših revizij.

Deloittovo globalno vodstvo

Vodja področja revidiranja in dajanja zagotovil v Deloitte Global, ki vključuje vodje iz večjih družb članic, je Jean-Marc Mickeler. Med drugim je odgovoren za sodelovanje z

družbami članicami in usklajevanje globalne strategije za revidiranje in dajanje zagotovil, s posebnim poudarkom na:

- spodbujanju ključnih pobud na področju revidiranja in dajanja zagotovil v mreži Deloitte za doseganje kakovostnih rezultatov in
- vodenju pobud za inovativno prenovno načina, kako izvajamo naše posle revidiranja in dajanja zagotovil, da bi zadovoljili spreminjajoče se potrebe naših deležnikov.

V družbi dobrih družb

Deloitte je pri revidiranju in dajanju zagotovil zavezan podpori kapitalskim trgov. Zato si prizadevamo sodelovati z družbami, ki služijo javnemu interesu in za katere smo zmožni opraviti kakovostno in nepristransko delo, ki je v skladu z veljavnimi strokovnimi standardi, zakoni in predpisi, vključno s tistimi, ki se nanašajo na neodvisnost in etično ravnanje.

Družbe, s katerimi sodelujemo, odražajo našo strategijo revidiranja in dajanja zagotovil ter naše globalne vrednote, na katerih temelji naše prizadevanje, da smo vodilni, delujemo pošteno, skrbimo drug za drugega, spodbujamo vključenost in medsebojno sodelujemo za merljive rezultate. Naša izjava o nagnjenosti k prevzemanju tveganj na področju revidiranja in dajanja zagotovil narekuje, s kom sodelujemo. Služi kot orodje za spodbujanje odprte razprave o tveganjih in utemeljeno odločanje o tem, s katerimi družbami bomo začeli ali nadaljevali sodelovanje. Izjava, navedena spodaj, določa ton naše kulture tveganja in spodbuja dosledno odločanje glede sodelovanja s strankami:

Deloittova nagnjenost k prevzemanju tveganj pri oblikovanju portfelja na področju revidiranja in dajanja zagotovil je usklajena z našim poslanstvom in načeli poslovnega ravnanja, ki usmerjajo naše delo po vsem svetu. Zavezani smo k trajnostnemu delovanju, ki podpira tako sedanjo kot prihodnje generacije.

Ob upoštevanju naše zavezanosti k zasledovanju našega namena in delovanju v javnem interesu se zavedamo, da je prevzemanje določene stopnje tveganja neizogiben del poslovanja. Da bi zagotavljali vrhunske storitve revidiranja in dajanja zagotovil, proaktivno prepoznavamo in obvladujemo tveganja preko naših procesov, politik in postopkov za upravljanje kakovosti, ki nam omogočajo informirano odločanje, ki je usklajeno z našo strategijo in vrednotami.

Stremimo k portfelju strank, ki se ujemajo z našimi skupnimi vrednotami, spoštujejo naše strokovnjake, prepoznavajo nastajajoče izzive, prevzemajo odgovornost do družbe in zagotavljajo preglednost za deležnike v ekosistemu korporativnega poročanja. Naš cilj je imeti portfelj brez strank, ki nimajo integritete, se ukvarjajo z nezakonitimi dejavnostmi, ne skrbijo za verodostojnost finančnega računovodstva in računovodskega poročanja ter niso pripravljene vzpostaviti in vzdrževati zadostnih notranjih kontrol in z njimi povezanih postopkov.

Deloitte Slovenija ima vzpostavljene podrobne politike in postopke za sprejemanje potencialnih strank, nadaljnje izvajanje obstoječih poslov in ocenjevanje tveganj, povezanih s posli. Te politike in postopki so oblikovani s ciljem, da Deloitte Slovenija sprejme ali nadaljuje samo tiste posle:

- ki jih lahko opravi in za katere ima ustrezne zmogljivosti, vključno s časom in viri,
- pri katerih lahko deluje v skladu z vsemi ustreznimi strokovnimi standardi, zakoni in predpisi, vključno s tistimi, ki se nanašajo na etično ravnanje in neodvisnost, in pri katerih ni navzkrižij interesov,
- za katere meni, da vodstvena ekipa stranke deluje pošteno in v skladu z našimi skupnimi vrednotami.

Manj članic, a močnejše

Deloitte Slovenija je v strukturi družb članic mreže Deloitte del Deloitte Central Europe Holdings Limited. Kot lokalno registrirana in regulirana revizijska družba v Sloveniji smo pristojni za odločanje o regulativnih zadevah in strokovnih obveznostih ter ohranjamo končno odgovornost za opravljanje storitev revidiranja in dajanja zagotovil v skladu s strokovnimi standardi in lokalnimi zakoni ter predpisi. Deloitte Slovenija je odgovoren za vzdrževanje in delovanje učinkovitega sistema upravljanja kakovosti, ki podpira izvajanje kakovostnih poslov revidiranja in dajanja zagotovil. Kot del mreže Deloitte tesno sodelujemo z družbami znotraj Deloitte Central Europe Holdings Limited iz drugih držav in smo deležni dodatnega spremljanja in nadzora nad kakovostjo ter upravljanjem tveganj. Ta struktura spodbuja skupne naložbe v inovacije in vire ter izmenjavo vodilnih praks med družbami članicami, kar zagotavlja standardizacijo in doslednost revidiranja in dajanja zagotovil ter prispeva k našim skupnim prizadevanjem za nenehno izboljševanje kakovosti.



Zavezanost naših zaposlenih k integriteti, služenju javnemu interesu in dajanju kakovostnih zagotovil na področjih, ki so najpomembnejša za naše deležnike, je vgrajena v vse, kar počnemo.

Smo vodilni v kakovosti in to nameravamo ostati z nadaljnjim poudarkom na odličnosti naših zaposlenih, procesov in tehnologij. Vsak od teh ključnih dejavnikov nam pomaga uresničevati našo vizijo za boljše prihodnost in pripomore k rezultatom, ki ne le dosegajo, temveč presegajo pričakovanja.

Kako je to videti v praksi? Naša dejavnost revidiranja in dajanja zagotovil se nenehno razvija in se opira na bistro ume, učinkovite postopke, vrhunsko tehnologijo ter hkrati na naše dolgoletne izkušnje. Učinkovito in uspešno zagotavljamo vrhunske storitve in obenem ohranjamo integriteto, gradimo zaupanje ter ustvarjamo novo vrednost z osredotočanjem na tisto, kar je zares pomembno.

Strategija preobrazbe in sprememb na področju revidiranja in dajanja zagotovil se osredotoča na naslednje rezultate:

Preobrazba in posodobitev storitev z inovativnimi tehnološko podprtimi orodji	Neprekinjen razvoj produktov na področju revidiranja in dajanja zagotovil, ki se bodo odzivali na prihodnje potrebe deležnikov
Preobrazba delovne izkušnje zaposlenih, tudi s pomočjo razširjenih modelov za zagotavljanje storitev	Zagotavljanje podpore vsem zaposlenim pri preobrazbi in uvajanju sprememb

Odličnost skozi procese, ljudi in tehnološko preobrazbo²

Naš edinstveni način dela, znan kot *The Deloitte Way*, postavlja standardizacijo, doslednost in učinkovitost v osrčje naših dejavnosti. Avtomatizacija nam omogoča učinkovitejše opravljanje rutinskih nalog, analitika pa poglobljen vpogled v podatke za boljše zaznavanje in reševanje problemov. Rezultat sta večja kakovost storitev in obogatena izkušnja naših zaposlenih in strank.

V današnjem svetu, ki mu vladajo hitre spremembe, so inovacije in tehnološko podprte rešitve postale nuja, tudi za strokovnjake. Kompleksno okolje zahteva dinamične, večdimenzionalne in pronicljive storitve revidiranja in dajanja zagotovil. Stranke zahtevajo relevantne informacije v realnem času, zato moramo prilagajati svoje storitve prav tako, kot tudi naše. Uporaba razvijajočih se tehnologij in podatkov nam omogoča boljši vpogled in doslednejše, preglednejše delo ter s tem večjo dodano vrednost za naše deležnike.

Deloitte stalno vlaga v nastajajoče tehnologije in spodbuja raznolike poglede, kar omogoča višjo kakovost, globlje vpogled in večjo dodano vrednost za naše stranke in trge. Naši globalni revizijski platformi Deloitte Omnia in Deloitte Levvia sta dokaz naše predanosti digitalizaciji ter izvajanju kakovostnih storitev ne glede na njihov obseg in zahtevnost. Deloitte Omnia je platforma v oblaku za večje in kompleksnejše posle. Deloitte Levvia ponuja poenostavljeno digitalno izkušnjo za manj kompleksne in manj tvegane subjekte. Platformi se nenehno razvijata in se uvajata po vsem svetu za diferencirano izkušnjo strank in revizorjev.

² Več o Deloittovi inovaciji na področju revizije je na voljo v poročilu [Global Impact Report](#) in na povezavih [Audit innovation](#) ter [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) na Deloitte.com.

Deloitteova strategija GenUI za revidiranje in dajanje zagotovil

Nenehno vlagamo v inovacije na področju umetne inteligence in smo z naprednimi tehnologijami, kot sta Deloitte Omnia in Deloitte Levvia, že pomembno preoblikovali način našega dela. Osredotočeni smo na etično in odgovorno uporabo generativne umetne inteligence (GenUI) za naše stranke in zaposlene:

- Pri družbah, ki jih revidiramo, ocenjujemo vpliv uporabe UI na računovodsko poročanje in na druga razkritja ter analiziramo, kako družbe obvladujejo in se odzivajo na tveganja, povezana z UI, vključno z notranjimi kontrolami. Pričakujemo, da bodo podjetja UI vse bolj vključevala v svoje poslovne procese, zato bomo skrbno spremljali posledice tega prehoda na računovodsko poročanje.
- Raziskujemo možnosti uporabe GenUI pri revizijskih postopkih in nadaljujemo z uporabo kognitivnih tehnologij na platformah Deloitte Omnia in Deloitte Levvia. Že danes uporabljamo več rešitev, ki temeljijo na umetni inteligenci, razviti znotraj Deloitte za ta namen – My Buddy in Polybot. Verjamemo, da bo GenUI našim revizorjem tudi v prihodnje pomagala kakovostno opravljati njihovo delo – od boljšega zaznavanja tveganj in prepoznavanja morebitnih problemov do avtomatizacije nekaterih procesov. Poklicna nezaupljivost in nabor veščin, ki jih revizorji uporabljamo danes, so ključni za odgovorno in kritično uporabo umetne inteligence, še zlasti GenUI.
- Veliko vlagamo tudi v izobraževanje in razvoj naših strokovnjakov, da jih usposobimo za učinkovito uporabo GenUI in jih seznanimo z njenim vplivom in omejitvami ter tveganji, ki jih prinaša.

Poročanje o trajnostnosti³

Temelji poslovanja se hitro spreminjajo in za dolgoročno odpornost in ustvarjanje trajne vrednosti moramo delovati v skladu z vrednotami in pričakovanji družbe na splošno. Udeleženci na trgu in širša skupnost deležnikov zahtevajo boljši vpogled v to, kako bo organizacija skozi čas gradila, ščitila in povečevala svojo vrednost. Zahtevajo večjo preglednost glede vpliva dejavnikov ESG in njihove vpetosti v poslovni model in strategijo podjetja.

Deloitte se zaveda, da podnebne spremembe predstavljajo tveganje za finančno stabilnost in vplivajo na podjetja v številnih sektorjih ter da so pričakovanja deležnikov glede razkritij in poročanja vse večja. Deloitto pristop k revidiranju je zasnovan tako, da dosledno in ustrezno upošteva podnebna tveganja in priložnosti. To omogoča globlje razumevanje morebitnih vplivov podnebnih sprememb na računovodske izkaze ter prispeva k boljšim ocenam in dobro dokumentiranim sklepom. V skladu s tem izobražujemo in usmerjamo tudi naše zaposlene.

Tradicionalno računovodsko poročanje se hitro razvija v širše korporativno poročanje. Nastajajo novi standardi, zato se morajo podjetja pripraviti na nove ali izboljšane zahteve po razkritjih. Standardi MSRP o razkritjih v zvezi s trajnostnostjo, ki jih je objavil Mednarodni odbor za trajnostne standarde (ISSB), predstavljajo globalno osnovo za poročanje o trajnostnosti. Druge jurisdikcije so sprejele svoje lastne zahteve glede poročanja podjetij, ki med drugim vključujejo direktivo EU o poročanju podjetij glede trajnostnosti (CSRD), ki zahteva poročanje v skladu z evropskimi standardi trajnostnega poročanja (ESRS) in ima širok ekstrateritorialni doseg, ter pravilo ameriške Komisije za vrednostne papirje (SEC), ki od zavezancev zahteva razkritje podnebnih tveganj. Deloitte je močan zagovornik izboljšane poročanja o trajnostnosti in se zaveda, kako pomembno vlogo igra pri seznanjanju deležnikov s temi novimi zahtevami.

³ Več o Deloittovi skladnosti v zvezi s poročanjem o trajnostnosti je na voljo v Deloittovem poročilu [Global Impact Report](#).

Standardi in regulativne zahteve, povezani s poročanjem podjetij, naj bi spodbujali povezanost med finančnim in nefinančnim poročanjem ter uporabnikom razkritij podjetij pomagali bolje razumeti in primerjati informacije o podjetjih. Da bi bili ti standardi učinkoviti, morajo omogočati primerljivo poročanje podjetij, ki temelji na globalnem izhodišču in je po potrebi dopolnjeno z lokalnimi vidiki. Ker so nekatere zahteve glede poročanja o trajnostnosti obsežne in se hitro razvijajo, trg potrebuje dodatne smernice in pojasnila, ki bodo v pomoč pripravljalcem in uporabnikom informacij. Ti standardi so bili vpeljani v predpise po vsem svetu, zato je treba poskrbeti za ustrezno izvrševanje, spremljanje, upravljanje in kontrole, zagotovila ter usposabljanje. Ključno je, da si celoten ekosistem poročanja o trajnostnosti – vključno z oblikovalci standardov in politik ter regulatorji – prizadeva za čim manjšo razdrobljenost standardov v podporo doslednim in primerljivim razkritjem.

Razvoj standardov in predpisov jasno kaže, da sta računovodsko poročanje in poročanje o trajnostnosti ključna vira informacij, ki deležnikom omogočata, da bolje razumejo vrednost podjetja. Obstaja vse večje povpraševanje po tem, da podjetja v svoje politike in postopke notranjega nadzora vključijo vidike, povezane s podnebjem in drugimi vidiki ESG, in s tem povečajo zrelost sistemov, procesov in upravljanja informacij, povezanih s podnebjem in drugimi vidiki ESG. Pristojni za upravljanje (npr. revizijske komisije in uprave) vidike ESG vse pogostejše vključujejo v svoje odgovornosti za nadzor nad upravljanjem organizacije, njenim poročanjem ter postopki in kontrolami zbiranja podatkov.

Deloitte se zaveda, da je zaradi povečanih podnebnih tveganj pomembno, da korporativno poročanje vključuje dejavnike, povezane s podnebjem. Računovodski izkazi, pripravljeni v skladu s trenutnimi računovodskimi okviri, danes morda ne bodo izpolnili pričakovanih nekaterih deležnikov. Ker se poročanje podjetij nenehno razvija, deležniki pa se prilagajajo spremembam na trgu in razpoložanju javnosti, je pomembno, da se razvijejo robustni standardi, ki se bodo uporabljali dosledno po vsem svetu, in da se spodbuja poročanje, ki bo zadovoljilo vse večje zahteve vlagateljev in drugih deležnikov.

Deloitte ostaja zavezan vključevanju v smiselne in pregledne razprave z vlagatelji, oblikovalci standardov, regulatorji in drugimi ustreznimi deležniki. Še naprej podpiramo zmanjšanje razdrobljenosti standardov in predpisov ter se veselimo večjega zaupanja na trgu, ko bodo standardi usklajeni po vsem svetu.

Zagotovila

S povečanim poudarkom na poročanju o ESG in vse večjim nadzorom nad njim raste tudi potreba po neodvisnih zagotovilih glede kakovosti razkritij. Zagotovila glede poročanja o trajnostnosti postajajo obvezna v vse več državah, kar potrjujejo tudi regulativni okviri za korporativno poročanje, sprejeti v Evropski uniji. Ti zahtevajo omejena zagotovila, v prihodnjih letih pa se pričakuje prehod na sprejemljiva zagotovila.

Rastoče povpraševanje po zagotovilih o trajnostnosti poudarja pomen strokovnih standardov, ki omogočajo dosledno in kakovostno dajanje zagotovil po vsem svetu. Deloitte podpira delo Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) pri razvoju globalnega standarda dajanja zagotovil o trajnostnosti 5000 (ISSA 5000), ki bo služil kot globalna osnova za zagotovila o trajnostnosti. S širokim sprejetjem ISSA 5000 se bomo izognili nepotrebnim kompleksnostim in stroškom, ki bi nastali zaradi razdrobljenosti standardov dajanja zagotovil.

Deloitte je v odličnem položaju za dajanje kakovostnih zagotovil glede informacij o ESG. Kot revizorji se zavzemamo za temeljna načela integritete, verodostojnosti in nepristranskosti ter spoštujemo strokovne zahteve glede kompetenc, neodvisnosti in sistemov upravljanja kakovosti. Naše revizijsko delo in z njim povezani sistemi so podvrženi nadzoru, inšpekcijam in mehanizmom poklicne odgovornosti, da se zagotovi, da se trgu dajejo verodostojna zagotovila.

Spodaj navajamo posebne ukrepe, ki jih Deloitte izvaja za zagotavljanje kakovostnih zagotovil, ki zajemajo tako prostovoljno poročanje o ESG kot tudi regulativne zahteve:

- Razvoj in izboljševanje smernic za dajanje zagotovil o ESG s pomočjo Deloittove globalne metodologije za zagotovila o trajnostnosti, vključno z dodatnimi smernicami za posamezne standarde in okvire poročanja o trajnostnosti. Globalno metodologijo za dajanje zagotovil o ESG smo dopolnili z napotki, orodji in predlogami za dajanje omejenih zagotovil o poročanju o trajnostnosti v skladu s CSRD.
- Krepitev zmogljivosti z globalnimi in lokalni izobraževanji, osredotočenimi na ESG.

- Razvoj in uvajanje tehnološko podprtih rešitev, kot je orodje za ocenjevanje razkritij podjetij v zvezi s trajnostnostjo glede na skupne standarde ESG.
- Sodelovanje pri oblikovanju infrastrukture kapitalskega trga za poročanje o trajnostnosti, povezano z vrednostjo podjetij, vključno s pobudami za določanje podnebnih standardov in standardov ESG ter pobudami poročanje in dajanje zagotovil o ESG ter podnebjem, kot so Fundacija MSRP, Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) ter Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje (IESBA).
- Aktivno sodelovanje na različnih svetovnih platformah, kot sta Svetovni gospodarski forum in Konferenca Združenih narodov o podnebnih spremembah 2023 (COP28).

Deloitte podpira stalno sodelovanje vseh udeležencev v ekosistemu računovodskega poročanja, ki skupaj razvijajo in izvajajo standarde za merjenje, razkrivanje in dajanje zagotovil v zvezi z informacijami o ESG.

Deloittova zaveza

Da bi svetu pomagal doseči cilje Pariškega sporazuma⁴, je Deloitte zavezan k [WorldClimate](#), strategiji za spodbujanje odgovornih podnebnih odločitev znotraj in izven mreže Deloitte.

Več o tej pomembni pobudi bo na voljo v prihajajoči izdaji poročila *2024 Deloitte Global Impact Report*.

⁴ [Pariški sporazum](#) je pravno zavezujoča mednarodna pogodba o podnebnih spremembah. Na konferenci Združenih narodov o podnebnih spremembah (COP21) v Parizu ga je 12. 12. 2015 sprejelo 196 pogodbenic, veljati pa je začel 4. 11. 2016. Po navedbah ZN je njegov

krovni cilj zadržati dvig povprečne svetovne temperature precej pod 2 °C v primerjavi s predindustrijsko ravno in si prizadevati za omejitev dviga temperature na 1,5 °C v primerjavi s predindustrijsko ravno.

Multidisciplinarni model (MDM)

Deloittove multidisciplinarni model povezuje širok spekter storitev in disciplin znotraj organizacije in tako zagotavlja obsežno strokovno znanje ter celovite vpoglede. MDM je Deloittova temeljna konkurenčna prednost in bo še naprej temelj naše strategije. Naša trenutna strategija in poslovni model pozitivno vplivata na našo kakovost.

Obseg korporativnega poročanja se iz dneva v dan širi in spreminja, zato nastajajo nove prostovoljne in obvezne zahteve glede razkritij o ESG, kibernetiki varnosti, umetni inteligenci, varstvu podatkov itd. Deloitte je ponosen na svoj širok nabor neodvisnih strokovnjakov, ki jih lahko napotimo na posle revidiranja in dajanja zagotovil po vsem svetu, da zagotovimo ustrezno strokovno znanje in nove, pronicljive vpoglede.

Druge prednosti MDM so:

- Vpogled v panogo ali področje z različnih vidikov (npr. podnebje, upravljanje, korporativna strategija, itd.), zaradi česar revizor bolje razume poslovna tveganja, pomembna za opravljanje revizijskih storitev in storitev dajanja zagotovil.
- Širina MDM je privlačna za kandidate, ki morda ne želijo omejiti svoje poklicne poti le na storitve revidiranja in dajanja zagotovil.
- Obseg MDM zagotavlja večjo odpornost vseh Deloittovih poslovnih področij, vključno z revidiranjem in dajanjem zagotovil, ter omogoča nadaljnje naložbe v tehnologijo, metodologijo in procese, ki podpirajo zagotavljanje kakovostnih, čezmejnih storitev.

Deloittovo vodstvo se zaveda, da je vsako poslovno področje pomembno in ključno za sposobnost organizacije, da izpolnjuje svoje odgovornosti v javnem interesu. Pozornost vodstva in razporeditev naložb nista omejena le na področja z najvišjimi stopnjami rasti.

Ker se zavedamo, da so lahko odkrita ali zaznana navzkrižja interesov, imamo robustne politike in sisteme na področju neodvisnosti, ki nam pomagajo zagotavljati, da se Deloittova strategija izvaja v skladu z regulativnimi in strokovnimi zahtevami. Deloittove politike so mestoma še strožje od zahtev strokovnih standardov in zakonov ter predpisov.

Medtem ko vedno iščemo nove načine, kako bi lahko še bolje služili javnem interesu, smo zaradi našega MDM in skupnih vrednot ter namen postavljajo v odličen položaj za spopadanje s prihodnjimi izzivi ter za to, da še naprej izstopamo po kakovosti.

Prispevek k prihodnosti stroke

Zagotavljanje ustreznih in zanesljivih finančnih ter vse bolj tudi nefinančnih informacij je ključno za kapitalske trge in za celotno družbo. Odločevalci, regulatorji, vlagatelji, direktorji podjetij, revizijske komisije in revizorji imamo vsi pomembno vlogo – uporabnikom korporativnih informacij jasno in zanesljivo predstaviti negotovosti in tveganja, povezana s poslovnimi modeli podjetij, da lahko sprejemajo informirane odločitve.

Negotovost in kompleksnost bosta tudi v prihodnjih letih osrednji temi, skupaj z naraščajočimi globalnimi izzivi in hitrim tehnološkim napredkom.

Zlasti v današnjem okolju je pomembno, da se zavedamo povečanega tveganja prevar, prisotnosti novih ali razvijajočih se dejavnikov tveganja in potrebe po učinkovitih notranjih kontrolnih okoljih. Čeprav obstoječi računovodski okviri urejajo tudi negotovosti, morajo biti uporabniki računovodskih izkazov in regulatorji pripravljeni na visoko nestabilnost trga in gospodarstva v bližnji prihodnosti.

Deloitte pozdravlja javne izjave in smernice regulatorjev, ki upoštevajo negotove razmere in poudarjajo pomen kakovostnih, v prihodnost usmerjenih razkritij. Večja preglednost v ekosistemu finančnega poročanja je koristna za javnost in jasneje opredeljuje odgovornosti posloводства, revizijskih komisij, družb, revizorjev, regulatorjev ter drugih deležnikov.

Vrednost kakovostnih revizijskih storitev in storitev dajanja zagotovil v času svetovnih nemirov ostaja izjemnega pomena. Vlagatelji in ostali deležniki še vedno zahtevajo strokovne storitve, ki temeljijo na načelih in praksah neodvisnosti in nepristranskosti, da bi vzbudili in spodbudili zaupanje v kapitalske trge – in Deloitte je zavezan, da bo pri tem vodilni.

Zavezani smo služenju javnemu interesu in ravnanju v skladu z najvišjimi standardi etike, integritete, neodvisnosti in transparentnosti. Zavedamo se svoje vloge in odgovornosti pri krepitvi zaupanja v ekosistem

računovodskega poročanja po vsem svetu. Naši strokovnjaki za revidiranje in dajanje zagotovil ves čas zasledujejo naslednja načela:

- poklicna nezaupljivost in strokovna skrbnost,
- kritično vrednotenje kakovosti pridobljenih revizijskih dokazov in njihove zadostnosti ter ustreznosti za obvladovanje tveganj,
- dobro utemeljene strokovne presoje, podprte z jasno dokumentacijo,
- kultura odličnosti in posvetovanj,
- zavezanost k integriteti in etičnemu ravnanju, vključno s spoštovanjem regulativnih in poklicnih obveznosti,
- medsebojna povezanost in podpora.

Deloitte je predan oblikovanju smiselne vizije za prihodnost stroke, ki naslavlja spreminjajoče se potrebe družbe.

Nenehno inoviramo, da bi s tehnologijami, podatki in novimi načini dela izboljšali svojo učinkovitost. Hkrati pa ostajamo osredotočeni na vlogo, ki jo revidiranje in dajanje zagotovil igrata v ekosistemu korporativnega poročanja, na odgovornost delovati v javnem interesu in na naraščajoč pomen teh storitev za družbo. Proaktivno sodelujemo z različnimi deležniki, da bi razumeli hitro razvijajoča se vprašanja, s katerimi se sooča družba (npr. ESG, kibernetika, varnost, umetna inteligenca, zasebnost podatkov itd.), ter vlogo, ki jo lahko revidiranje in dajanje zagotovil igrata pri odzivanju na ta vprašanja in spodbujanju izboljšav.

Stremimo k stalnemu sodelovanju, tako formalnemu kot neformalnemu, da si izmenjujemo zamisli in razpravljamo o idejah, ki podpirajo naš skupni cilj – zagotoviti trajen in rastoč pomen revidiranja ter dajanja zagotovil za kapitalske trge.

Pobude za učenje in razvoj

Deloitteov preobražen pristop k delu spreminja delovno izkušnjo za strokovnjake. Ekipe delajo z naprednimi orodji in tehnologijami in obsežneje uporabljajo podatkovno analitiko tekom celotnega revizijskega cikla. Tako lahko Deloitteovi strokovnjaki po vsem svetu načrtujejo, izvajajo in vodijo posle z uporabo inovativnih metod in zmogljivosti. Pristop ponuja tudi priložnosti za nadgradnjo njihovih tehničnih in strokovnih znanj ter spretnosti. Veščine, kot so napredna podatkovna analitika, projektno vodenje, kritično razmišljanje, komuniciranje, visoka stopnja strokovne presoje in uporaba računovodskih in revizijskih načel za učinkovitejše delo in kakovostnejšo izvedbo poslov, so tako pomembnejše kot kdaj koli prej. Z izboljševanjem naših zmogljivosti in nabora znanj pridobivamo zaupanje in postavjamo vse boljši ocenjevalci tveganj.

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

- V središču vsega je Deloitteov enotni obvezni izobraževalni načrt za revizorje, ki je prilagojen glede na različne ravni predhodnega znanja in je dinamična mešanica izobraževanj v živo, obveznih e-izobraževanj in dejavnosti na samem delovnem mestu.
- Vsi zaposleni, ki delajo neposredno s strankami, morajo vsako leto upoštevati izobraževalne zahteve podjetja za svojo vlogo in v cikličnem triletnem obdobju opraviti ustrezno stalno strokovno izobraževanje, da zagotovijo skladnost z regulativnimi standardi in Deloitteovimi notranjimi politikami. To dosegamo s strukturiranimi formalnimi izobraževalnimi programi, kot so tečaji znotraj in izven podjetja, seminarji in e-izobraževanja, ki pokrivajo vsa področja kompetenčnega modela (npr. skupne kompetence, tehnične sposobnosti za posamezne funkcije in kompetence na področjih specializacije).
- Za vse zaposlene, 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 ponuja tudi specifične izobraževalne priložnosti za strokovnjake na posameznih projektih, kar omogoča izpopolnjene veščine in poglobljeno razumevanje delovnih procesov. Poleg tega širimo naše izobraževalne programe glede na vedno nove poslovne potrebe.

Namen našega posebnega programa za strokovni razvoj je pomagati partnerjem in strokovnemu osebju vzdrževati in nadgrajevati njihove kompetence ter zagotoviti konsistentno izvajanje usposabljanj. Poleg razvoja veščin ob delu Deloitte Slovenija zaposlenim omogoča tudi programe nadaljnega formalnega izobraževanja na različnih strokovnih področjih v skladu z izobraževalnim programom Deloitte Global.

Vsak posameznik, ki se ukvarja z revizijami računovodskih 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 Deloitteovi strokovnjaki iz celotne mreže. Deloitte spremlja udeležbo vključenih zaposlenih in v primeru neudeležbe izvaja interne disciplinske ukrepe. Revizorje spodbujamo tudi k vpisu v programe, namenjene pridobitvi strokovnega certificiranja, na primer ACCA ali lokalnega programa za pridobitev licence za izvajanje revizije v Sloveniji.

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

Deloitteova univerza

Deloitte s stalnim vlaganjem v Deloitteove univerze (DU) aktivno razvija svoje kolektivno znanje in spretnosti svojih ljudi po vsem svetu. DU so ključni steber naše organizacije pri razvoju vodstvenih sposobnosti in tehničnem usposabljanju Deloitteovih ljudi po vsem svetu. Gre za najsodobnejše centre za učenje in razvoj, ki so osredotočeni na kulturo Deloitte. Njihovo delovanje temelji na načelih povezanosti in vodenja v vključujočem učnem okolju⁶. Od odprtja lokacije v Westlaku v Teksasu leta 2011 smo vzpostavili dodatne centre v Bruslju, Hyderabadu, Ciudad de México, Parizu, Singapurju in Torontu in trenutno gradimo novo lokacijo v Pekingu. Skupna srečanja za ustvarjanje »spominov, ki štejejo«, so ključna za razvoj nove generacije vodij in ustvarjanje ter krepitev povezav, ki so pomembne za uspeh v globalni organizaciji, služi večnacionalnim strankam.

⁶ Več o Deloitteovi univerzi je na voljo v Deloitteovem poročilu [Global Impact Report](#).

Imenovanja vodilnih oseb za revidiranje in dajanje zagotovil

Ključne vodstvene vloge na področju revidiranja in dajanja zagotovil so jasno opredeljene. Profili vlog in ključni kazalniki uspešnosti zagotavljajo doslednost imenovanj in ocenjevanja vodilnih v celotni mreži Deloitte Audit & Assurance. S tem so strateški cilji družb članic usklajeni s cilji Deloitte Global. Deloitte je uvedel globalno poenotene standarde z jasno opredeljenimi vlogami, odgovornostmi in pričakovanimi rezultati za vodje družb članic, vključno z vodji revidiranja in dajanja zagotovil in vodji obvladovanja tveganj na področju revidiranja in dajanja zagotovil. Ti so objektivna podlaga za postavljanje ciljev in postopke ocenjevanja ter krepijo Deloittovo kulturo kakovosti in odličnosti. Dosledno spremljanje načrtovanja nasledstva pomaga zagotoviti, da Deloitte razvija in imenuje ustrezne posameznike, ki so sposobni dosegati te standarde.

Prejemki

Od strokovnega osebja na vseh ravneh se pričakuje delo na visoki ravni kakovosti, kar je osrednjega pomena za celotno mrežo Deloitte. To se odraža v sistemih nagrajevanja in priznavanja dosežkov ter je vpeto v standarde uspešnosti na vseh ravneh, osebje pa se ocenjuje glede na te standarde.

Partnerji v Deloitte Slovenija so ocenjeni na letni ravni, njihovi prejemki pa se lahko zvišajo ali znižajo glede na rezultat ocenjevanja, pri katerem se zlasti upoštevajo naslednji dejavniki: kakovost, ugotovljena pri notranjem pregledu dela ali zunanjem inšpekcijskem pregledu, strokovna podkovanost, integriteta, profesionalnost, neodvisnost in skladnost.

Privabljanje in zadrževanje talentov

Konkurenca med delodajalci za najboljše talente je izjemna, zato je privabljanje in ohranjanje zaposlenih naša strateška prednostna naloga. Osredotočeni smo na delovno izkušnjo zaposlenih na področju revidiranja in dajanja zagotovil in želimo preoblikovati načine dela, da bi zadržali več talentov in še naprej spodbujali raznolikost, enakost, vključenost ter dobro počutje ljudi v Deloitteu. Z osredotočanjem na ljudi in zadrževanje najboljših talentov krepimo svojo sposobnost zagotavljanja vrhunskih storitev.

Deloitte prejema priznanja in nagrade po vsem svetu za svojo zavezanost k zagotavljanju neprekosljive izkušnje za svoje zaposlene: [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Deloittova predanost kakovosti

Deloittova predanost kakovosti je vgrajena v vse, kar počnemo. S tem namenom si prizadevamo za kulturo kakovosti, integritete in odličnosti, ki jo razširjamo po celotni mreži Deloitte, postavljamo ustrezne poslovne in finančne prioritete in razvijamo učinkovite postopke, orodja in tehnologije. Blagovna znamka Deloitte je simbol za revizije in zagotovila visoke kakovosti in neomajno predanost nenehnim izboljšavam lastnih sistemov upravljanja kakovosti. Biti v koraku z dogajanjem na področju gospodarstva, poslovanja in zakonodaje ter s tehnološkim napredkom je ključno za stalno krepitev naše vloge pri zaščiti javnega interesa in podpiranju učinkovitega delovanja finančnega ekosistema.



Predanost se začne pri vrhu

Deloitteova kultura kakovosti, integritete in odličnosti se v vseh naših oddelkih in pri vseh poslih revidiranja in dajanja zagotovil začne pri vrhu – pri vodilnih zaposlenih. To se kaže v neposredni vključenosti naših vodij v pobude, ki poudarjajo, da sta kakovost in strokovno ravnanje najvišja prioriteta za strokovnjake na vseh ravneh, in v dosledni komunikaciji, ki poudarja pomen kakovosti revizij. Deloitte postavlja visoke etične standarde za vse svoje strokovnjake in je vključil pričakovanja glede integritete v svoja globalna načela poslovnega ravnanja.

Naše nenehno prizadevanje za visoko raven kakovosti ne opredeljuje le tega, kar počnemo, temveč tudi to, kdo smo.

Sistem upravljanja kakovosti

V Deloittu verjamemo, da je učinkovit sistem upravljanja kakovosti ključen za dosledno izvajanje kakovostnih poslov, zato še naprej veliko vlagamo v ljudi, procese in tehnologije, na katerih temeljijo naši postopki za upravljanje kakovosti.

V učinkovitost in nadaljnje izboljšave sistemov upravljanja kakovosti v podjetjih so usmerjeni tudi regulatorji in oblikovalci standardov v Sloveniji ter po svetu. Deloitte Slovenija posluje v skladu s standardom MSUK 1, ki zahteva letno ocenjevanje sistema upravljanja kakovosti.

MSUK 1 v sisteme upravljanja kakovosti uvaja pristop, ki temelji na tveganjih in ki od podjetij zahteva, da ustrezno obravnavajo cilje kakovosti in tveganja za našo sposobnost izvajanja kakovostnih revizij na naslednjih področjih:

- postopek ocenjevanja tveganj v podjetju;
- upravljanje in vodenje;
- ustrezne etične zahteve;
- sprejemanje strank in nadaljevanje odnosov s strankami in posameznih poslov;
- izvajanje poslov;
- viri;
- obveščanje in komuniciranje ter
- postopek spremljanja in odpravljanja pomanjkljivosti.

Učinkovito izvajanje standarda MSUK 1 je bilo in je ključni element Deloittove strategije zagotavljanja kakovostnih storitev revidiranja in dajanja zagotovil.

V okviru izvajanja MSUK 1 smo formalizirali cilje kakovosti, tveganja na področju kakovosti in odzive ter jih združili v globalno enotno tehnološko platformo, namenjeno lažji zasnovi, delovanju in vzdrževanju sistema. Platforma omogoča triletno samoocene lastnikov poslovnih procesov funkcije za poročanje, ki podpirajo zahtevana letna ocenjevanja.

Deloitte Slovenija še naprej sodeluje z vodilnimi v družbi kot tudi s širšo mrežo, s čimer še dodatno krepi svoj proaktivni pristop k upravljanju kakovosti poslov. Prepoznavanje in obravnavanje tveganj, ki lahko vplivajo na kakovost, in nenehno izboljševanje upravljanja kakovosti nam omogočata uspešno prilagajanje na vedno bolj dinamično in kompleksno okolje, v katerem delujemo.

Deloitte Slovenija si skladno s standardom MSUK 1 in Deloittovo kulturo nenehnih izboljšav in inovacij stalno prizadeva za dodatne izboljšave in preobrazbo svojega sistema upravljanja kakovosti. Kakovost je vedno na prvem mestu, robustni procesi spremljanja kakovosti pa so ključni za našo zmožnost uvajanja nadaljnjih izboljšav.

MSUK 1 zahteva letno ocenjevanje sistema upravljanja kakovosti. Deloitte Slovenija je letno oceno opravil konec maja 2024.

Sklepna ugotovitev o učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti

Deloitte Slovenija je odgovoren za oblikovanje, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti (SUK) za revizije, preiskave računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil in sorodne storitve, ki jih družba izvaja, da dobi sprejemljivo zagotovilo, da so cilji SUK doseženi. Ti cilji so:

- Družba in njeni zaposleni izpolnjujejo svoje obveznosti v skladu s strokovnimi standardi in veljavnimi zakonskimi ter regulativnimi zahtevami in opravljajo posle v skladu s temi standardi in zahtevami.
- Poročila o poslih, ki jih izdaja družba ali partnerji pri poslu, so v danih okoliščinah ustrezna.
- Deloitte Slovenija je opravil ocenjevanje v skladu z standardom MSUK 1.

Deloitte Slovenija je ugotovil, da SUK družbi konec maja 2024 daje sprejemljivo zagotovilo, da so cilji SUK doseženi.

Sprejemljivo zagotovilo je pridobljeno, kadar sistem upravljanja kakovosti zmanjša na sprejemljivo raven tveganje, da cilji sistema upravljanja kakovosti ne bodo doseženi. Sprejemljivo zagotovilo ni absolutna raven zagotovila, saj v sistemu upravljanja kakovosti obstajajo notranje omejitve.

Neodvisnost, nepristranskost in poklicna nezaupljivost

Izvajanje kakovostnih revizijskih poslov in poslov dajanja zagotovil zahteva neodvisnost, nepristranskost ter poklicno nezaupljivost. To pomeni, da smo ves čas jasno osredotočeni na našo ključno vlogo pri služenju javnemu interesu. Slednje vključuje gojenje kulture kakovosti, kjer je ključnega pomena, da ravnamo pravilno in etično. Deloitte kot neodvisni ocenjevalec stalno poudarja, kako pomembno je pri delu ohranjati poklicno nezaupljivost. Ta pristop je vgrajen v Deloittove politike, metode, postopke in izobraževanja ter je dodatno okrepljen z ukrepi za upravljanje kakovosti in odgovornosti.

Pristop k revidiranju in dajanju zagotovil

Deloittovo pristop k izvajanju kakovostnih poslov vključuje metodologije za revidiranje in dajanje zagotovil, ki temeljijo na standardih in se uporabljajo v celotni mreži Deloitte, dopolnjujejo pa jih orodja, ki jih naši strokovnjaki uporabljajo za načrtovanje, izvajanje, nadzorovanje, pregledovanje, dokumentiranje in sklepanje poslov ter komuniciranje rezultatov vsakega posla. Deloittovo pristop temelji na strokovnih standardih in zahtevah veljavnih zakonov in predpisov.

Deloittova revizijska metodologija temelji na oceni tveganj in se osredotoča na stanja na kontih, razkritja in navedbe v računovodskih izkazih, za katere je mogoče upravičeno pričakovati, da so pomembno napačne. Naše dinamične metodologije se nenehno razvijajo, da so vedno v koraku s spreminjajočimi se zahtevami vlagateljev, podjetij in drugih deležnikov. Upoštevajo pomen napredka na področju statistike in razpoložljivosti ter upravljanja velikih nizov podatkov za nadaljnje izboljšave kakovosti Deloittovih poslov.

Viri za podporo Deloittovim strokovnjakom pri izvajanju kakovostnih poslov

Strokovno osebje družbe Deloitte se pri svojem delu opira na vire, kot so orodja, navodila in praktični pripomočki mreže Deloitte, ki so vsem našim strokovnjakom na voljo v obsežni spletni knjižnici Deloitte Global Technical Library in na naših revizijskih platformah, kot sta Deloitte Omnia in Deloitte Levvia. Ti viri omogočajo večjo standardizacijo in doslednost med družbami Deloitte. Deloitte redno izdaja smernice za naše strokovnjake in slednje seznanja z dogodki, ki jih je treba upoštevati pri ocenjevanju revizijskih tveganj in odzivanju na ta tveganja, da se zagotovi in ohranja kakovost dela.

Posvetovanja

Vprašanja, povezana s kakovostjo in obvladovanjem tveganj, so sestavni del Deloitteove dejavnosti revidiranja in dajanja zagotovil. Deloitte vidi posvetovanja kot pomemben proces sodelovanja, pri katerem se iščejo najustreznejši odgovori na kompleksna vprašanja. Deloitte je opredelil okoliščine, v katerih je potrebno posvetovanje izven posamezne projektne skupine, da se doseže ustrezna raven strokovne presoje in kritičnosti. Deloitteove politike, povezane s posvetovanji, zahtevajo, da se ugotovitve dokumentirajo, razumejo in izvajajo. Za učinkovitost posvetovanj je ključno vlagati v svetovalce, ki imajo ustrezne veščine in strokovno znanje. Partnerje in projektne skupine spodbujamo, da se poleg formalnih posvetovanj obrnejo tudi na ekipo za upravljanje kakovosti in tveganj ali na druge posameznike v organizaciji s specializiranim znanjem, kadar potrebujejo dodatne informacije ali vpoglede.



Zunanje in notranje spremljanje kakovosti

Spremljanje kakovosti

Za blagovno znamko Deloitte je stalna osredotočenost na kakovost izjemnega pomena. Ključno je, da se Deloitteovi posli povsod po svetu izvajajo dosledno in na visoki ravni kakovosti.

Namen postopkov spremljanja in odpravljanja pomanjkljivosti je sporočanje relevantnih, zanesljivih in pravočasnih informacij vodstvu za ustrezne in pravočasne odzive ter nenehne izboljšave Deloitteovega sistema za upravljanje kakovosti. To vključuje prepoznavanje pomanjkljivosti in dobrih praks v sistemu upravljanja kakovosti in ocenjevanje učinkovitosti popravilnih ukrepov za izboljševanje kakovosti revizij.

Spremljanje sistema upravljanja kakovosti

Spremljanje sistema upravljanja kakovosti je sestavni del dejavnosti spremljanja družbe Deloitte Slovenija ter upošteva zahteve standarda MSUK 1 in ocenjuje zasnovo, izvajanje in učinkovitost odzivanja na tveganja za kakovost, ki so bila ugotovljena za družbo.

Glavni elementi spremljanja sistema upravljanja kakovosti vključujejo naslednje:

- Na tveganju temelječ pristop za izbiro poslovnih procesov, tveganj za kakovost in odzivov, ki jih je treba spremljati.
- Obvezen ocenjevalni odbor, ki zagotavlja doslednost pri ocenjevanju ugotovitev in pomanjkljivosti.
- Opazovalci upravljanja kakovosti in njihovi namestniki, neodvisni od Deloitte Slovenija, ki spodbujajo globalno doslednost z dajanjem povratnih informacij in deljenjem najboljših praks za programe spremljanja.
- Opredelitev oseb z ustreznimi izkušnjami, zaposlenih pri Deloitte Slovenija in na drugih Deloitteovih geografskih območjih.

Kazalniki kakovosti revizij (angl. *Audit Quality Indicators*), 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.

Spremljanje poslov med izvajanjem

Neprekinjeno spremljanje kakovosti v Deloitte Slovenija vključuje proaktivno prepoznavanje izzivov med samim poslom, da jih je mogoče začeti pravočasno reševati in izvesti popravilne ukrepe v realnem času. To dosegamo z naslednjimi aktivnostmi:

- Uporaba in spremljanje različnih diagnostičnih ukrepov, da lahko revizijski partnerji, delovne ekipe in osebe, odgovorne za upravljanje kakovosti v Deloitte Slovenija, nenehno spremljajo kakovost revizij in takoj ukrepajo.
- Program vsebinsko prilagojenih preventivnih pregledov, s pomočjo katerega odgovorni v Deloitte Slovenija spremljajo potek poslov in opredeljujejo morebitne težave.
- Splošno vrednotenje poslov med izvajanjem, da se ugotovi, ali revizijske ekipe potrebujejo dodatno komunikacijo in podporo pri izvajanju metodologije ali njenih posodobitvah.

Pregledi zaključenih poslov

Ključni sestavni deli pregledov opravljenih poslov so naslednji:

- Izбира poslov ob upoštevanju tveganj in vseh glavnih panog, za katere Deloitte Slovenija opravlja storitve, pri čemer se vsi partnerji podpisniki ali ekvivalentni partnerji izbirajo ciklično.
- Obvezen ocenjevalni odbor, ki zagotavlja doslednost ugotovitev in ocen izvedenih poslov.
- Opazovalci upravljanja kakovosti in njihovi namestniki, neodvisni od Deloitte Slovenija, ki spodbujajo doslednost z dajanjem povratnih informacij in deljenjem najboljših praks za programe spremljanja.
- Opredelitev oseb z ustreznimi izkušnjami in znanjem, zaposlenih v Deloitte Slovenija in na drugih geografskih območjih družbe Deloitte.

Zunanji pregledi

Poleg notranjega spremljanja kakovosti smo v Deloitte Slovenija podvrženi zunanjemu nadzoru s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. Po nadzoru delovanja revizijske družbe Deloitte Slovenija v letih 2017, 2018 in 2019 je bilo izdano Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in

kakovostjo dela z dne 12. 10. 2021. Nadzor za leta 2020, 2021 in 2022 se je začel v novembru 2023 in končal 21.6.2024.



Analiza temeljnih vzrokov in popravljalni ukrepi

Stalne izboljšave so temelj kulture kakovosti in odličnosti v Deloittu. Razumevanje, zakaj prihaja do ugotovljenih težav na ravni posla in pomanjkljivosti v sistemu upravljanja kakovosti, je ključno za oblikovanje učinkovitih popravilnih ukrepov. Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti na ravni posla ali sistema upravljanja kakovosti, bodisi pri notranjem ali zunanem spremljanju, se izvedejo ukrepi za prepoznavanje vrzeli in načrtovanje ustreznih popraviljalnih ukrepov. Popravljalni ukrepi so nujni za nenehne izboljšave kakovosti in preprečevanje, da bi do podobnih ugotovitev prihajalo v prihodnosti.



Sistem za anonimno prijavo pritožb

Poleg ključnih vidikov spremljanja kakovosti in sistema vodenja kakovosti (SQM), opisanih zgoraj, Deloitte Slovenija omogoča uporabo anonimne platforme Speak Up za prijavo pritožb ali etičnih vprašanj v zvezi z opravljenimi storitvami. Platforma je na voljo tako zaposlenim v Deloitte kot tudi zunanjim deležnikom. In addition to the key aspects of quality monitoring and SQM described above, Deloitte Slovenia provides an anonymous Speak Up platform for reporting complaints or ethical issues in relation to services provided. This platform is available to both Deloitte and non-Deloitte personnel.

Neodvisnost, etična načela in dodatna razkritja

Neodvisnost družbe Deloitte Slovenija



Svoje **politike in postopke** glede neodvisnosti pripravljamo na podlagi Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA), standardov o neodvisnosti Ameriške komisije za vrednostne papirje in borzo (SEC) in Odbora za nadzor računovodstva v javnih družbah Združenih držav Amerike (PCAOB).

Nudimo podporo pri storitvah na ravni mreže, ki jih družba uporablja za načrtovanje, implementacijo in vodenje svojega sistema upravljanja kakovosti, kar vključuje naslednje:



Tehnološki viri: Globalni sistemi, ki strokovnjakom omogočajo dostop do informacij o podjetjih za doseganje skladnosti z zahtevami glede osebne in strokovne neodvisnosti, vključno z odobritvami glede finančnih razmerij ter obsega storitev.

Intelektualni viri: Politika za zagotavljanje neodvisnosti, e-izobraževanja, predloge za potrjevanje, navodila za spremljanje in druga orodja, predloge ter navodila.

Človeški viri: Strokovno svetovanje glede tehnične neodvisnosti, kar nam omogoča stalne izboljšave na področju intelektualnih virov.



Sodelujemo pri različnih vidikih spremljanja in odpravljanja morebitnih pomanjkljivosti v **sistemu upravljanja kakovosti**.



Ozaveščamo o pomenu neodvisnosti znotraj celotne mreže Deloitte z aktivnim sodelovanjem s skupinami za neodvisnost in vodstvenimi skupinami ter z rednim obveščanjem, opozorili, tehničnim usposabljanjem in spletnimi seminarji.

Neodvisnost družbe Deloitte Slovenija

Deloitte Slovenija ima vzpostavljen kakovosten sistem odzivanja za obravnavanje ciljev in tveganj, povezanih s kakovostjo, ki so usklajeni z ustreznimi etičnimi zahtevami za neodvisnost. To vključuje politike in postopke, ki temeljijo na pričakovanjih, določenih v politikah družbe Deloitte Global o neodvisnosti, in se po potrebi dopolnijo, da odražajo dodatne nacionalne ali regionalne zahteve, ki so lahko strožje od politik Deloitte Global. Vodstvo Deloitte Slovenija poudarja in utrjuje pomen skladnosti z zahtevami za zagotavljanje neodvisnosti ter standardi za nadzor nad kakovostjo, s čimer vzpostavlja učinkovito kulturo vodenja od zgoraj navzdol (angl. *tone-at-the-top*) ter si jo prizadeva vtkati v vrednote in kulturo družbe. Sprejeti so bili postopki in strategije za obveščanje partnerjev in strokovnega ter podpornega osebja o pomenu neodvisnosti, ki med drugim poudarjajo dolžnost vsakega posameznika, da razume in izpolnjuje zahteve

glede neodvisnosti. Vodja za neodvisnost je odgovoren za nadzor nad zadevami, povezanimi z neodvisnostjo v Deloitte Slovenija, vključno z načrtovanjem, uvažanjem, delovanjem, spremljanjem in vzdrževanjem sistema za upravljanje kakovosti v povezavi z neodvisnostjo.

Sistem za upravljanje kakovosti v Deloitte Slovenija vključuje naslednje:

- vpeljan sistem odzivanja za obravnavanje ciljev in tveganj, povezanih s kakovostjo, ki smo jih opredelili kot naša ključna področja neodvisnosti,
- ustrezno spremljanje ključnih področij neodvisnosti in
- ustrezno upravljanje neodvisnosti.

Ključna področja neodvisnosti v Deloitte Slovenija vključujejo naslednje:

- stranke, posle in poslovne odnose, vključno z uporabo poslovnih orodij za zagotavljanje neodvisnosti,

Deloittovim sistemom za iskanje strank in zagotavljanje skladnosti (DESC) in aplikacijo za spremljanje zahtev za storitve (SRM),

- finančna razmerja družbe in zaposlenih, vključno z uporabo Deloittovega globalnega sistema za spremljanje neodvisnosti (GIMS),
- delovna in druga razmerja,
- potrjevanje neodvisnosti,
- posvetovanja glede neodvisnosti,
- politike, komunikacije in izobraževanja v zvezi z neodvisnostjo,
- kršitve zahtev glede neodvisnosti,
- disciplinske ukrepe ob neupoštevanju veljavnih zahtev glede neodvisnosti.



DESC (Deloitte Entity Search and Compliance)

Deloittovim sistemom za iskanje strank in skladnost

Globalna zbirka podatkov z možnostjo iskanja specifičnih podatkov o subjektih, ki so pomembni za določanje osebnih in strokovnih omejitev v zvezi z neodvisnostjo



SRM (Service Request Monitoring)

Spremljanje zahtev za storitve

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



GIMS (Global Independence Monitoring System)

Globalni sistem za spremljanje neodvisnosti

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

Zahteve za revizijske partnerje in strokovnjake glede dolgotrajnega sodelovanja

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke, ki zahtevajo rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in osebja. Ti se razlikujejo za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Zakonu o gospodarskih družbah (ZGD-1) (*»SJI v EU«*) in subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Deloitte Slovenija (*»drugi SJI«*). 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, 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 preteče pet, tri ali dve leti od prenehanja opravljanja takšnih storitev, odvisno od vloge ključnega revizijskega partnerja pri tej reviziji. V »obdobju mirovanja« ključni revizijski partner ne sme sodelovati pri reviziji revidirane družbe, izvajati pregledov kakovosti posla, svetovati revizijski ekipi ali revidirani družbi v zvezi s tehničnimi ali za panogo značilnimi zadevami, transakcijami ali dogodki ali kako drugače neposredno vplivati na izid obvezne revizije.

Čeprav so za spoštovanje zahtev glede rotacije v prvi vrsti odgovorni ključni revizijski partnerji, je Deloitte Slovenija uvedel postopek spremljanja, ki med drugim vključuje analizo portfeljev strank ter pregled posameznikov, ki opravljajo različne vloge pri obveznih revizijah. Pri tem se upoštevajo njihova strokovna usposobljenost, sposobnosti, obremenjenost in razpoložljivost, da bi ključni revizijski partnerji lahko učinkovito opravljali svoje naloge.

Etična načela

Od vseh zaposlenih v Deloittu se pričakuje, da svoje delo opravljajo z integriteto in v skladu z visokimi etičnimi standardi, ki so opisani v [Kodeksu ravnanja družbe Deloitte CE](#) (*»Kodeks ravnanja«*). Kodeks ravnanja zavezuje vse Deloittove strokovnjake in pojasnjuje odgovornosti vsakega posameznika do njegovih strank, sodelavcev in družbe na splošno.

Drugi temeljni elementi v okviru etičnega programa družbe Deloitte vključujejo program usposabljanja in komuniciranja ter kanale za poročanje, podprte z vzpostavljenimi protokoli za odzivanje na incidente. Z namenom stalnega izpopolnjevanja se programi redno ocenjujejo in pregledujejo, letno pa med Deloittovim zaposlenimi zbiramo tudi povratne informacije z vprašalnikom o etičnem ravnanju znotraj organizacije.

V Deloitte Slovenija imamo imenovanega pooblaščenca za etična vprašanja. To je izkušen partner, ki ima neposreden dostop do direktorjev družbe in spremlja tveganja ter spodbuja skladnost s Kodeksom ravnanja.

Deloitte Slovenija ima vzpostavljene politike in postopke, ki dajejo sprejemljivo zagotovilo, da zaposleni izpolnjujejo ustrezne etične zahteve.

Etične zahteve za področje revizije in z njimi povezane storitve dajanja zagotovil, ki jih opravlja Deloitte Slovenija, so v skladu z Zakonom o revidiranju. Deloitte Slovenija pri svojem delovanju upošteva tudi politike in postopke družbe Deloitte, ki so usklajeni z zahtevami in smernicami Mednarodnega kodeksa etike računovodskih strokovnjakov, ki ga je izdala Mednarodna zveza računovodij (IFAC). Če so nacionalne strokovne zahteve strožje od Deloittovih globalnih politik in postopkov, Deloitte Slovenija upošteva veljavne nacionalne zahteve.

Deloitte Slovenija svojo zavezanost načelom etike in integritete utrjuje s komunikacijskimi orodji, izobraževalnimi programi, postopki za zagotavljanje skladnosti in sistemi merjenja za vse zaposlene. Izobraževanje vključuje ciljno usmerjene vsebine za uvajanje, napredovanje managerjev, neodvisne izvajalce in programe za osvežitev znanja na vsaki dve leti. Teme nedavnih izobraževanj so bile med drugim pomen priznavanja lastnih napak, upravljanje osebnih odnosov na delovnem mestu in izkazovanje spoštovanja, integritete ter strokovnosti na družbenih omrežjih. Udeleženci izobraževanj morajo potrditi, da se zavedajo, da odgovorov ne smejo deliti z drugimi in da to pomeni kršitev Kodeksa ravnanja. Deloitte Slovenija poleg tega izvaja preglede etičnega ravnanja vodilnih zaposlenih in od vseh partnerjev ter strokovnega in podpornega osebja vsako leto zahteva potrditev, da so prebrali in razumejo določila Kodeksa ravnanja družbe in da so dolžni delovati v skladu z njimi.

Deloittova etična načela

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

Kodeks ravnanja opisuje naše zaveze in pričakovanja glede etičnega ravnanja ter postavlja močne temelje za naše delovanje v skladu s pomembnimi načeli. Temelji etičnega programa celotne mreže so:



Priloge

Priloga A | Revizijske družbe v EU/EGP

Razkritje v skladu s členom 13.2 (b) (ii)–(iv) Uredbe EU o revidiranju
Države članice EU/EGP (člen 13.2 (b)(iii) Uredbe EU o revidiranju: države, v katerih posamezna revizijska družba, ki je članica mreže, izpolnjuje pogoje za zakonitega revizorja ali ima svoj sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto)

Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije 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 obvezne revizije v posameznih državah članicah
Avstrija	Deloitte Audit 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.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	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.

Država članica EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije v posameznih državah članicah
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
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska 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 Auditores, S.L.
Švedska	Deloitte AB

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

Skupni promet, ki ga z obveznimi revizijami letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ustvarijo revizijske družbe, ki so članice mreže: 1,9 milijarde €⁷

⁷ 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 z območja EU/EGP, so v nekaterih primerih vključeni tudi podatki o prometu od drugih storitev. Podatki v tem poročilu predstavljajo stanje na dan 31. 5. 2024, 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. 6. 2023 do 31. 5. 2024.

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 2024:

Promet	EUR
Obvezna revizija (SJI ali odvisne družbe SJI)	2.690.133
Obvezna revizija (strank, ki niso SJI ali odvisne družbe SJI)	1.656.636
Nerevizijske storitve (revidirani SJI ali odvisne družbe SJI)	805.696
Nerevizijske storitve (revidirane stranke niso SJI ali odvisne družbe SJI)	225.715
Nerevizijske storitve (drugi subjekti)	737.192
Skupaj	6.115.373

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 2024 :

Naziv
Avtenta, napredne poslovne rešitve, d.o.o.
Diagnostični center Vila Bogatin d.o.o.
DRAVSKE ELEKTRARNE MARIBOR d.o.o.
DRI upravljanje investicij, Družba za razvoj infrastrukture, d.o.o.
ECE, energetska družba, d.o.o.
ELEKTRO CELJE, podjetje za distribucijo električne energije, d.d.
ELEKTRO ENERGIJA, podjetje za prodajo elektrike in drugih energentov, svetovanje in storitve, d.o.o.
Elektro Maribor Energija plus, podjetje za trženje energije in storitev 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.
Gvo, gradnja in vzdrževanje telekomunikacijskih Omrežij, 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
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.
KIRURŠKI SANATORIJ ROŽNA DOLINA d.o.o.
KOTO proizvodno in trgovsko podjetje, d.o.o., Ljubljana
MEDICINSKO TERMALNI CENTER FONTANA, zdravstvo in rekreacija, d.o.o.

MLADINSKA KNJIGA TRGOVINA d.o.o.
MLADINSKA KNJIGA ZALOŽBA d.d.
PLINOVODI, Družba za upravljanje s prenosnim sistemom, d.o.o.
Plinhold, upravljanje plinske infrastrukture, d.o.o.
Pozavarovalnica Sava, d.d.
POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE d.d.
PREMOGOVNIK VELENJE, d.o.o.
RGP d.o.o., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja
Sava pokojninska družba, d.d.
SAVSKE ELEKTRARNE LJUBLJANA d.o.o.
SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d.
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 EP Logistika d.o.o.
SŽ - Vleka in tehnika, d.o.o.
SŽ - ŽELEZNIŠKO GRADBENO PODJETJE LJUBLJANA d.d.
SŽ-ŽIP, storitve, d.o.o.
Telekom Slovenije, d. d.
TERMoelektrarna BRESTANICA D.O.O.
TERMoelektrarna ŠOŠTANJ d.o.o.
TRIGLAV SKLADI, družba za upravljanje, d.o.o.
Triglav, pokojninska družba, d.d.
TRIGLAV, Zdravstvena zavarovalnica, 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
Vita, življenjska zavarovalnica, d.d.
Zavarovalnica Sava, zavarovalna družba, d.d.
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.
ŽALE Javno podjetje, d.o.o.



Ime »Deloitte« se nanaša na družbo Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), njeno globalno mrežo družb članic in njihove povezane osebe (skupaj: »organizacija Deloitte«). Družba DTTL (imenovan tudi »Deloitte Global«) in vsaka od njenih družb članic in povezanih oseb so ločene in samostojne pravne osebe, ki ne morejo zavezovati druga druge v razmerju do tretjih oseb. DTTL in vsaka družba članica združenja DTTL in povezani subjekti odgovarjajo le za svoja ravnanja in opustitve, ne pa za ravnanja in opustitve drugih članic. DTTL ne opravlja storitev za stranke. Več informacij je na voljo na www.deloitte.com/about.

Deloitte je vodilni ponudnik storitev revidiranja in dajanja zagotovil, davčnega in pravnega svetovanja, poslovnega in finančnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj. Deloitte opravlja storitve za skoraj 90 % podjetij s seznama Fortune Global 500® in za tisoče zasebnih podjetij. Naši zaposleni zagotavljajo merljive in trajne rezultate, ki prispevajo h krepitvi zaupanja javnosti v kapitalske trge, pomagajo strankam pri njihovem preoblikovanju in doseganju uspehov, ter usmerjajo pot do močnejšega gospodarstva, pravičnejše družbe in trajnostnega sveta. Deloitte, ki ima več kot 175-letno zgodovino, deluje v več kot 150 državah in ozemljih. Na www.deloitte.com lahko preberete več o tem, kako približno 457.000 Deloittovih strokovnjakov po vsem svetu dosega rezultate, ki štejejo..

To sporočilo vsebuje splošne informacije in nobena od družb Deloitte Touche Tohmatsu Limited (»DTTL«), njene globalne mreže družb članic in njihovih povezanih oseb (skupaj: »organizacija Deloitte«) ne nudi strokovnega svetovanja ali storitev na podlagi tega sporočila. Preden sprejmete kakršno koli odločitev ali ukrep, ki bi lahko vplival na vaše finance ali poslovanje, se morate posvetovati s kvalificiranim strokovnim svetovalcem.

Ne dajemo nobene izjave, garancije ali zaveze (izrecne ali implicitne) glede točnosti ali popolnosti informacij v tem sporočilu; družba DTTL, njene družbe članice, povezane osebe, zaposleni ali zastopniki ne odgovarjajo za kakršno koli izgubo ali škodo, ki bi neposredno ali posredno nastala zaradi zanašanja katere koli osebe na to sporočilo. Družba DTTL in vsaka njena družba članica ter njihove povezane osebe so ločene in samostojne pravne osebe.