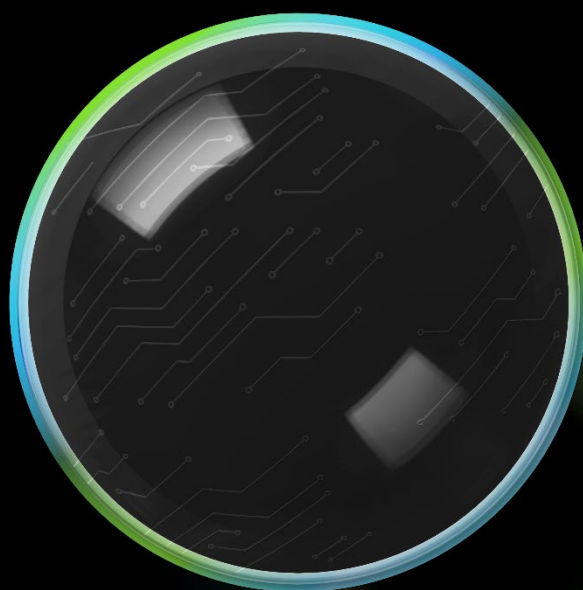


# Deloitte.



Poročilo o preglednosti za leto 2023

Deloitte revizija d.o.o.

Objavljeno: 30. 4. 2024

Posodobljeno: 12. 5. 2024



# Kazalo

Sporočilo vodstva Deloitte revizija d.o.o.	2
Mreža Deloitte	3
Deloitte revizija in dajanje zagotovil: Naš prispevek h kapitalnim trgov	6
Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij	20
Neodvisnost, etična načela in dodatna razkritja	22
<i>Priloge</i>	26
Priloga A   Revizijske družbe v EU / EGP	27
Priloga B   Finančni podatki	29
Priloga C   Subjekti javnega interesa	30

# Sporočilo vodstva Deloitte revizija d.o.o.<sup>1</sup>

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 smo zavezani zagotovitvi revizijskih storitev najvišjega standarda. Kot revizorji smo v jedru sistema kapitalskih trgov, kar je bistveno za spodbujanje našega gospodarstva in zaščito javnega interesa. Neprestano krepimo kulturo odličnosti, ki jo poganja zavezanost našim strankam, javnosti in širšemu finančnemu ekosistemu.

Z obsežnim usposabljanjem zagotavljamo, da naša ekipa deluje z najvišjo stopnjo profesionalnosti in neodvisnosti, kar je ključnega pomena za pridobivanje in vzdrževanje zaupanja deležnikov.

Naša zavezanost digitalni preobrazbi izboljšuje kakovost naših revizij. Pobude, kot sta implementacija napredne analitike podatkov in umetne inteligence, so ključne za našo sposobnost prilagajanja in anticipacije tveganj, predvsem tistih, ki so pomembna za slovenska podjetja in javni sektor.

Zavezani smo k nenehnemu razvoju naših sodelavcev. Naši izobraževalni programi so oblikovani tako, da zadostijo trenutnim potrebam in predvidijo prihodnje izzive, kar pripravlja našo ekipo na uspeh v digitalno naprednem revizijskem okolju.

Družba Deloitte Slovenija je zavezana izboljšanju poštenosti in transparentnosti finančnega poročanja. Prizadevamo si ustvariti pomemben vpliv, ki koristi našim strankam, našemu kolektivu in družbi na splošno.

**Barbara Žibret Kralj**

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

*Prizadevamo si  
ustvariti  
pomemben vpliv  
— takšen, ki koristi  
našim strankam,  
naši ekipi in širši  
družbi.*

**Barbara Žibret Kralj**  
Partnerica v reviziji  
in Odgovorna partnerica  
Deloitte Slovenija



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

# Mreža Deloitte

## Deloitte Slovenija: pravna struktura in lastništvo

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

Za Deloitte revizija d.o.o. se skozi celotno poročilo uporablja naziv *Deloitte Slovenija*. Deloitte Central Europe je regionalna organizacija podjetij, organiziranih pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings, ki je srednjeevropska družba članica Deloitte Touche Tohmatsu. Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravico do zagotavljanja strokovnih storitev z uporabo

imena Deloitte, ki jo razširja na družbe združenja Deloitte na svojem ozemlju (Deloitte Srednja Evropa, vključno z Deloitte Slovenija). Deloitte Slovenija je pooblaščen kot revizor za stranke v Sloveniji.

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

Družba Deloitte revizija d.o.o. 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.

Družbeniki Deloitte revizija d.o.o. na dan 31.12.2023 so Yuri Sidorovich, Barbara Žibret Kralj, Deloitte PannonAdria Holdings Limited in Praevisio d.o.o.

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

## Opis mreže

### Mreža Deloitte

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



## Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ali Deloitte Global)

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

Deloitte je blagovna znamka, pod okriljem katere deluje približno 457.000 predanih strokovnjakov in uslužbencev 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.

### **Deloitte Slovenija: upravljanje – aktivno vodstvo**

Direktorja Deloitte Slovenija sta odgovorna za upravljanje in nadzor nad opravljanjem revizije ter 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 nedoločen čas:

---

#### **Deloitte Slovenija – direktorja**

---

dr. Yuri Sidorovich, direktor in pooblaščen revizor

---

mag. Barbara Žibret Kralj, direktor in pooblaščen revizor

---

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.

## 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 dela 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 nenehnemu dvigovanju standardov kakovosti in vedno delujemo pošteno, neodvisno in transparentno. K prihodnosti revizijske stroke prispevamo z nenehnim razvojem naših zmogljivosti za izvedbo kakovostnih revizij in drugih poslov dajanja zagotovil.



# Deloitte revizija in dajanje zagotovil: Naš prispevek h kapitalnim trgovom

## Poudarek na kakovosti revidiranja

Deloitteova zavezanost h kakovosti revidiranja je vgrajena v vse, kar počnemo. Neodvisne revizije so osrednji element ekosistema računovodskega poročanja, katerega namen je ščititi vlagatelje in druge deležnike ter spodbujati učinkovito delovanje kapitalnih trgov. Dobro se zavedamo naše odgovornosti za zagotavljanje revizijskih storitev, ki so kos izzivom in kompleksnosti trenutnega okolja in so hkrati v skladu s strokovnimi standardi ter zakonskimi zahtevami. Da bi ekosistem računovodskega poročanja deloval, kot je predvideno, moramo revizorji učinkovito opravljati svoje delo.

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

## Družbe, ki jih revidiramo

Deloitte je pri reviziji in dajanju zagotovil zavezan podpori kapitalnim trgovom, zato smo pri svojem poslovanju osredotočeni na revidiranje subjektov, ki služijo javnemu interesu in za katere smo zmožni opraviti kakovostno in objektivno revizijo, ki je v skladu z veljavnimi strokovnimi standardi in zakoni ter predpisi, vključno s tistimi, ki se nanašajo na etično ravnanje in neodvisnost.

Družba, ki nas obdaja, je pomemben vidik naše strategije revidiranja in dajanja zagotovil in naših skupnih vrednot na katerih temelji naše prizadevanje, da smo vodilni, da delujemo pošteno, skrbimo drug za drugega, spodbujamo vključenost in medsebojno sodelujemo za merljive rezultate. Vprašanje, ki si ga zastavljamo, je: s kakšno vrsto subjektov želimo biti povezani? Za odgovor na to vprašanje je bila razvita izjava o nagnjenosti k prevzemanju revizijskih tveganj in tveganj, povezanih z dajanjem zagotovil. Izjava lahko služi kot orodje za spodbujanje odkrite razprave o tveganjih in učinkovito odločanje o sprejemanju oz. nadaljevanju poslov. Izjava, ki je podana v nadaljevanju, razkriva našo kulturo tveganj in

povečuje doslednost pri odločanju o tem, katere posle bomo sprejemali in nadaljevali:

“Deloitteov portfelj nagnjenosti k prevzemanju tveganj na področju revizije in dajanja zagotovil temelji na našem poslanstvu in krepi načela našega poslovnega ravnanja, ki artikulirajo standarde, po katerih želimo delovati, kjerkoli na svetu živimo in delamo, da poslovali vzdržno za sedanje in prihodnje generacije.

Skladno z našimi našim vrednotami in predanostjo služiti javnem interesu se zavedamo, da je prevzemanje določene stopnje tveganj neizogiben del poslovanja. Da bi zagotavljali revizije in dajali zagotovila najvišje kakovosti, 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.

Prizadevamo si imeti portfelj strank, ki je v skladu z našimi skupnimi vrednotami, spoštuje naše strokovnjake, prepozna probleme že v nastanku in si prizadeva zagotavljati preglednost deležnikom v ekosistemu računovodskega poročanja. Stremimo k portfelju brez strank, ki nimajo integritete, se ukvarjajo z nezakonitimi dejavnostmi, ne upoštevajo verodostojnosti finančnega računovodstva in računovodskega poročanja in niso pripravljene vzpostaviti in vzdrževati zadostnih notranjih kontrol in z njimi povezanih procesov.”

Deloitte Slovenija ima vzpostavljene izčrpne politike in postopke za sprejemanje potencialnih strank, nadaljnje izvajanje obstoječih poslov ter ocenjevanje tveganj, povezanih s poslom. 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,
- za katere lahko zagotovi skladnost z vsemi veljavnimi strokovnimi standardi in zakoni ter predpisi, vključno s

tistimi, ki se nanašajo na etično ravnanje in neodvisnost, ter ocenami in pregledi neodvisnosti in nasprotja interesov,

- za katere meni, da vodstvena ekipa stranke deluje pošteno in v skladu z našimi skupnimi vrednotami.

#### **Manj članic, a močnejše**

V strukturi Deloitte članic je Deloitte Slovenija del družbe članice Deloitte Central Europe Holdings Limited. Kot lokalno registrirano in regulirano revizijsko podjetje v Sloveniji smo pristojni za odločanje o regulativnih zadevah in strokovnih obveznostih ter ohranjamo končno odgovornost za izvajanje storitev revidiranja in dajanja zagotovil v skladu s strokovnimi standardi ter lokalnimi zakoni in predpisi. Deloitte Slovenija je odgovoren za vzdrževanje in delovanje učinkovitega sistema upravljanja kakovosti, ki podpira izvajanje visokokakovostnih revizijskih storitev in storitev dajanja zagotovil. Kot član združenega podjetja v mreži Deloitte tesno sodelujemo z drugimi geografskimi območji v družbi članici Deloitte Central Europe Holdings Limited in smo deležni dodatnega nadzora nad kakovostjo, upravljanjem tveganj in spremljanjem dejavnosti. Ta struktura spodbuja skupne naložbe v revizijske inovacije in vire ter izmenjavo vodilnih praks med geografskimi območji, kar prispeva k našim skupnim prizadevanjem za nenehno izboljševanje kakovosti revidiranja.



V Deloitte se naše storitve revidiranja in dajanja zagotovil začnejo z izpolnjevanjem pričakovanj.

Zavezanost naših ljudi 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 osredotočanjem na odličnost naših ljudi, procesov in tehnologij. Vsak od teh ključnih elementov nam pomaga uresničevati našo vizijo za boljšo prihodnost in ustvarja rezultate, ki ne le dosegajo, temveč presegajo pričakovanja.

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

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

Naš edinstveni način dela, znan tudi kot <i>The Deloitte Way</i> , s standardiziranimi revizijskimi postopki, podprtimi z našimi tehnologijami	Spremljanje kakovosti revizije v realnem času
Izboljšan model vodenja talentov, ki vključuje izobraževanje, nagrade, priznanja, centre odličnosti in izobraževalne centre	Odzivanje na spreminjajoče se okolje z agilno uporabo tehnoloških rešitev

### Odličnost revidiranja skozi procese, ljudi in tehnološko preobrazbo<sup>2</sup>

S svojim edinstvenim pristopom k izvajanju revizij, znanem kot *the Deloitte Way*, postavljamo inovacije v

osrčje naše dejavnosti. Avtomatizacija nam omogoča učinkovitejše opravljanje rutinskih nalog, analitika poglobljen vpogled v podatke pa izboljšano zaznavanje in reševanje problemov. Rezultat je izboljšana kakovost naših revizij, obogatena delovna izkušnja naših ljudi in optimizirana, digitalna revizijska izkušnja za naše stranke, ki daje večjo preglednost in globlji vpogled.

V današnjem poslovnem okolju, ki mu vladajo hitre spremembe, so inovacije in tehnološko podprte rešitve postale nuja, tudi za revizijsko stroko. To kompleksno okolje zahteva dinamično, večdimenzionalno in pronicljivo revidiranje. Stranke zahtevajo relevantne informacije v realnem času, čemur moramo prilagoditi svoje revizije. Uporaba razvijajočih se tehnologij in podatkov nam omogoča boljši vpogled in doslednejše, preglednejše delo, s čimer ustvarjamo izjemno dodano vrednost za naše deležnike. Združujemo bistre ume, učinkovite postopke in vrhunske tehnologije iz celotne mreže Deloitte in tako dosegamo učinke, ki presegajo pričakovanja.

Revizorji Deloitte Slovenija izboljšujejo svoje procese s povečano uporabo podatkovno vodene analitike, kognitivnih tehnologij in tehnologij v oblaku. Delno je to posledica povečane avtomatizacije in učinkovitosti, ki jo ti omogočajo, hkrati pa tudi potrebe po tem, da ostanemo v koraku s tehnološkim razvojem naših revidiranih subjektov.

Deloitte 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. Deloittevi celoviti revizijski platformi Deloitte Omnia in Deloitte Levvia dokazujeta našo predanost zagotavljanju digitalnih revizij visoke kakovosti in vseh obsegov ter stopenj zahtevnosti. Deloitte Omnia je naša celovita revizijska platforma v oblaku za večje in kompleksnejše revizije, medtem ko Deloitte Levvia ponuja poenostavljeno digitalno revizijsko izkušnjo, prilagojeno izbranim enostavnejšim subjektom. V naslednjih letih bomo nadaljevali z nenehnim razvojem, izboljšavami in širjenjem uporabe obeh platform. Deloitte je zasnoval tudi inovativno rešitev za podatke in analitično platformo ter integriran paket orodij v oblaku, ki omogočajo inovacije.

<sup>2</sup> Več o Deloitteovih inovacijah na področju revizije lahko preberete v [Global Impact Report](#) in [Audit innovation](#) in [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) na spletni strani Deloitte.com.

### Revidiranje v času disrupcij

Zaradi izjemnih globalnih motenj, ki so jih v zadnjih nekaj letih zaznamovale javnozdravstvene, politične in družbene negotovosti, je bila prizadeta tudi stroka, skupaj z vsemi deležniki ekosistema poročanja podjetij. Družba Deloitte se je na negotovosti in motnje odzvala s prizadevanji za nadaljnji razvoj stroke, pri čemer je dala prednost dobrobiti svojih zaposlenih.

Zlasti v sedanjih razmerah je še vedno zelo pomembno, da se zavedamo povečanega tveganja goljufij, prisotnosti novih ali razvijajočih se dejavnikov tveganja in potrebe po učinkovitih okoljih notranje kontrole. Čeprav obstoječi računovodski okviri do določene mere dopuščajo morebitne negotovosti, morajo biti uporabniki računovodskih izkazov in regulatorji pripravljeni na povečano 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 različnih deležnikov v ekosistemu finančnega poročanja je koristna za javnost in bolj jasno opredeljuje odgovornosti posloводства, revizijskih komisij, družb, revizorjev, regulatorjev ter drugih deležnikov.

Vrednost visokokakovostnih storitev revidiranja in dajanja zagotovil se sredi svetovnih nemirov ne zmanjša. Nasprotno, vlagatelji in druge zainteresirane strani še naprej zahtevajo strokovne storitve, ki temeljijo na načelih in praksah neodvisnosti in objektivnosti, da bi vzbudili in spodbudili zaupanje v kapitalne trge – in Deloitte je zavezan, da bo pri tem vodilni.

Zavezanost družbe Deloitte Slovenija etiki, integriteti, neodvisnosti in preglednosti, ko služimo javnemu interesu, je neomajna. Zavedamo se svoje odgovornosti in vloge pri izgradnji zaupanja v ekosistem računovodskega poročanja po vsem svetu. S svojimi strokovnjaki za revizijo in dajanje zagotovil nenehno zasledujemo naslednja načela:

- poklicna nezaupljivost in strokovna skrbnost,
- kritično vrednotenje kakovosti pridobljenih revizijskih dokazov in njihove zadostnosti ter ustreznosti za obvladovanje tveganja,
- dobro utemeljene strokovne presoje, podprte z jasno dokumentacijo,
- spodbujanje kulture odličnosti in posvetovanja,
- izkazovanje zavezanosti integriteti in etičnemu ravnanju, vključno s spoštovanjem regulativnih in poklicnih obveznosti,
- ohranjanje medsebojne povezanosti in podpore.

### Multidisciplinarni model (MDM)

Deloitteov robustni multidisciplinarni poslovni model (MDM) zajema storitve na področju revidiranja in dajanja zagotovil, davčnega, finančnega ter poslovnega svetovanja in svetovanja na področju tveganj, pomembno prispeva k izvedbi kakovostnih storitev revidiranja in dajanja zagotovil. Natančneje, obseg poročanja podjetji se je začel širiti in pričakuje se, da se bo v bližnji prihodnosti drastično spremenil; računovodski izkazi in razkritja podjetij bodo še naprej postajali vse bolj zapleteni zaradi vprašanj, povezanih z ESG, in drugih področjih (kibernetska varnost, umetna inteligenca, zasebnost podatkov itd.). Z digitalnim razvojem in vse večjo uporabo masovnih podatkov bo naraščalo tudi povpraševanje po strokovnjakih za podatkovno analitiko in IT. MDM ostaja temelj Deloitteovih interdisciplinarnih storitev po vsem svetu. Deloitte je ponosen na obsežno skupino neodvisnih strokovnjakov, ki jih je mogoče napotiti po vsem svetu, da bi zagotovili strokovno znanje in izkušnje ter nove, pronicljive poglede. Deloitte verjame da sedanji MDM pomaga organizaciji izvajati visokokakovostne revizije in posle dajanja zagotovil v javnem interesu ter krepi odpornost prakse revidiranja in dajanja zagotovil. Nekatere od prednosti MDM so:

- Vpogled v panogo ali področje z različnih vidikov (npr. podnebje, upravljanje, korporativna strategija, itd.), kar izboljša revizorjevo razumevanje poslovnih tveganj, pomembnih za izvajanje revizij.
- MDM omogoča dostop do funkcionalnih strokovnjakov in strokovnjakov iz panoge, ki so neodvisni in zagotavljajo revizijsko podporo pri izvajanju visokokakovostnih revizij. To bo postalo pomembnejše, ko bomo prešli na širše korporativno poročanje.
- Širina programa MDM je privlačna za kandidate, ki morda ne želijo omejiti svoje poklicne poti le na opravljanje storitev revidiranja in dajanja zagotovil.
- Obseg MDM zagotavlja večjo odpornost vseh Deloitteovih poslovnih linij, vključno z revidiranjem in dajanjem zagotovil, ter omogoča nadaljnje naložbe v tehnologijo, metodologijo in procese, ki podpirajo zagotavljanje visokokakovostnih storitev.

Vodstvo družbe Deloitte se zaveda, da je vsaka poslovna linija družbe Deloitte pomembna in ključna za sposobnost organizacije, da izpolnjuje svoje odgovornosti v javnem interesu. Pozornost vodstva in razporeditev naložb nista omejena na poslovne linije z najvišjimi stopnjami rasti.

Ker pa se zavedamo, da so lahko odkrita ali zaznana navzkrižja interesov, imamo vzpostavljene robustne politike in sisteme za neodvisnost, ki nam pomagajo zagotavljati, da se Deloitteova strategija izvaja v skladu z regulativnimi in strokovnimi zahtevami. Politike družbe Deloitte so na nekaterih področjih strožje od zahtev strokovnih standardov in zakonov ter predpisov.

### Poročanje o okoljskih, socialnih in upravljavskih (ESG) vidikih<sup>3</sup>

Temeljni poslovanje se hitro spreminjajo, in dolgoročno odpornost ter sposobnost ustvarjanja trajne vrednosti sta neposredno vezani na usklajenost z vrednotami in pričakovanji družbe, v kateri živimo. 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, saj so pričakovanja različnih deležnikov glede razkrivanja in poročanja vse večja.

Deloitte sprejema strateške ukrepe za izobraževanje svojih zaposlenih o podnebnih spremembah in morebitnem vplivu na revidirane subjekte, da bi podprli izvajanje visokokakovostnih revizij in s tem ustrezno upoštevali tveganja in priložnosti, povezane s podnebjem. To vključuje uvedbo gradiv, kot so učni načrt za podnebno izobraževanje, ter okvir in s tem povezane smernice za upoštevanje s podnebjem povezanih zadev kot del revizije.

#### Širše korporativno poročanje

Tradicionalno finančno poročanje se začne razvijati v širše korporativno poročanje. V podporo temu razvoju si Odbor za mednarodne trajnostne standarde (*International Sustainability Standards Board*) in drugi po svetu prizadevajo za določanje standardov in predpisov v zvezi s trajnostnim razvojem.

Ti standardi poudarjajo potrebo po boljši povezanosti med finančnim in nefinančnim poročanjem ter bodo uporabnikom razkritij podjetij pomagali bolje razumeti in primerjati informacije o podjetjih. Poleg tega bodo ti standardi omogočili večjo preglednost, doslednost in primerljivost na svetovni ravni ter spremenili zahteve za poročanje o podnebnih spremembah s prostovoljnih na obvezne.

Da bi bili standardi učinkoviti, jih je treba sprejeti na svetovni ravni na dosleden način, da se zagotovi primerljivo poročanje podjetij, ki temelji na svetovnem izhodišču in je po potrebi dopolnjeno z lokalnimi vidiki. Te standarde bo treba tudi uvesti v predpise po vsem svetu, skupaj s povezanim izvrševanjem, spremljanjem, upravljanjem in kontrolami, zagotavljanjem in usposabljanjem. Razvoj na področju določanja standardov in sprejemanja predpisov ni namenjen le ustvarjanju preglednosti in doslednosti pri globalnem osnovnem poročanju, temveč tudi pojasnjevanju, da so informacije v finančnem poročanju in informacije v trajnostnem poročanju skupaj bistveni vhodni

podatki za oblikovanje mnenja zainteresiranih strani o vrednosti podjetja.

Zato je vse večje povpraševanje po tem, da podjetja v politike in postopke notranjega nadzora vključijo vidike, povezane s podnebjem in drugimi ESG, ter s tem povečajo zrelost sistemov, procesov in upravljanja informacij, povezanih s podnebjem in drugimi ESG. Zato tisti, ki so zadolženi za upravljanje (npr. revizijski odbori, upravni odbori), vse pogosteje vključujejo vidike ESG v svoje odgovornosti za nadzor nad upravljanjem organizacije, njenim poročanjem ter postopki in kontrolami zbiranja podatkov.

Deloitte se zaveda, da je zaradi povečanih tveganj, povezanih s podnebnimi spremembami, pomembno, da so dejavniki, povezani s podnebjem, ustrezno vključeni v poročanje podjetij. Danes računovodski izkazi, pripravljene v skladu s sedanjimi računovodskimi okviri, morda ne bodo izpolnili pričakovanj nekaterih deležnikov. Deloitte se zaveda, da je zaradi povečanih tveganj, saj se poročanje podjetij še naprej razvija, zainteresirane strani pa se prilagajajo spremembam na trgu in razpoložanju javnosti, pomembno, da se omogoči ustrezen postopek za razvoj trdnih standardov, ki se dosledno uporabljajo po vsem svetu, in za spodbujanje poročanja, ki se odziva na vse večje zahteve vlagateljev in drugih zainteresiranih strani.

Deloitte ostaja zavezan vključevanju v smiselne in pregledne pogovore z vlagatelji, oblikovalci standardov, regulatorji in drugimi ustreznimi deležniki. Prav tako se veselimo podpore zmanjšanju razdrobljenosti standardov in predpisov ter večjega zaupanja na trgu, ko bo po vsem svetu dosežena skladnost standardov.

<sup>3</sup> Več o Deloittovi usklajenosti z vidiki ESG v Deloittovem poročilu [Global Impact Report](#).

### Zagotvilo

S povečanim poudarkom in pregledom poročanja o ESG se povečuje tudi potreba po zaupanju v kakovost razkritij in vse več pozivov k zahtevam po zagotovilih. Posamezne jurisdikcije, kot sta Evropska unija in Združene države Amerike, uvajajo ali krepijo predpise v zvezi s poročanjem o trajnostnem razvoju. Zahteve po zagotovitih postajajo vse bolj obvezne.

Od dajalcev zagotovil o informacijah ESG je treba pričakovati, da bodo upoštevali strokovni okvir, ki vključuje usposobljenost, neodvisnost, sistem upravljanja kakovosti, nadzor in inšpekcijske preglede ter mehanizme poklicne odgovornosti, da se zagotovi, da se trgu zagotovijo verodostojna zagotovila.

Spodaj so navedeni posebni ukrepi, ki jih Deloitte izvaja za podporo visokokakovostnih zagotovil, ki ustrezno obravnavajo prostovoljno poročanje o ESG in regulativne zahteve:

- Sodelovanje pri oblikovanju infrastrukture kapitalnega trga za trajnostno poročanje, povezano z vrednostjo podjetja, s sodelovanjem pri določanju podnebnih standardov in standardov ESG za poročanje ter pri pobudah za zagotavljanje, kot so Fundacija MSRP, Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil ter Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje.

- Aktivno sodelovanje na različnih svetovnih platformah, kot sta Svetovni gospodarski forum in Okvirna konvencija Združenih narodov o podnebnih spremembah iz leta 2022 (COP27).
- Uvedba izboljšanih smernic za zagotavljanje omejenih in razumnih zagotovil ESG s pomočjo Deloittove globalne metodologije zagotavljanja trajnosti. Krepitev zmogljivosti z globalnim in lokalnim učenjem, osredotočenim na ESG.
- Razvoj tehnološko podprtih orodij, vključno z orodjem za ocenjevanje trajnostnih razkritij podjetja glede na skupne standarde ESG.

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

### Zaveza družbe Deloitte

Da bi svetu pomagal doseči cilje Pariškega sporazuma<sup>4</sup> je Deloitte uvedel [WorldClimate](#), strategijo za spodbujanje odgovornih podnebnih odločitev znotraj mreže Deloitte in izven nje.



<sup>4</sup> [Pariški sporazum](#) je pravno zavezujoča mednarodna pogodba o podnebnih spremembah. Na konferenci Združenih narodov (ZN) o podnebnih spremembah (COP21) v Parizu v Franciji ga je 12. 12. 2015 sprejelo 196 pogodbenic, veljati pa je začel 4. 11. 2016. Po navedbah ZN je njen krovni cilj zadržati dvig povprečne

svetovne temperature precej pod 2 °C nad predindustrijsko ravnjo in si prizadevati za omejitev dviga temperature na 1,5 °C nad predindustrijsko ravnjo.

## Strokovni razvoj in upravljanje uspešnosti

Deloittova kultura odličnosti in programi za učenje v ospredje postavljajo ljudi.<sup>5</sup> Deloittove visoko usposobljene, izkušene strokovnjake odlikuje visoka stopnja integritete, etičnosti, poklicne nezaupljivosti in objektivnosti. Svoje delo opravljajo s strastjo in predanostjo in se pri njem opirajo na svojo presojo in bogate izkušnje. Nenehno izboljšujemo svoje znanje, veščine in izkušnje, da bi presegali pričakovanja in dosegali rezultate, ki štejejo.

Deloitte je predan razvoju svojih ljudi, in v skladu s tem ustvarja okolje, ki podpira njihovo vseživljenjsko učenje, strokovno izpopolnjevanje in fleksibilne karijerne možnosti, ki privabljajo in bodo še naprej privabljal mlade revizorje.

Deloittovi strokovnjaki imajo različna ozadja, znanje in veščine in izboljšujejo sposobnost naše organizacije, da zagotavlja revizije vrhunske kakovosti. S spoštovanjem in dokazovanjem raznolikosti, pravičnosti, vključenosti in dobrega počutja podpiramo svoje ljudi in jim omogočamo, da dosežejo svoj polni potencial. Poleg tega delovna disciplina, učinkovito vodenje poslovanja in naš edinstven pristop k revidiranju, znan kot *The Deloitte Way*, so temelj naše doslednosti pri izvajanju revizij.

Deloitte priznava in nagrajuje svoje izvajalce in strokovnjake na področju revizije in zagotovil ter smiselno vloga v njihovo prihodnost.



<sup>5</sup> Za več informacij o Deloittovi zavezanosti zaposlenim obiščite stran [Audit & Assurance People page](#) na spletni strani Deloitte.com.

### Iniciative za učenje in razvoj

Preobražen pristop družbe Deloitte k izvajanju revizij spreminja revizijsko izkušnjo za naše strokovnjake. Revizijske ekipe delajo z naprednimi orodji in tehnologijami ter obsežneje uporabljajo podatkovno analitiko pri izvedbi celovitega revizijskega cikla. Za Deloittove strokovnjake to pomeni, da morajo biti osredotočeni na načrtovanje, izvedbo in vodenje poslov na dosledno visoki ravni kakovosti vsepovsod po svetu z uporabo v prihodnost usmerjenih postopkov in zmogljivosti. Pristop ponuja tudi priložnosti za izboljšanje njihovih tehničnih in strokovnih znanj ter kompetenc. Veščine, kot so napredna podatkovna analitika, projektno vodenje, kritično razmišljanje, komuniciranje, visoka stopnja strokovne presoje in uporaba računovodskih ter revizijskih načel za učinkovitejšo delo in kakovostnejšo izvedbo poslov, tako ostajajo pomembnejše kot kdaj koli prej. Z izboljševanjem naših zmogljivosti in nabora znanj pridobivamo zaupanje in postajamo vse boljši ocenjevalec tveganj.

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

- Deloittovi enotni obvezni izobraževalni načrt za revizorje, ki je prilagojen glede na različne ravni, je dinamična mešanica izobraževanj v živo, obveznih e-izobraževanj in dejavnosti na samem delovnem mestu.
- Vsi zaposleni, ki delajo neposredno s strankami, morajo vsako leto upoštevati učne zahteve podjetja za svoje vloge in v cikličnem triletnem obdobju opraviti zadostno stalno strokovno izobraževanje, da zagotovijo skladnost z regulativnimi standardi in Deloittovo notranjo politiko. To se doseže s strukturiranimi formalnimi izobraževalnimi programi, kot so tečaji znotraj in izven podjetja, seminarji ali e-učenje, 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 revizijskega procesa. Poleg tega širimo naše programe učenja glede na nastajajoče poslovne potrebe.

Namen posebnega programa za strokovni razvoj je pomagati partnerjem in strokovnemu osebju vzdrževati ter nadgrajevati njihove kompetence. Poleg rednega izobraževanja ob delu Deloitte Slovenija zaposlenim omogoča tudi programe nadaljnega formalnega izobraževanja na različnih strokovnih področjih.

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 Deloittovi 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 kontinuiranim vlaganjem v Deloitteove univerze (DU) dejavno razvija svoje kolektivno znanje in spretnosti svojih ljudi po vsem svetu. Gre za najsodobnejše centre za učenje in razvoj, osredotočene na kulturo Deloitte delovanje temelji na načelih povezanosti in vodenja v vključujočem učnem okolju<sup>6</sup>. Lani se je na Deloitteove univerze vrnilo osebno programiranje, ki je našim zaposlenim omogočilo, da se po več letih učenja na daljavo ponovno povežejo med seboj.

# Deloitte. University

### Imenovanja vodstva za revizijo in dajanje zagotovil

Jasno so opredeljene ključne vodstvene vloge na področju revizije in dajanja zagotovil. Profil vloge in okvir ključnih kazalnikov uspešnosti zagotavljata podlago za dosledno imenovanje in ocenjevanje vodilnih v celotni mreži *Deloitte Audit & Assurance* ter usklajujeta strateške cilje podjetij članic in *Deloitte Global Audit & Assurance*. Deloitte je z jasno opredeljenimi vlogami, odgovornostmi in pričakovanimi uspešnimi rezultati uvedel globalno usklajene standarde za vodje revizijskih podjetij članic, vključno z vodji revidiranja in dajanja zagotovil, vodji kakovosti revidiranja in dajanja zagotovil ter vodji tveganja revidiranja in dajanja zagotovil. Ti so podlaga za določanje ciljev in postopke ocenjevanja ter krepijo Deloitteovo kulturo kakovosti in odličnosti. Dosledno spremljanje načrtovanja nasledstva pomaga zagotoviti, da Deloitte razvija in imenuje ustrezne posameznike s sposobnostmi za doseganje teh doslednih standardov.

### Prejemki

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

Partnerji v Deloitte Slovenija se ocenjujejo na letni ravni, njihovi prejemki pa se lahko zvišajo ali znižajo glede na rezultat ocenjevanja. Še posebej se pri ocenjevanju upoštevajo naslednji dejavniki: kakovost, ugotovljena pri notranjem pregledu dela ali zunanem inšpekcijskem pregledu, podkovanost, integriteta, strokovnost, neodvisnost in skladnost.

### Privabljanje in zadrževanje talentov

Konkurenca med delodajalci za najboljše talente je izjemna, zato je privabljanje in zadrževanje naših ljudi strateška prednostna naloga družbe Deloitte. Zavedamo se izzivov, s katerimi se soočajo naši ljudje, in naše vloge pri ponovnem vzpostavljanju stikov, ki so jih mnogi med pandemijo COVID-19 zamudili. Deloitte se osredotoča na preoblikovanje izkušnje talentov na področju revizije in dajanja zagotovil, vključno s preoblikovanjem načinov dela za izboljšanje zadrževanja in nadaljnji napredek na področju raznolikosti, enakosti in vključenosti ter dobrega počutja ljudi v družbi Deloitte. Preučujemo priložnosti za skupno izboljševanje delovne izkušnje naših talentov. Z osredotočanjem na ljudi in zadrževanje najboljših talentov povečujemo svojo sposobnost zagotavljanja kakovostne revizije.

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

## Vpliv na družbo

### Dejanja, ki štejejo – vsak dan

Verjamemo, da lahko vezi med ljudmi pomagajo ustvarjati inovativne rešitve in reševati največje izzive današnjega časa. Želimo združiti moči naših ljudi, strank, neprofitnih organizacij in skupnosti, da bi dosegali trajne pozitivne družbene učinke.



<sup>6</sup> Več o Deloitte univerzi v Deloitteovem poročilu [Global Impact Report](#).



## Deloittovo poudarek na kakovosti revidiranja

Deloittova predanost kakovostnemu revidiranju je vgrajena v vse, kar počnemo – v našo kulturo kakovosti in odličnosti, ki jo gojimo po celotni mreži Deloitte, v naše poslovne in finančne prioritete in v naš razvoj postopkov, orodij in tehnologij za revidiranje. Blagovna znamka Deloitte je simbol za revizije visoke kakovosti in neomajno predanost nenehnim izboljšavam sistemov upravljanja kakovosti. Zagotavljanje, da je kakovost našega revidiranja v koraku z najnovejšimi gospodarskimi, poslovnimi in regulativnimi pogoji ter tehnološkim napredkom, je ključno za nenehno krepitev naše vloge pri zaščiti javnega interesa in podpiranju učinkovitega delovanja finančnega ekosistema.



## Predano vodstvo in glas z vrha

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

## Sistem za upravljanje kakovosti (SUK)

Deloitte verjame, da je učinkovit sistem upravljanja kakovosti ključen za dosledno izvajanje kakovostnih revizijskih poslov, zato še naprej obsežno vlaga v ljudi, procese in tehnologije, ki so temelj njegovih procesov za upravljanje kakovosti.

V nadaljnje izboljšave sistemov upravljanja kakovosti v podjetjih so usmerjeni tudi regulatorji in organi za določanje standardov v Sloveniji in po svetu. Decembra 2020 je UOMRS izdal nov, posodobljen nabor standardov za upravljanje kakovosti, vključno z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1). Revizijska podjetja so morala do 15. 12. 2022 zasnovati in implementirati sisteme upravljanja kakovosti v skladu z MSUK 1.

MSUK 1 je v SUK uvedel pristop, ki temelji na tveganju in od podjetij zahteva, da se odzovejo na cilje kakovosti in tveganja za našo sposobnost izvajanja visokokakovostnih revizij na naslednjih področjih:

- postopek ocenjevanja tveganj v podjetju;
- upravljanje in vodenje;
- ustrezne etične zahteve;
- sprejemanje in nadaljevanje odnosov s strankami in posebnih poslov;
- uspešnost posla;
- viri;
- obveščanje in komuniciranje ter
- postopek spremljanja in sanacije.

Učinkovito izvajanje MSUK 1 je bilo in ostaja ključni element Deloitteove strategije kakovosti revidiranja in ključna prednostna naloga družbe Deloitte Slovenija. Deloitte Slovenija je aktivnosti za uvedbo MSUK 1 zaključila do 15. 12. 2022, in sicer na podlagi že izvedenih večletnih naložb in zaveze, da preseže zahteve obstoječih strokovnih standardov.

V okviru izvajanja MSUK 1 so bili cilji kakovosti, tveganja kakovosti in odzivi formalizirani in združeni v globalno dosledno tehnološko platformo, da bi olajšali implementacijo, oblikovanje in vzdrževanje sistema ter delovanje s triletnimi samoocenami lastnikov poslovnih procesov in možnostmi poročanja za podporo

zahtevanemu letnemu ocenjevanju SUK. Posledica tega je, da Deloitteove družbe danes uporabljajo edinstven sistem upravljanja kakovosti, ki podpira dosledno izvajanje revizij kakovosti v skladu s cilji, določenimi v MSUK 1.

Deloitte Slovenija še naprej sodeluje z vodilnimi v družbi kot tudi s širšo Deloitteovo mrežo, da bi še dodatno okrepil svoj proaktivni pristop k prepoznavanju tveganj za zagotavljanje kakovosti revizijskih poslov in še naprej spodbujal napredek na področju upravljanja kakovosti. To vključuje prepoznavanje in obravnavanje tveganj za zagotavljanje kakovosti revizije in nenehne izboljšave postopkov upravljanja kakovosti, da bi nam ti dobro služili tudi v prihodnosti, saj se okolje, v katerem delujemo, nenehno razvija in postaja vse bolj kompleksno.

V skladu z Deloitteovo kulturo nenehnih izboljšav in inovacij so prizadevanja Deloitte Slovenija za uvedbo standarda MSUK 1 omogočila, da smo si postavili izziv in preverili področja, na katerih lahko še izboljšamo in preoblikujemo naš sistem upravljanja kakovosti. Kakovost revizije je vedno v ospredju, zanesljivi procesi spremljanja kakovosti revizije pa imajo sestavno vlogo pri naši sposobnosti nenehnega izboljševanja.

Prvo letno oceno sistemov vodenja kakovosti je treba opraviti v enem letu po 15. 12. 2022. Družba Deloitte Slovenija je prvo oceno svojega sistema kakovosti izvedla konec maja 2023.

## Sklepna ugotovitev o učinkovitosti sistema vodenja kakovosti

Deloitte Slovenija je odgovoren za oblikovanje, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti (SUK) za revizije ali preglede računovodskih izkazov ali druge posle dajanja zagotovil ali sorodnih storitev, ki jih izvaja podjetje, ki podjetju daje razumno zagotovilo, da so cilji SUK doseženi. Ti SUK cilji so:

- podjetje in njegovo osebje izpolnjujejo svoje odgovornosti v skladu s strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter opravljajo posle v skladu s temi standardi in zahtevami; in
- poročila o poslu, ki jih izda podjetje ali partnerji posla, so v danih okoliščinah ustrezna.

V skladu z zahtevami MSUK 1 je družba Deloitte Slovenija izvedla ovrednotenje svojega SUK konec maja 2023, pri čemer je upoštevala rezultate ovrednotenja, opravljenega

na ravni Deloitte CE,<sup>7</sup> in ugotovila, da SUK družbi daje razumno zagotovilo,<sup>8</sup> da so cilji SUK doseženi.

### **Neodvisnost, objektivnost in poklicna nezaupljivost**

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

### **Pristop k revidiranju**

Pristop družbe Deloitte k izvajanju kakovostnih revizij vključuje revizijsko metodologijo, ki je skupna celotni mreži Deloitte in je dopolnjena z revizijskimi orodji, ki jih naši strokovnjaki uporabljajo za načrtovanje, izvajanje, nadzor, pregledovanje, dokumentiranje in sklepanje ter komuniciranje rezultatov vsake revizije. Deloitteov pristop k revidiranju temelji na strokovnih standardih in zahtevah veljavnih zakonov ter predpisov.

Deloitteova revizijska metodologija temelji na oceni tveganj in se osredotoča na stanja na kontih, razkritja in temeljne trditve v računovodskih izkazih, za katere je mogoče upravičeno pričakovati, da so pomembno napačne. Gre za dinamično revizijsko metodologijo, ki se nenehno spreminja, da je vedno v koraku s spreminjajočimi se zahtevami vlagateljev, podjetij in drugih deležnikov. Upošteva pomen napredka na področju statistike in razpoložljivosti ter upravljanja velikih nizov podatkov za nadaljnje izboljšave kakovosti revizij družbe Deloitte.

### **Postopki za podporo Deloitteovim strokovnjakom pri izvedbi kakovostnih revizij**

Strokovno osebje družbe Deloitte se pri izvedbi revizij opira na vire, kot so orodja, navodila in praktični pripomočki mreže Deloitte, ki so vsem članom našega strokovnega osebja na voljo v obsežni spletni knjižnici *Deloitte Global Technical Library* in na naših platformah za revidiranje (EMS, Deloitte Omnia in Deloitte Levvia). Deloitte redno izdaja računovodska in revizijska navodila za naše strokovno osebje in slednjega seznanja z dogodki, ki morajo biti upoštevani pri ocenjevanju in odzivanju na revizijska tveganja, da se ohrani in zagotovi kakovost revidiranja.

### **Posvetovanje**

Kakovost in upravljanje tveganj sta bistveni sestavini Deloitteove revizijske dejavnosti in izvajanja revizijskih poslov. Deloitte vidi posvetovanje kot pomemben proces sodelovanja, pri katerem se iščejo najustreznejši odgovori na kompleksna vprašanja. Deloitte je opredelil okoliščine, v katerih je potrebno posvetovanje izven delovne skupine, da se dokaže ustrezna raven strokovne presoje in kritičnosti. Politike družbe Deloitte, povezane s posvetovanji, zahtevajo, da se ugotovitve dokumentirajo, razumejo in izvajajo. Za učinkovitost procesa posvetovanj je ključno vlagati v svetovalne vire, ki imajo ustrezne veščine in strokovno znanje. Revizijske partnerje in skupine spodbujamo, da se poleg formalnih posvetovanj obrnejo tudi na ekipo za zagotavljanje kakovosti in tveganj ali na druge posameznike v organizaciji s specializiranim znanjem, kadar potrebujejo dodatne informacije ali vpogled.

---

<sup>7</sup> Za doseganje ciljev kakovosti MSUK 1 in na podlagi opravljene ocene tveganja je podjetje oblikovalo in uvedlo niz odzivov, povezanih s SUK, ki zajemajo globalne, regionalne (Deloitte CE) in lokalne (geografsko specifične) politike, smernice in postopke družbe Deloitte, da bi na enoten in strukturiran način obravnavali ugotovljena tveganja in izjave o kakovosti ter po potrebi tudi druge zahteve standarda ("odzivi SUK"). Podjetje je izvedlo tudi vse ustrezne mrežne zahteve in dodelilo odgovornosti v okviru SUK več ravnem vodstva, vključno z regionalnim

(Deloitte CE) in lokalnim (geografsko specifičnim), ki odraža organizacijsko strukturo podjetja in tako izkorišča razpoložljive mrežne storitve.

<sup>8</sup> Razumno zagotovilo je doseženo, ko sistem vodenja kakovosti zmanjša tveganje, da cilji SUK niso doseženi, na sprejemljivo nizko raven. Razumno zagotovilo ni absolutna raven zagotovila, ker obstajajo inherentne omejitve sistema vodenja kakovosti.



# Zunanje in notranje spremljanje kakovosti revizij

## Spremljanje in merjenje kakovosti revizij

Za blagovno znamko Deloitte je stalno osredotočanje na kakovost revizij izjemnega pomena. Odločilnega pomena je, da se revizija Deloitte dosledno izvaja na visoki ravni kakovosti vsepovsod po svetu.

Cilj postopkov spremljanja in sanacije je sporočanje ustreznih, zanesljivih in pravočasnih informacij vodstvu za hitre in odzivne popravljalne ukrepe in nenehne izboljšave Deloittovega sistema za upravljanje kakovosti. To vključuje prepoznavanje pomanjkljivosti in dobrih praks v sistemu upravljanja kakovosti in ocenjevanje učinkovitosti popravljalnih ukrepov za izboljševanje kakovosti revizij.

### Pregledi sistema za upravljanje kakovosti (SUK)

Spremljanje SUK je sestavni del dejavnosti spremljanja družbe Deloitte Slovenija in upošteva ustrezne zahteve MSUK 1 ter ocenjuje zasnovo, izvajanje in učinkovitost delovanja odzivov, ki obravnavajo tveganja za kakovost, ugotovljena za podjetje.

Kazalniki kakovosti revizij (*Audit Quality Indicators; AQI*), ki jih Deloitte Slovenija uporablja skupaj z drugimi kazalniki, dodatno prispevajo k razvoju in spremljanju akcijskih načrtov za zagotavljanje kakovosti revizij ter poročanju o napredku na tem področju.

### Spremljanje poslov med izvajanjem

Neprekinjeno spremljanje kakovosti revidiranja v Deloitte Slovenija vključuje proaktivno prepoznavanje revizijskih izzivov med samim izvajanjem posla, da bi se ti izzivi pravočasno reševali in da se v realnem času izvedejo popravljalni ukrepi. To dosegamo z naslednjimi aktivnostmi:

- Uporabe in spremljanja vrste diagnostičnih ukrepov, kar revizijskim partnerjem in ekipam ter tudi odgovorni osebi (ali osebam) za upravljanje 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.

- Splošnega vrednotenja poslov med izvajanjem, da se ugotovi, ali revizijske ekipe potrebujejo dodatno komunikacijo in podporo pri izvajanju revizijske metodologije ali upoštevanju njenih posodobitev.

### Pregledi poslov

Glavni sestavni deli pregledov poslov so:

- Izbira poslov glede na tveganja in upoštevanje vseh pomembnejših panog, za katere Deloitte Slovenija opravlja storitve.
- Obvezen ocenjevalni odbor, ki zagotavlja doslednost ugotovitev in ocen izvedenih poslov.
- Mrežno spremljanje z zunanjimi partnerji in namestniki, neodvisnimi od Deloitte Slovenija, ki spodbujajo doslednost z zagotavljanjem prispevkov in izmenjavo najboljših praks za programe spremljanja.
- Opredelitev ustreznih virov (iz Deloitte Slovenija kot tudi iz drugih Deloittovih geografskih območij) z ustreznimi izkušnjami in poznavanjem panoge, vključno z vzpostavitvijo centralnih ekip za preglede.

### Zunanji inšpekcijski pregledi

Poleg internega spremljanja kakovosti revizij je Deloitte Slovenija podvržen tudi zunanjemu spremljanju 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 je trenutno v teku.



### **Analiza temeljnih vzrokov in popravljalni ukrepi**

Nenehne izboljšave so temelj kulture kakovosti in odličnosti v družbi Deloitte. Razumevanje, zakaj prihaja do ugotovitev na ravni posla in pomanjkljivosti SUK, je ključnega pomena za oblikovanje učinkovitih popravilnih ukrepov. Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti na ravni posla ali na ravni SUK, bodisi pri notranjem ali zunanem spremljanju, se izvedejo ukrepi za prepoznavanje vrzeli in oblikovanje ustreznih popravilnih ukrepov. Popravljalni ukrepi so nujni za nenehne izboljšave kakovosti revizij in preprečevanje, da bi do podobnih ugotovitev prihajalo v prihodnosti. Deloitte Slovenija pripravlja podrobne revizijske načrte, ki zagotavljajo učinkovito izvedbo in spremljanje prednostnih nalog, povezanih z zagotavljanjem kakovosti.

# Neodvisnost, etična načela in dodatna razkritja

## Neodvisnost Deloitte Slovenija



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



Nudimo podporo pri letnem pregledu sistema upravljanja kakovosti (SUK) in dajemo vpogled v področja, na katera se pregled osredotoča. V triletnem ciklu izvajamo **dejavnosti spremljanja omrežja** v okviru svojega programa spremljanja ter zagotavljamo priporočila in opažanja, ki se upoštevajo v okviru dejavnosti spremljanja podjetij in popravljalnih ukrepov. Po potrebi izvajamo poglobljene nadaljnje preglede.



Na voljo imamo **strokovno svetovanje o tehnični neodvisnosti**, kar nam omogoča stalne izboljšave naših politik, postopkov, orodij in podpornih dejavnosti v praksi.



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



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

## Neodvisnost Deloitte Slovenija

Deloitte Slovenija ima odzive na kakovost, ki obravnavajo cilje kakovosti in tveganja kakovosti v zvezi z ustreznimi etičnimi zahtevami za neodvisnost. Ti odzivi vključujejo politike in postopke, ki temeljijo na pričakovanjih, določenih v Deloittovih politikah neodvisnosti, in so po potrebi dopolnjeni, da odražajo dodatne nacionalne ali regionalne zahteve, ki so lahko strožje od Deloittovih politik. Vodstvo Deloitte Slovenija poudarja in utrjuje pomen skladnosti z zahtevami za zagotavljanje neodvisnosti ter standardi za nadzor nad kakovostjo, s čimer vzpostavlja učinkovito kulturo t. i. tone-at-the-top ali glasu z vrha ter si jo prizadeva vtkati v vrednote in kulturo družbe. Sprejete so bile strategije in postopki obveščanja partnerjev, strokovnega in podpornega osebja o pomenu neodvisnosti, ki med drugim poudarjajo dolžnost vsakega posameznika, da razume in izpolnjuje zahteve za zagotavljanje neodvisnosti. Vodja za

neodvisnost je odgovoren za nadzor nad zadevami, povezanimi z neodvisnostjo znotraj Deloitte Slovenija, vključno z načrtovanjem, uvajanjem, delovanjem, spremljanjem in vzdrževanjem sistema za nadzor kakovosti v povezavi z neodvisnostjo.

Sistem za upravljanje kakovosti Deloitte Slovenija vključuje:

- vpeljane odzive (politike, postopke in kontrole) na tveganja za zagotavljanje kakovosti, ki smo jih opredelili kot svoja ključna področja neodvisnosti;
- ustrezno spremljanje ključnih področij neodvisnosti; in
- ustrezno upravljanje neodvisnosti.

Ključna področja neodvisnosti družbe vključujejo:

- stranke, posle in poslovne odnose, vključno z uporabo poslovnih orodij za zagotavljanje neodvisnosti, Deloittovim sistemom za iskanje strank in skladnost (*Deloitte Entity Search and Compliance – DESC*) in aplikacijo za spremljanje zahtev za storitve (*Service Request Monitoring – SRM*),
- finančna razmerja družbe in ljudi, vključno z uporabo Deloittovega globalnega sistema za spremljanje neodvisnosti (*Global Independence Monitoring System – GIMS*),
- delovna in druga razmerja,
- potrjevanje neodvisnosti,
- posvetovanja glede neodvisnosti,
- politike, komunikacije in izobraževanja, ki se nanašajo na neodvisnost,
- kršitve zahtev glede neodvisnosti,
- disciplinski ukrepi za neupoštevanje veljavnih zahtev glede neodvisnosti.

Notranji pregled skladnosti z zgoraj navedenimi ključnimi področji neodvisnosti je bil opravljen tekom leta, poročilo pa je bilo izdano 18. 12. 2023.



#### DESC (Deloitte Entity Search and Compliance)

Deloittove 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.

---



#### SRM (Service Request Monitoring)

Aplikacija za spremljanje zahtev za storitve

---

Aplikacija, integrirana z DESC, ki omogoča standardizirano oddajanje in pregledovanje zahtev za predhodne odobritve zagotavljanja storitev za stranke in vzpostavljanja sodelovanja z njimi.

---



#### 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.

---



### Visoke zahteve od revizijskih partnerjev in strokovnega osebja

Deloitte Slovenija izvaja politike in postopke, ki zahtevajo rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in osebja. Ti se po razlikujejo za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/2008, 63/2013 - ZS-K, 84/2018, 115/2021) in na podlagi določil Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list TS, št. 65/09, z nadaljnjimi spremembami) (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. V primeru drugih SJI posamezniki, odgovorni za izvajanje obvezne revizije, ne smejo več kot sedem zaporednih let delati v drugih SJI na položaju ključnega revizijskega partnerja. Pri obvezni reviziji revidiranega SJI v EU ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečejo dve leti od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Ključni revizijski partner v času, ko traja obdobje mirovanja (tri ali najmanj dve leti), 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 zaposlenih v Deloittu se pričakuje, da svoje delo opravljajo z integriteto in v skladu z visokimi etičnimi standardi, opisanimi v [Deloittovih načelih poslovnega ravnanja](#) (Kodeks ravnanja). Ta zavezujejo vse strokovnjake družbe Deloitte in pojasnjujejo odgovornosti vsakega posameznika do njegovih strank, kolegov in družbe.

Drugi kodeksi v okviru etičnega programa družbe Deloitte vključujejo program usposabljanja in komunikacije ter

kanale za poročanje, podprte z vzpostavljenimi protokoli za odzivanje na incidente. Za nenehne izboljšave se programi redno ocenjujejo in pregledujejo, letno pa med Deloittovimi ljudmi zbiramo tudi povratne informacije z vprašalnikom o etičnem ravnanju znotraj organizacije.

V Deloitte Slovenija imamo imenovanega pooblaščenca za etična vprašanja. To je izkušeni partner, ki ima neposreden dostop do izvršnega direktorja družbe članice in organa upravljanja in spremlja tveganja ter krepí skladnost s Kodeksom ravnanja.

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

Etične zahteve za področje revizije in sorodne storitve dajanja zagotovil, ki jih izvaja Deloitte Slovenija, so v skladu z Zakonom o revidiranju. Deloitte Slovenija pri svojem delovanju upošteva tudi Deloittove politike in postopke, ki so usklajeni z zahtevami in smernicami Mednarodnega kodeksa etike računovodskih strokovnjakov, ki ga je izdala Mednarodna zveza računovodij (IFAC). Kadar so zahteve Zakona o revidiranju bolj restriktivne od politik in postopkov Deloitte Slovenija, družba upošteva prve.

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

# Deloittova etična načela

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

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



# *Priloge*

# Priloga A | Revizijske družbe v EU / EGP

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

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

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

Članica z območja EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah
Avstrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte 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
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Nemčija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Članica z območja EU/EGP	Imena revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posameznih državah članicah
	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
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością <sup>9</sup>
	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, 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 revizijska podjetja, ki so člani mreže: 2.3 milijarde EUR<sup>10</sup>

<sup>9</sup> Trenutno pod novi imenom: Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

<sup>10</sup> Znesek predstavlja oceno, določeno na podlagi najboljših prizadevanj za zbiranje teh podatkov. Nekatere Deloittove revizijske družbe, registrirane za izvajanje obveznih revizij v posameznih državah članicah, opravljajo poleg storitev obvezne revizije tudi druge revizijske storitve in storitve dajanja zagotovil ter nerevizijske storitve. Čeprav smo si prizadevali zbrati specifične podatke o prometu od dejavnosti obvezne revizije za vsako Deloittovo revizijsko družbo iz območja EU/EGP, so v nekaterih primerih vključeni tudi podatki o prometu od drugih storitev. Podatki v tem poročilu predstavljajo stanje na dan 31. 5. 2023, 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. 2022 do 31. 5. 2023.

# 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 2023:

Promet	EUR
Obvezna revizija (SJI ali odvisna podjetja SJI)	2.494.458
Obvezna revizija (strank, ki niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	1.605.629
Nerevizijske storitve (revidirani SJI ali odvisna podjetja SJI)	316.405
Nerevizijske storitve (revidirane stranke niso SJI ali odvisna podjetja SJI)	148.293
Nerevizijske storitve (drugi subjekti)	1.851.512
Skupaj	6.416.297

# 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 2023:

Name
Diagnostični center Vila Bogatin d.o.o.
DRAVSKE ELEKTRARNE MARIBOR d.o.o.
DRI upravljanje investicij, Družba za razvoj infrastrukture, d.o.o.
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.
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.
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.

---

SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d., Ljubljana

---

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.

---

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.

---

# Deloitte.

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

Deloitte opravlja vrhunske storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj za skoraj 90 % najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in za več tisoč zasebnih družb. Naši strokovnjaki dosegajo merljive in trajne rezultate, ki pomagajo krepiti zaupanje javnosti v kapitalske trge, strankam pomagajo pri preobrazbah in jim omogočajo uspešno poslovanje, ter so na čelu prizadevanj za močnejše gospodarstvo, pravičnejšo družbo in trajnosten svet. Na temelju svoje 175-letne zgodovine Deloitte deluje v več kot 150 državah in ozemljih. Več o tem, kako več kot 457.000 Deloittovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, lahko preberete na [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

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

Glede točnosti in popolnosti informacij v tem sporočilu ne podajamo nobene izjave, jamstva ali zagotovila (izrecnega ali implicitnega) in DTTL, njegove družbe članice, povezane družbe, zaposleni ter 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 in vse njegove družbe članice ter njihove povezane družbe predstavljajo ločene in samostojne pravne osebe.