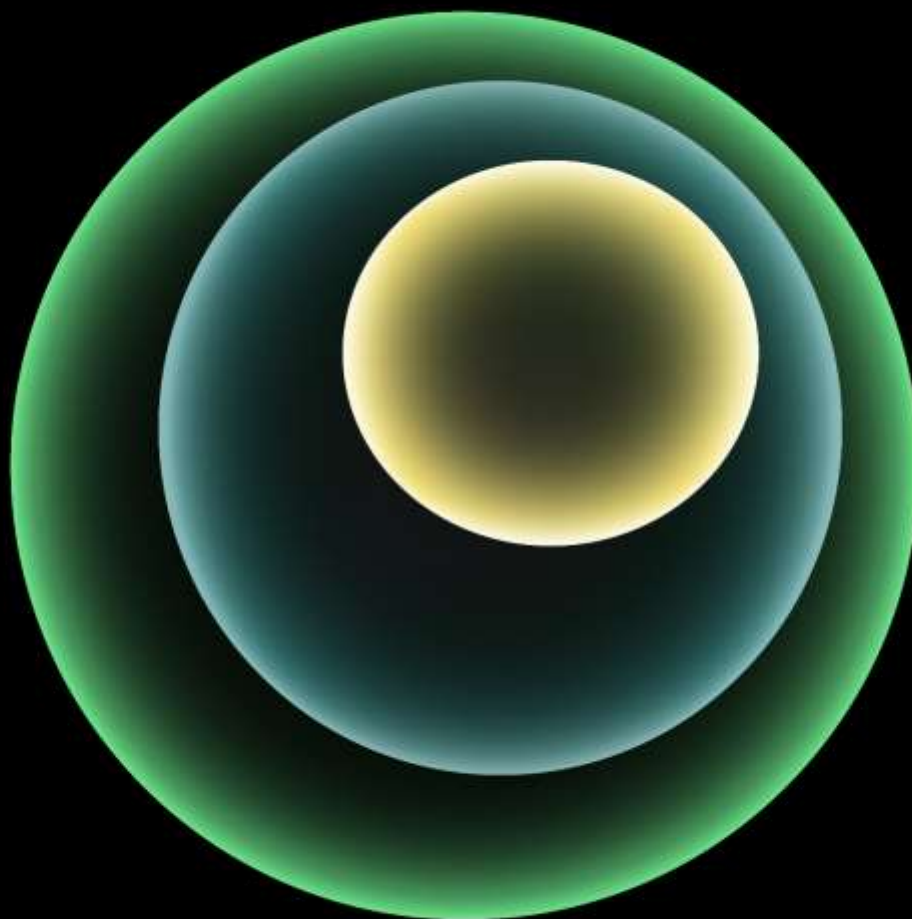


Deloitte.



Deloitte revizija d.o.o. Pregledno poročilo

Marec 2018

Kazalo

1	Združenje Deloitte in njegova pravna ter strukturna ureditev.....	2
2	Pravnoorganizacijska, lastniška in upravljavska struktura družbe.....	5
3	Opis upravljavske strukture družbe.....	6
4	Sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe.....	6
5	Datum zadnjega pregleda kakovosti.....	8
6	Seznam revidiranih subjektov javnega interesa v zadnjem poslovnem letu	8
7	Izjava o neodvisnosti	8
8	Kontinuirano izobraževanje.....	8
9	Prejemki partnerjev	9
10	Politika rotacije in ključni revizijski partnerji ter osebje.....	9
11	Finančni podatki	9
12	Zahteve licenciranja za potrebe skladnosti z zakonodajo.....	10

Deloitte revizija d.o.o. Pregledno poročilo

Uvod

Kot revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo subjektov javnega interesa, Deloitte revizija d.o.o. (v nadaljevanju: „družba“), objavlja to letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju (v nadaljevanju: „Zrev-2“, Uradni list Republike Slovenije, št. 65/2008) z vsemi spremembami) in uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (v nadaljevanju: „Uredba EU o revidiranju“).

Vse informacije, predstavljene v tem poročilu, se nanašajo na stanje na dan 31. decembra 2017, razen če je v poročilu posebej navedeno drugače.

Združenje Deloitte in njegova pravna ter strukturna ureditev

O združenju Deloitte

„Deloitte“ je blagovna znamka, v okviru katere več deset tisoč predanih strokovnjakov iz neodvisnih družb sodeluje pri opravljanju storitev revizije, poslovnega, finančnega, davčnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj za Deloittove izbrane stranke po vsem svetu. Te družbe so članice združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), pravne osebe, ustanovljene v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvirniku „UK private company limited by guarantee“). Družbe članice DTTL opravljajo storitve na različnih geografskih območjih, zato zanje veljajo zakoni in strokovni predpisi države oz. držav, v katerih poslujejo. Združenje DTTL samo po sebi ne opravlja storitev za stranke. DTTL in njegove družbe članice so ločene in samostojne pravne osebe, ki ne morejo pravno zavezovati drugih članic. Združenje DTTL in vsaka njegova družba članica odgovarja samo za lastna dejanja in opustitve dejanj, ne pa tudi za dejanja in opustitve dejanj drugih družb članic. Vsaka družba članica deluje pod imenom „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ ali drugimi povezanimi imeni. 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 odvisnih, pridruženih in/ali drugih družb.

Pravna ureditev Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih članic je podrobneje opisana na spletni strani www.deloitte.com/about.

O Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe („DCE“) je regionalna organizacija pravnih oseb, ki delujejo pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, članice združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited v srednji Evropi. Posamezne odvisne in pridružene družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited so samostojne in neodvisne pravne osebe, ki opravljajo storitve v posameznih državah.

O Deloitte Slovenija

V Sloveniji storitve zagotavljata Deloitte revizija d.o.o in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), ki sta članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji, ki nudi storitve revizije, davčnega, pravnega, poslovnega in finančnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 135 domačih in tujih strokovnjakov.

Revizijske družbe, ki poslujejo kot članice združenja Deloitte – razkritje v skladu s členom 13.2 (b) (ii)-(iv) uredbe EU o revidiranju

Članica z območja EU/EGP	Ime revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posamezni državi članici
Avstrija	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
Bolgarija	Deloitte Audit OOD
Hrvaška	Deloitte d.o.o.
Ciper	Deloitte Limited
Češka republika	Deloitte Audit s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	Deloitte Audit Eesti AS
Finska	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
Davec SAS	
Durand & Associés	

Članica z območja EU/EGP	Ime revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posamezni državi članici
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn
Nemčija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Članica z območja EU/EGP	Ime revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posamezni državi članici
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	Deloitte Limited
Grčija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Madžarska	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
Islandija	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemska	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugalska	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romunija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovaška	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španija	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Združeno kraljestvo	Deloitte LLP Deloitte NI Limited

Celoten promet od revizijskih dejavnosti združenja (od obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu s členom 13.2 (b) (iv) uredbe EU o revidiranju) 1.967 milijonov € ¹

Pravnoorganizacijska, lastniška in upravljavska struktura družbe

Pravnoorganizacijska in lastniška struktura:

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

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

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

¹ 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. Za države članice, ki uporabljajo valuto, različno od evra, je bil znesek v evrih preračunan z uporabo povprečnega menjalnega tečaja, veljavnega za obdobje od 1. junija 2016 do 31. maja 2017.

Upravljaljska struktura:

Skladno z družbeno pogodbo ima upravni odbor enega ali več članov.

Družbo Deloitte revizija zastopa upravni odbor, ki ima trenutno dva člana. Oba člana sta partnerja in pooblaščenca revizorja, upravičena za zastopanje družbe samostojno in brez omejitev.

Opis upravljaljske strukture družbe

Člana upravnega odbora sta:

- dr. Yuri Sidorovich in
- mag. Barbara Žibret Kralj.

Vsak član upravnega odbora zastopa družbo samostojno in brez omejitev.

V skladu s 4. odstavkom 65. člena Zrev-2 imata oba člana upravnega odbora licenco za pooblaščenega revizorja.

Sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe

Družba vzdržuje politike in postopke za spodbujanje interne kulture, v kateri je kakovost prednostna naloga, k izpolnjevanju katere se je družba zavezala.

Družba je osredotočena na strokovno odličnost kot temelj za dosledno izvajanje visokokakovostne revizije. Ta pravilnik vsebuje pravila in postopke, ki se nanašajo na odgovornost vodilnih zaposlenih za sistem nadzora kakovosti znotraj revizijske družbe, etične zahteve, sprejemanje strank in poslov ter njihovo nadaljevanje, upravljanje s človeškimi viri, opravljanje poslov in nadzor.

Interni sistem nadzora kakovosti ima dva sistema nadzora:

- preverjanje kakovosti dela in
- letni pregled kakovosti.

Preverjanje kakovosti dela

Zakonsko obvezne revizije letnih poročil in konsolidiranih letnih poročil, med drugim tudi subjektov javnega interesa, so pred izdajo revizijskega poročila podvržene preverjanju kakovosti dela, ki ga opravlja partner, ki ima zadostne in ustrezne izkušnje ter poklicne kvalifikacije. DCE lahko imenuje osebo, ki je v določeni družbi zadolžena za preverjanje kakovosti dela na projektu in deluje v okviru odgovornosti te družbe, ni pa del revizijske ekipe in se ne smatra ter se ne predstavlja kot njen član. Pregledovalec kakovosti dela mora biti zakoniti revizor, ki ni vpleten v izvajanje obvezne revizije, na katero se njegovo preverjanje kakovosti nanaša.

Revizijska ekipa posreduje pregledovalcu vse potrebne podatke, ta pa opravi pregled na način, s katerim si zagotovi zadostno znanje in razumevanje, da pride do zaključkov. Pregledovalec je dolžan na objektivni način pregledati vse pomembne zadeve, ki se nanašajo na področje revizije, računovodstva in finančnega poročanja, dokumentirati postopke, ki jih je opravil, in na podlagi vseh pomembnih dejstev in okoliščin, s katerimi je bil seznanjen, ugotoviti, da ni opazil ničesar, zaradi česar bi dvomil o primernosti pomembnih presoj in zaključkov glede na dane okoliščine.

Pri poslih z večjim tveganjem družba za pregledovalca določi posebnega partnerja, ki je zadolžen za zagotovitev dodatnih kompetenc in objektivnosti pri načrtovanju in izvajanju posla. Posebni partner, zadolžen za pregled, ki je lahko za potrebe pregledovanja v okviru družbe določen na ravni DCE, je neodvisen od pregledovanega posla. Praviloma je specializiran za sektor in tehnične spretnosti, ki se nanašajo na pregledovani posel, v določenih primerih pa prihaja iz druge poslovne enote z namenom zagotovitve večje objektivnosti oz. specializiranih virov.

Revizijsko poročilo sme biti izdano le pod pogojem, da je pregledovalec ugotovil, da je revizijska ekipa na projektu opravila ustrezno presojo, da je sprejela ustrezne sklepe ter da je delovala skladno z veljavnimi standardi in predpisi.

Letni pregled kakovosti

Družba je podvržena pregledu kakovosti oziroma „pregledu izvajanja“, v intervalih, ki niso daljši od treh let.

Običajno se v triletnih ciklih ocenjuje tudi delo revizijskih partnerjev, pri čemer se naključno izbere vsaj en posel, pri katerem je sodeloval, da se doseže cilj pregleda kakovosti. Ocenjuje se tudi delo direktorjev, posebno tistih direktorjev, ki kandidirajo za partnerski položaj.

Odgovornost za izvedbo tovrstnih pregledov nosi družba. Smernice in vpogled v načrt ter postopke za pregled kakovosti ji zagotavlja DCE. Za splošno koordinacijo in vodenje programa pregleda kakovosti izvedbe je odgovoren lokalni vodja nadzora nad kakovostjo izvedbe.

Načrt, proces in rezultate pregleda izvajanja vsako leto preveri in potrdi partner iz druge družbe članice („zunanji partner“). Zunanji partner pri tem tesno sodeluje z vodjo nadzora nad kakovostjo dela v družbi v obliki pregledovanja načrtovanja ter izvajanja pregleda kakovosti.

Vrste pregledovanih poslov

Posli, ki so predmet pregleda kakovosti, zajemajo posle, sklenjene s subjekti javnega interesa, številne visoko tvegane revizijske posle in posle, sklenjene tako na državni ravni kot tudi na transdržavni ravni (npr. revizije računovodskih izkazov, ki so oz. bi lahko bili uporabljeni v drugih državah). Med te posle spadajo tudi zahtevnejši in kompleksnejši posli (npr. začetni pregledi, podjetja, v katerih je prišlo do sprememb v obvladovanju ali do poslabšanja finančnega stanja). Pri pregledu se upoštevajo posli s strankami iz vseh večjih sektorjev.

Obseg pregleda kakovosti

Izbira oseb za pregled kakovosti izvedbe je odvisna od stopnje usposobljenosti, poznavanja posamezne industrije in izkušenj na področju transnacionalnih projektov.

Pregled posameznega projekta sestavlja pogovor s partnerjem in/ali managerjem na projektu ter pregled poročil, delovne dokumentacije in morebitne korespondence.

Namen pregleda posameznih poslov je:

- ugotoviti, ali so bili postopki preverjanja kakovosti pri pregledovanih poslih ustrezno izpeljani;
- oceniti ustreznost uporabljenega revizijskega pristopa, vključno s skladnostjo s politikami družbe in postopki, določenimi v pravilnikih;
- spremljati skladnost z veljavnimi lokalnimi zakoni in
- oceniti splošno kakovost storitev za stranke.

Splošne usmeritve glede upravljanja s tveganji in nadzora nad kakovostjo ter postopki posameznih enot v sklopu družbe so prav tako predmet pregleda, vključno s:

- programom upravljanja s tveganji, kar zajema tudi sprejetje stranke in posla ter nadaljevanje sodelovanja,
- neodvisnostjo,
- postopki zaposlovanja in napredovanja,
- profesionalnim razvojem,
- postopki v drugih državah,
- pregledi strokovnjakov za informacijske tehnologije,
- posvetom s strokovnjaki družbe,
- posvetom z zunanjimi strokovnjaki,
- pregledom nadzora nad kakovostjo dela na projektih.

Ugotovitve in priporočila na podlagi pregleda kakovosti dela so vključena v podrobni revizijski načrt družbe in predstavljena tako vodstvu družbe kot vodstvu DCE. Namen podrobnega načrta je ponuditi predloge izboljšav glede na ugotovitve pregleda. Družba na podlagi ugotovitev izvede analizo temeljnih vzrokov, pripravi natančen načrt ukrepov, imenuje osebo oz. osebe, odgovorne za njihovo izvedbo, in po potrebi določi časovni okvir za izvedbo priporočil.

Družba poleg navedenega ustreznemu partnerju in drugemu odgovornemu osebju sporoči tudi morebitne pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene med pregledom, ter priporočila za njihovo odpravo. Prav tako partnerjem in drugim odgovornim osebam v Deloitte CE posreduje rezultate pregleda kakovosti dela ter tekočih obravnavanj in ocenjevanj sistemov nadzora nad kakovostjo.

Izjava posloводства

Direktorji družbe ocenjujejo, da je zgoraj opisani sistem notranjih kontrol ustrezen, da zagotavlja skladnost delovanja revizijske družbe in njenih zaposlenih z vsemi strokovnimi standardi, regulatornimi in zakonskimi predpisi ter da so izdana revizijska poročila ustrezna glede na dane okoliščine.

Datum zadnjega pregleda kakovosti

Zadnji neodvisni pregled kakovosti je bil opravljen s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija), ki se je začel dne 22. novembra 2017. Poročilo o rezultatih neodvisnega pregleda kakovosti je bilo izdano 18. maja 2018. Družba je v skladu z izdanim poročilom dne 28. junija 2018 Agenciji predložila odzivno poročilo z akcijskim načrtom.

Seznam revidiranih subjektov javnega interesa v zadnjem poslovnem letu

Priloga k poročilu.

Izjava o neodvisnosti

Družba je uvedla politike in postopke za zagotavljanje neodvisnosti v pisni obliki, ki vključujejo izvedbo določenih letnih pregledov spoštovanja zahtev glede neodvisnosti.

- Vsak strokovni delavec mora vsako leto posebej podpisati izjavo o neodvisnosti. Poleg tega družba podobne izjave o neodvisnosti pridobi tudi od novo zaposlenih strokovnih delavcev in od strokovnih delavcev, ki družbo zapustijo.
- Vsi zaposleni na položaju managerja ali na višjih položajih morajo svoje finančne deleže prijaviti v sistem GIMS (Global Independence Monitoring System). Za portfelj posameznega zaposlenega se na podlagi elektronskega seznama revizijskih strank preveri, ali je takšno lastništvo glede na pravila o neodvisnosti dovoljeno.
- Vsi strokovni delavci morajo opraviti e-izobraževanje s področja neodvisnosti.
- Namen postopkov sprejemanja posameznih poslov in strank je preveriti morebitni vpliv na neodvisnost.

Poleg nenehnega spremljanja skladnosti s politikami neodvisnosti se na vzorcu strokovnih in vodstvenih delavcev letno izvajajo tudi postopki za preverjanje in testiranje neodvisnosti.

Notranje potrjevanje skladnosti strokovnih delavcev družbe s pravili neodvisnosti za poslovno leto 2016 je bilo opravljeno 31. maja 2017, testiranje in preverjanje skladnosti s pravili neodvisnosti na vzorcu izbranih strokovnih delavcev pa je potekalo 30. novembra 2017.

Kontinuirano izobraževanje

Vsi pooblaščenici revizorji v družbi ohranjajo raven strokovne usposobljenosti na podlagi kombinacije internih tečajev in izobraževalnih seminarjev.

Trajno izobraževanje je ključna politika družbe, saj predstavlja pomembno sredstvo za razvoj znanja in ohranjanje in izboljšanje kakovosti storitev. Izhodišče predstavlja intranetno učno orodje, ki obsega strokovno izobraževanje, vodstvene in medosebne sposobnosti, poslovno ekonomijo in tečaje, prilagojene specifičnim gospodarskim sektorjem.

Program kontinuiranega izobraževanja sestavljajo tako seminarji, določeni znotraj združenja Deloitte, kot tudi zunanja izobraževanja. Nekateri tečaji so obvezni, drugi izbirni, torej lahko revizor oz. oseba, ki se usposablja za revizorja, izobraževalni program prilagodi lastnim potrebam.

V prvih letih zaposlitve izobraževanje zajema predvsem obvezne tečaje s strokovno tematiko, vključno z revizijskimi metodologijami in postopki, sčasoma pa se z večjo raznolikostjo individualnih potreb

zaposlenih poveča tudi izbirni del. Za revizorje s približno štirimi leti izkušenj je obvezen tudi individualni program izobraževanja.

Od bolj izkušenih revizorjev se pričakuje, da bodo svoje strokovno znanje poglobljali in nadgrajevali. Za to skupino zaposlenih je zelo pomemben tudi razvoj vodstvenih in medosebnih spretnosti. Prav tako imajo možnost izbrati dolgotrajnejše izobraževanja, kot je na primer magistrski študij MBA. Na voljo je tudi sistem akreditacije, kjer mora revizor izobraževanje najprej zaključiti, preden sme opravljati določene naloge.

Avtomatiziran sistem omogoča spremljanje internega in zunanjšega izobraževanja, ki ga je posamezni revizor opravil. Redno izobraževanje se upošteva tudi pri vsakoletnem ocenjevanju revizorskega osebja in njihovega potenciala za rast znotraj družbe.

Prejemki partnerjev

Partnerji so ocenjeni enkrat letno, pri čemer se lahko njihovi prejemki zvišajo ali znižajo glede na rezultat ocenjevanja. Ocenjevanje partnerjev temelji na naslednjih kriterijih: kvaliteta, izkušnost, poštenost, strokovnost, neodvisnost in skladnost delovanja s predpisi in notranjimi pravili.

Politika rotacije in ključni revizijski partnerji ter osebje

Družba vzdržuje politike in postopke, ki zahtevajo rotacijo ključnih revizijskih partnerjev ter osebja. Te politike in postopki so drugačni za subjekte javnega interesa, kot jih opredeljuje 45. člen ZRev-2 („SJI EU“), od tistih, ki jih kot subjekte javnega interesa opredeljuje družba („drugi SJI“). Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij, ne smejo opravljati storitev za SJI EU na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot sedem zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranega SJI EU ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečejo tri leta od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Posamezniki, odgovorni za izvajanje obveznih revizij, ne smejo opravljati storitev za druge SJI na položaju ključnega revizijskega partnerja dlje kot sedem zaporednih let. Pri obvezni reviziji revidiranega drugega SJI ne smejo več sodelovati, dokler ne pretečeta dve leti od prenehanja opravljanja takšnih storitev. Ključni revizijski partner v času trajanja tega triletnega ali dvoletnega obdobja za razmislek ne sme sodelovati pri reviziji revidiranega subjekta, izvajati preverjanja kakovosti dela, sodelovati pri posvetovanjih z revizijsko ekipo ali revidiranim subjektom o tehničnih zadevah, poslih ali dogodkih oziroma o zadevah, poslih in dogodkih, povezanih s specifičnim gospodarskim sektorjem, ali kako drugače neposredno vplivati na izid obvezne revizije.

Čeprav je primarna odgovornost posameznikov, ki opravljajo storitve ključnega revizijskega partnerja, izpolnjevati zahteve rotacijske politike, je družba uvedla 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.

Finančni podatki 2

Finančni podatki, pripravljani v skladu z Uredbo EU o revidiranju

Vrste storitev	Znesek v EUR
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki so del skupine podjetij, katerih matično podjetje je subjekt javnega interesa	1.945.557

² Poročilo mora vsebovati naslednje ločene podatke o prihodkih revizijske družbe (če ti podatki niso vključeni v računovodske izkaze):
(a) prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov, ki so del skupine podjetij, katerih matično podjetje je SJI,
(b) prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov,
(c) prihodki od nerevizijskih storitev, opravljenih za subjekte, ki jih revizijska družba revidira,
(d) prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte.

Deloitte revizija d.o.o. Pregledno poročilo

Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.662.218
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	734.799
Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte	738.101
Skupaj za finančno leto od 1. januarja do 31. decembra 2017	5.080.675

Finančni podatki, pripravljene v skladu ZRev-2

Vrste storitev	Znesek v EUR
Obvezne revizije	3.607.775
Ostali posli dajanja zagotovit	573.805
Ostali prihodki	899.094
Skupaj za finančno leto od 1. januarja do 31. decembra 2017	5.080.675

Zahteve licenciranja za potrebe skladnosti z zakonodajo

Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o. morajo upoštevati določila in zahteve glede strokovnih licenc na področju revizije v Republiki Sloveniji. Deloitte revizija d.o.o. zagotavlja, da imajo zaposleni, ki izvajajo storitve revidiranja, ustrezna znanja s področja revizije, računovodstva, lokalnih in mednarodnih standardov ter internih politik družbe. Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o., ki delajo na projektih, so za to ustrezno usposobljeni, imajo zadostne izkušnje ter razpolagajo z ustreznimi licencami. Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o. morajo licence pridobiti in jih potrjevati skladno z relevantno zakonodajo Republike Slovenije in pravili stroke.

Barbara Žibret Kralj

Deloitte revizija d.o.o.



Deloitte.
DELOITTE REVIZIJA D.O.O.
Ljubljana, Slovenija 3

Priloga 1 – Seznam revidiranih subjektov javnega interesa v zadnjem poslovnem letu

Abanka d.d.
Addiko Bank d.d.
Cinkarna Celje, d.d.
Deželna banka Slovenije d.d.
Gorenje gospodinjski aparati, d.d.
Gorenjska banka d.d., Kranj
Hranilnica Lon d.d.
Hranilnica Vipava d.d.
Istrabenz d.d.
Mlinotest Živilska industrija, d.d.
Modra zavarovalnica d.d.
Nova KBM d.d.
Poslovni sistem Mercator d.d.
Salus d.d.
SID – Prva kreditna zavarovalnica d.d.
SID banka, d.d., Ljubljana
SIJ d.d.
SKB Banka d.d.
Slovenski državni holding, d.d.
Telekom Slovenije d.d.
Unicredit banka Slovenija d.d.
Unior kovaška industrija d.d.



Deloitte Central Europe („DCE“) je regionalna organizacija pravnih oseb, ki delujejo pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, članice združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited v srednji Evropi. Posamezne odvisne in pridružene družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited so samostojne in neodvisne pravne osebe, ki opravljajo storitve v posameznih državah.

Posamezne odvisne in pridružene družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited so med vodilnimi družbami za strokovne storitve v regiji, ki jih zagotavlja skoraj 6.000 zaposlenih v 44 enotah v 18 državah.

Deloitte opravlja storitve revizije, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja za javne in zasebne družbe iz različnih gospodarskih panog. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in prek globalne mreže družb članic zagotavlja prvovrstno znanje in vrhunske storitve, na podlagi katerih svojim strankam v več kot 150 državah in ozemljih ponuja vpogled v najkompleksnejše poslovne izzive. Spremljajte nas na Facebooku, LinkedInu in Twitterju ter preverite, kako več 245.000 Deloitteovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo.