

*PricewaterhouseCoopers  
d.o.o.*

*Pregledno  
poročilo*

za poslovno leto, ki se je  
končalo 30. junija 2018

**PricewaterhouseCoopers d.o.o.**  
**Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

***Kazalo***

1. Uvod	2
2. Strategija in vodstvo	2
3. Vodenje in struktura	4
3.1. Vodenje.....	4
3.2. Struktura družbe .....	4
3.3. Mreža PwC .....	5
4. Zagotavljanje kakovosti za odličnost storitev	6
4.1. Vodstvo in odgovornost .....	6
4.2. Etične zahteve .....	7
4.3. Neodvisnost .....	9
4.4. Izjava vodstva o praksi in pregledu neodvisnosti .....	11
4.5. Postopek sprejemanja in ohranjanja naročnikov .....	11
4.6. Upravljanje s kadri .....	12
4.7. Stalno izobraževanje zakonitih revizorjev .....	14
4.8. Izvedba angažmaja .....	14
4.9. Nadzor .....	15
4.10. Izjava vodstva o učinkovitosti sistema notranjega nadzora kakovosti .....	17
4.11. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti .....	17
5. Prejemki partnerjev	17
6. Finančni podatki za leto, ki se je končalo 30. junija 2018	18
7. Izjava 18	
<b><i>Priloga</i></b>	19
1. Seznam revidiranih subjektov javnega interesa	19
2. Družbe članice PwC	19

# **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

## **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

### **1. Uvod**

Naš namen v PwC je zgraditi zaupanje v družbo in reševati pomembne probleme. Smo mreža podjetij v 158 državah z več kot 250.000 ljudmi, ki so zavezani k zagotavljanju kakovosti pri revizijskih, svetovalnih, davčnih in pravnih storitvah.

Namen tega poročila je predstaviti ukrepe, ki jih še naprej sprejemamo za povečanje kakovosti naših revizijskih storitev prek vlaganja v naše ljudi, tehnologijo in procese.

Revizijska praksa se sooča s cenovnimi pritiski, nestanovitostjo trga, tečajnimi nihanjem in izzivom iskanja novih in inovativnih načinov zagotavljanja storitev z dodano vrednostjo.

Pri vodenju svojega poslovanja v čedalje bolj zapletenem svetu odločitev, tveganj in priložnosti moramo upoštevati tudi tehnološke napredke, ki še nikoli doslej niso bili tako hitri in vplivni.

Zahvaljujoč našemu članstvu v mreži PwC, ki se osredotoča na novo tehnologijo, imamo neposredne koristi in se razlikujemo na trgu. Vendar se bomo poleg tehnoloških napredkov morali osredotočiti tudi na izboljšanje tehnološke pismenosti našega kadra, kar nam bo v pomoč pri ustvarjanju privlačnejšega poklica in motiviranju mlajše generacije. Še naprej bomo strmeli k večji učinkovitosti, ob hkratnem zagotavljanju kakovosti našega dela na način, ki prinaša več relevantnosti in vrednosti končnim uporabnikom, ustvarja zaupanje v naše delo in učinkovitost, kakor tudi iskanju načinov za privabljanje nadarjenega kadra in vnašanje vznemirjenja v naš poklic.

To poročilo je objavljeno skladno z zahtevami Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba).

### **2. Strategija in vodstvo**

#### **Revizija dandanes**

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je ločena družba članica družbe PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope, ki predstavlja skupen gospodarski interes partnerjev v različnih družbah članicah PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope.

Kako danes poteka revizija? Kljub vsem turbulencam in zahtevnem gospodarskem okolju, čemur smo priča v srednji in vzhodni Evropi in v družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. v zadnjih letih, lahko s ponosom trdimo, da naša revizijska praksa nadaljuje z zdravo rastjo.

V letošnjem letu do 30. junija 2018 so prihodki PwC na ravni regije srednje in vzhodne Evrope od revizijskih storitev in poslov dajanja zagotovili znašali 349 milijonov ameriških dolarjev, kar je 21 % več v primerjavi s prejšnjim letom. PwC se lahko pohvali s številnimi uspehi. V zadnjih več kot 25 letih smo zgradili mrežo na območju celotne srednje in vzhodne Evrope s 56 pisarnami v 29 državah, 270 partnerji in skoraj 11.000 zaposlenimi.

Nekateri od ključnih izzivov, s katerimi se soočamo, vključujejo vpliv globalnega in lokalnega gospodarstva na naše poslovanje, močno konkurenco na našem trgu, strožje predpise in nenehne izzive na področju zaposlovanja in zadržanja najboljših delavcev.

Slabo stanje kapitalskih trgov se nadaljuje, gospodarstva po vsej regiji so počasna z zmanjšanim obsegom vhodnih naložb. Enajst naših držav je del Evropske unije in še vedno opaža vpliv revizijske reforme v EU, vključno z obvezno izmenjavo revizijskih družb in prepovedanimi storitvami za naročnike revizije. To vpliva na vse naše družbe, ne le tiste na področju Evropske unije. Vsaka država v Evropski uniji je zahteve EU uvedla na drugačen način, kar povečuje zapletenost mednarodnih skupin in sedaj povečan obseg časa, potrebnega za pridobivanje revizijskih poslov ter zagotavljanje skladnosti s temi različnimi pravili. Ohranjanje stabilne baze naročnikov nam predstavlja velik izziv, ki zaradi močne konkurence na trgu postaja še večji. Naš naravni vir sredstev so mladi univerzitetni diplomanti. Izzivi motiviranja in zadržanja milenijcev so dobro dokumentirani in sami nismo imuni na te izzive. Če k temu dodamo še

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

neprestani pritisk na cene in čedalje večjo konkurenco, imamo niz izzivov, zaradi katerih moramo biti spretni, če želimo prilagoditi svoje poslovanje in ga še naprej peljati v zeleno smer.

Naša strategija stremi k obravnavi zgoraj omenjenih izzivov in oblikovanju modela storitev revidiranja, ki ustreza letu 2020. V revizijskem oddelku pri PricewaterhouseCoopers d.o.o. želimo svojim naročnikom pomagati pri odzivanju na hitre spremembe, doseganju uspeha z dodajanjem vrednosti in zaupanja, kar počnemo na podlagi trdnih odnosov, v katere neprestano vlagamo. Želimo revizijo, ki je inovativna, dinamična in uspešna. Svoje poslovanje preoblikujemo in prilagajamo, da je tehnološko inovativno. In naposled, želimo revizijsko prakso, na katero so ljudje (naročniki in zaposleni) ponosni: ponosni na kakovost našega dela, kakovost naše baze naročnikov in na vrednost, ki jo zagotavljamo tem naročnikom.

#### **Kakovost revizije in preglednost**

Kakovost je na prvem mestu in ostaja bistvenega pomena za naše strateške prioritete. Z neprestanim poudarkom na kakovosti prejemamo čedalje več povratnih mnenj od naročnikov, da smo bili za revizijo izbrani zaradi kakovosti naše revizije in podanih širših vpogledov z dodatno vrednostjo. Veliko truda vlagamo v dvigovanje standarda kakovosti revizije z:

- vzpostavljanjem in ohranjanjem strogega sistema notranjih kontrol in postopkov nadzora (kot je opredeljeno kasneje v tem poročilu)
- revizijsko metodologijo, ki bo povečala verjetnost, da bomo odkrili pomembne težave
- inovativno uporabo tehnologije kot integriranega dela naše metodologije.

Celovito revizijsko metodologijo, ki jo omogoča najnovejša tehnologija, mora izvajati ustrezna ekipa. Svoje strokovnjake za revizijo zaposluje in razvijamo z namenom, da so pripravljeni sodelovati, biti skeptični in dovolj pogumni za reševanje težav, ko se le-te pojavijo. Našteto terja neprestano znatno vlaganje v letno izobraževanje ter kulturo, v kateri se naši ljudje zavedajo, da je kakovost najbolj cenjena vrednota.

Vse neuspehe jemljemo zelo resno in pomembne izzive podrobno preučimo na najvišji ravni družbe. S takimi situacijami pridemo do dragocenih izkušenj za prihodnost, pri čemer smo zavezani k neprestanim izboljšavam.

Naša zavezanost h kakovosti revizije zaupanje dodatno poveča, če je pregledna, zato upamo, da bo to poročilo prebralo veliko naših interesnih skupin. Dodaten pomemben vidik našega pristopa k preglednosti so obsežnejša revizijska poročila, ki jih pripravljamo za podjetja, ki kotirajo na borzi, in subjekte javnega interesa v EU.

Ta razširjena revizijska poročila vsebujejo podrobnosti glede obsega revizije in pristopa, pomembnosti, prepoznanih področij tveganja in odziva naše revizije nanje. Za nekatera področja, npr. pomembnost, smo prostovoljno povečali obseg razkritja. Izbrali smo pristop podajanja prostovoljnih informacij v večini naših mnenj, s čimer se razlikujemo od večine na trgu.

#### **Izjava o prihodnosti**

Če pogledamo v prihodnost, v vseh vidikih prevladujejo vplivi tehnoloških sprememb. Obstaja prepričanje, da razvoj naprav z umetno inteligenco pomeni, da je prihodnost določenih poklicev, vključno z revizijo in dajanjem zagotovil, negotova, saj bodo kmalu postali nepotrebni.

Sami menimo, da je pomembno, da smo pri razumevanju prednosti in slabosti, ki jih prinaša tehnologija, odprti. S preoblikovanjem našega podjetja bomo preoblikovali tudi sebe in se prilagodili, vendar le, če bomo odprti za radikalne spremembe s hkratno ohranitvijo našega temeljnega namena.

Še naprej bomo k subjektivnim presojam vnašali človeške vrednote in etiko ter pri tem višali kakovost in učinkovitost revizije z uporabo tehnologije za masovne podatke in strojno učenje.

Pričeli smo s pojasnilom pomembnosti revizije dandanes in končali z diskusijo o morebitni še pomembnejši vlogi revizije v prihodnosti. S ponosom prevzemamo odgovornost strokovnjakov za revizijo, ki obravnavajo zapletenosti in izzive današnjega spreminjajočega se sveta. Še naprej bomo vlagali v prihodnost revizije ob izpolnjevanju svojega namena – ustvarjati zaupanje v družbo in reševati pomembne težave.

### **3. Vodenje in struktura**

#### **3.1. Vodenje**

Znotraj skupine članic mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki vključuje 29 držav, je vzpostavljen matrični sistem vodenja. Vsi partnerji imajo glasovalno pravico pri 4-letnem glasovanju o izbiri predsednika uprave družbe PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki imenuje člane uprave, ki jo sestavljajo lokalni predsedniki uprav in operativni vodje poslovnih dejavnosti. Ta uprava je odgovorna za postavljanje širših poslovnih ciljev in za zagotavljanje skladnosti delovanja s smernicami mreže PwC International.

Smernice in poslovne cilje vsake od glavnih poslovnih dejavnosti (revizija, davki, pravo in svetovanje) določa vodstvena ekipa posamezne dejavnosti.

Nadzor regijske uprave v imenu partnerjev je zagotovljen z izvolitvijo Sveta partnerjev, ki odobri ključne usmeritve in odločitve, ki zadevajo partnerje in družbo.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. vodi uprava, imenovana s strani lastnikov. Člani uprave so:

- Paul Peplinski, britanski pooblaščen revizor
- Martin Železnik, pooblaščen revizor pri Slovenskem inštitutu za revizijo
- Dušan Hartman\*, pooblaščen revizor pri Slovenskem inštitutu za revizijo

Uprava je odgovorna za vodenje družbe in pravno zastopanje.

\*Z dnem 16. september 2018 je prenehalo imenovanje Dušana Hartmana za člana uprave.

#### **3.2. Struktura družbe**

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je družba z omejeno odgovornostjo, registrirana v Sloveniji in v:

- 75,0120 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa\*, registrirane v Varšavi, Poljska. Končni lastniki te družbe so partnerji družb PricewaterhouseCoopers,
- 24,8202 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., registrirane v Rotterdamu, Nizozemska. Končni lastniki te družbe so partnerji družb PricewaterhouseCoopers,
- 0,1679 % lasti Paula Peplinskega, partnerja in člana uprave, Slovenija.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je družba članica PricewaterhouseCoopers International Limited.

\* Družba PricewaterhouseCoopers Spolka z.o.o. je doživela organizacijske spremembe in s 1. oktobrom 2018 spremenila svoj naziv v PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. sodeluje z ostalimi članicami mreže v srednji in vzhodni Evropi pri izvajanju storitev za lokalne in skupne mednarodne naročnike, ki delujejo v naši regiji. Sodelovanje je organizirano preko regionalnega vodstva, ki poleg zagotavljanja upoštevanja usmeritev in postopkov mreže PwC International s strani teh regionalnih članic, omogoča tudi delitev virov, uveljavitev politik obvladovanja tveganj in standardov kakovosti.

Vsaka nacionalna družba članica ima tudi lokalno vodstveno strukturo, skladno z veljavnimi pravnimi in poslovnimi zahtevami. Ta pravna struktura in mrežna organizacija omogoča vsaki družbi članici fleksibilnost in avtonomijo pri hitrem in učinkovitem odzivanju na pogoje na lokalnem trgu. Pri tem je upoštevano tudi dejstvo, da državni organi v večini držav podeljujejo licenco za delovanje v dejavnosti revizije le lokalno registriranim družbam, v katerih imajo lokalni pooblaščen revizorji (ali v Evropski uniji kombinacija revizorjev in/ali revizijskih družb) vsaj večinsko lastništvo ali vpliv.

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

#### **3.3. Mreža PwC**

PwC je blagovna znamka, v okviru katere poslujejo in svoje strokovne storitve opravljajo družbe članice PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Te družbe skupaj tvorijo mrežo PwC. 'PwC' se pogosto uporablja za sklicevanje bodisi na posamezno družbo znotraj mreže PwC bodisi na več ali vse družbe skupaj.

V mnogih delih sveta zakonodaja od računovodskih podjetij zahteva, da so v lokalni lasti in neodvisne. Čeprav se regulativna naravnost na tem področju spreminja, družbe članice PwC ne morejo in trenutno ne poslujejo kot multinacionalna korporacija. Mreža PwC ni globalno partnerstvo, eno samo podjetje ali multinacionalna korporacija.

Iz te razlogov mrežo PwC sestavljajo družbe, ki so ločene pravne osebe.

#### ***PricewaterhouseCoopers International Limited***

Družbe, ki sestavljajo mrežo, so zavezane k sodelovanju z namenom zagotavljanja kakovostnih storitev naročnikom po vsem svetu. Družbe v mreži PwC so članice oziroma so kako drugače povezane s PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), zasebno angleško družbo z omejenim jamstvom. PwCIL ne prakticira računovodstva ali opravlja storitev za naročnike. Njen namen je delovati kot koordinacijska družba za družbe članice v mreži PwC. Z osredotočanjem na ključna področja, kot so strategija, blagovna znamka, tveganje in kakovost, Vodstvo mreže (ang. Network Leadership Team) in upravni odbor PwCIL razvijata in izvajata politike in pobude za doseganje skupnega in usklajenega pristopa med posameznimi družbami članicami, kjer ustreza. Družbe članice PwCIL lahko uporabijo ime PwC in črpajo sredstva drugih družb članic in/ali zagotovijo izvajanje strokovnih storitev s strani drugih družb članic in/ali drugih pravnih oseb. V zameno so družbe članice obvezane spoštovati določena skupna pravila in ohranjati standarde mreže PwC, kot jih določa PwCIL.

Mreža PwC ni eno mednarodno partnerstvo in družbe članice PwC drugače niso pravni partnerji druga druge. Veliko družb članic ima zakonito registrirane nazive, ki vključujejo "PricewaterhouseCoopers", vendar niso v lasti PwCIL. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za PwCIL ali katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati nobene družbe članice in je odgovorna zgolj za svoja lastna dejanja ali opustitve in ne za tiste s strani PwCIL ali druge družbe članice. Podobno PwCIL ne more delovati kot zastopnik nobene družbe članice, ne more obvezati nobene družbe članice in je odgovoren zgolj za svoja lastna dejanja ali opustitve. PwCIL nima pravice ali možnosti nadzorovati izvajanja strokovne presoje družbe članice.

Organi upravljanja PwCIL so:

- **Globalni odbor** (ang. Global Board), ki je odgovoren za vodenje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže (ang. Network Leadership Team) in odobritev standardov mreže (ang. Network Standards). Odbor nima zunanje vloge. Člane odbora vsaka štiri leta izvolijo partnerji iz vseh družb PwC po svetu.
- **Vodstvo mreže** (ang. Network Leadership Team) je odgovorno za določanje skupne strategije mreže PwC in standardov, za katere se družbe PwC zavežejo, da jih bodo upoštevale.
- **Strateški svet** (ang. Strategy Council), ki je sestavljen iz vodij največjih družb PwC in regij mreže, določi strateško usmeritev mreže in spodbuja usklajevanje za izvedbo strategije.
- **Globalno vodstvo** (ang. Global Leadership Team) je imenovano s strani Vodstva mreže in predsedniku mreže PwC (ang. Chairman of the PwC network), katerim tudi poroča. Njeni člani so odgovorni za vodenje ekip mreže podjetij za namene usklajevanja dejavnosti na vseh področjih našega poslovanja.

Aktualni izvršni direktor mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi, g. Nick Kós, je član Strateškega Sveta in ohranja odnose z Vodstvom mreže. Izvršna direktorica mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi za obdobje leta, ki se je končalo 30. junija 2018, je bila ga. Olga Grygier-Siddons.



## **4. Zagotavljanje kakovosti za odličnost storitev**

Izvajanje storitev najvišje kakovosti je osnova našega namena in naše revizijske strategije, pri čemer poudarek dajemo krepitvi zaupanja in preglednosti naših naročnikov, kapitalskih trgov in širše družbe.

Z namenom podpore družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. pri vpeljavi te strategije je mreža PwC vzpostavila okvir za zagotavljanje kakovosti, ki zagotavljanje kakovosti vključuje v poslovne procese in procese upravljanja tveganj na ravni družbe. Okvir vpeljuje splošni cilj kakovosti za revizijsko prakso, s poudarkom na posedovanju potrebnih zmogljivosti znotraj organizacije in zagotavljanju, da naši zaposleni dosledno uporabljajo naše metodologije, procese in tehnologijo za učinkovito in uspešno izvajanje storitev, ki izpolnjujejo utemeljena pričakovanja naših naročnikov in drugih interesnih skupin.

Ta splošni cilj kakovosti podpirajo številni osnovni cilji zagotavljanja kakovosti in naš sistem zagotavljanja kakovosti mora biti zasnovan in delovati na način, ki omogoča, da so ti cilji doseženi z razumnim zagotovitom.

Naš sistem zagotavljanja kakovosti na področju revizije temelji na mednarodnem standardu obvladovanja kakovosti MSOK 1 - "Obvladovanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev" (MSOK 1), ki ga je objavil Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil, in zahteve, ki jih določa Zakon o revidiranju (ZRev-2). MSOK 1 velja za podjetja, ki opravljajo revizije računovodskih izkazov, poročajo v povezavi z investicijskimi okrožnicami in opravljajo druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, kjer se sklicujejo na aktivnosti, ki so poročane v javni domeni in so zato v javnem interesu. Namen MSOK 1 je, da podjetje vzpostavi in ohranja sistem nadzora nad kakovostjo, z razumnim zagotovitom, da:

- podjetje in njegovo osebje upošteva strokovne standarde ter regulativne in pravne zahteve ter da
- poročila, ki jih izda podjetje ali partnerji projekta, ustrezajo danim okoliščinam

Naši podrobni postopki nadzora kakovosti so opredeljeni v naših politikah in smernicah "PwC Audit Guide" in "PwC Network Risk Management". Politike in postopki so del vsakodnevnih dejavnosti podjetja.

Naš sistem zagotavljanja kakovosti temelji na šestih elementih nadzora kakovosti, opredeljenih v MSOK 1, in sicer:

- odgovornost vodstva za kakovost znotraj podjetja
- etične zahteve
- postopki za sprejemanje in ohranjanje poslov z naročniki ter posebnih projektov
- kadrovanje
- uspešnost projektov
- nadzor

Poglavja od 4.1 do 4.9 spodaj opisujejo, kako naš sistem zagotavljanja kakovosti vključuje vse zgoraj našteje elemente. Določene elemente notranjih sistemov nadzorovanja kakovosti v podjetju preverja naš regulativni organ. Politike in postopki, ki predstavljajo naš sistem zagotavljanja kakovosti, so bili dokumentirani in vzpostavljen je sistem nadzora, s pomočjo katerega vodstvo podjetja preverja učinkovitost delovanja politik in postopkov. Redno izvajamo notranji pregled oblike in učinkovitosti delovanja našega sistema zagotavljanja kakovosti. Poleg tega mreža PwC nadzoruje skladnost družbe s PwC-jevimi standardi obvladovanja tveganja. Posodobitve in spremembe notranjih sistemov za nadzor kakovosti v podjetju, kakor tudi točke, ki jih je potrebno okrepiti, se partnerjem in osebju sporočajo prek obveznih izobraževanj in druge tehnične komunikacije.

### **4.1. Vodstvo in odgovornost**

Mreža PwC v srednji in vzhodni Evropi posluje kot integrirana praksa pod regionalnim vodstvom in kot ena gospodarska skupina. Revizijsko strategijo, vodstveno ekipo in strukturo poročanja vodi vodja

## PricewaterhouseCoopers d.o.o.

### Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018

revizije za regijo srednje in vzhodne Evrope, ob podpori regionalne revizijske skupine za upravljanje – prej imenovane revizijska vodstvena skupina. Regionalna revizijska skupina za upravljanje vključuje funkcijske vodje za zadeve v zvezi s kakovostjo in tveganji, glavni revizor/vodja vpeljave sprememb (ang. Assurance Chief Auditor/Transformation Leader) in izbrane vodje revizije posameznih držav (predvsem iz večjih držav znotraj regije srednje in vzhodne Evrope, veliko držav predstavlja območni vodja revizije, ang. "Cluster Assurance Leader").

Dejstvo, da spoštujemo in poudarjamo kakovost, je razvidno iz strukture in izkušenega kadra v oddelku Tveganje in Kakovost. Pod regionalno revizijsko skupino za upravljanje je vodstvena ekipa za Tveganje in Kakovost. Predseduje ji vodja revizije za srednjo in vzhodno Evropo, vključuje pa vodjo za kakovost za srednjo in vzhodno Evropo, partnerja, odgovornega za upravljanje tveganj za srednjo in vzhodno Evropo, partnerja, odgovornega za revizijo za srednjo in vzhodno Evropo, in vodjo vpeljave sprememb v reviziji za srednjo in vzhodno Evropo. Skupina ima redna srečanja, na katerih obravnava ključne zadeve s področja tveganja in kakovosti, določi strategijo glede tveganj in kakovosti, kakor tudi redno komunicira z revizijsko prakso glede zadev s področja tveganja in kakovosti.

V srednji in vzhodni Evropi "glas z vrha" na področju kakovosti, ki ga predstavljajo tako regionalne kot področne vodstvene ekipe, jasno določa pomembnost doseganja kakovosti revizije oziroma poslov dajanja zagotovil. Čeprav je še vedno prisoten poudarek na rasti in učinkovitosti, ta dva cilja ne preglasita kakovosti ali tveganja v komunikaciji, ki jo oblikuje vodstvo. Nasprotno, vodstvena ekipa jasno določa, da kakovost in učinkovitost nista medsebojno izključujoča.

Naše zadnje globalne raziskave (ang. Global People Survey) kažejo večinoma dobre rezultate na področjih povezanih s kakovostjo, ljudmi in kulturo.

Poudarjajo tudi področje, kjer bi morali ukrepati, in sicer je to delovna obremenitev naših ljudi. Aktivno smo vključeni v številne aktivnosti, ki zagotavljajo, da je delovna obremenitev naših ljudi razumna. Letni pregledi portfeljev za partnerje in direktorje nam omogočajo, da aktivno obravnavamo zahteve, s katerimi se soočajo naši vodje projektov. Posvečamo se tudi pospešitvi dela, kar nam omogoča, da delo razporedimo bolj enakomerno skozi leto in zmanjšamo število najbolj obremenjenih obdobj.

Proaktivno se odzivamo na rezultate globalne raziskave in nenehno iščemo načine za izboljšanje ravnotežja med poklicnim in zasebnim življenjem, kakor tudi dodatne načine za izboljšanje motiviranosti kadra, s čimer se izboljša stopnja zadržanja kadra. V prihodnjem letu bomo nadaljevali z izboljšavami na tem področju.

#### 4.2. Etične zahteve

Pri PwC delujemo v skladu s temeljnimi načeli Kodeksa etike za računovodske strokovnjake IESBA ("International Ethics Standards Board for Accountants"), ki so:

- a) **Integriteta** – neposrednost in odkritost v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.
- b) **Objektivnost** – nedopustnost pristranskosti, navzkrižja interesov oziroma neprimerne vpliva na druge, ki bi prevladal poklicno ali poslovno presojo.
- c) **Strokovna usposobljenost in potrebna skrbnost** – ohranjanje strokovnega znanja in veščin na ravni, ki je potrebna za nudenje kakovostnih strokovnih storitev naročniku ali delodajalcu glede na trenutni razvoj prakse, zakonodajo in tehnike ter vestno ravnanje v skladu z veljavnimi tehničnimi in strokovnimi standardi.
- d) **Zaupnost** – spoštovanje zaupnosti informacij, pridobljenih na podlagi poklicnih in poslovnih razmerij, ter ne razkrivanje tovrstnih informacij tretjim osebam brez ustreznega in specifičnega dovoljenja, razen če obstaja pravna ali strokovna pravica ali dolžnost razkritja, kakor tudi ne uporabljanje tovrstnih informacij v osebno korist poklicnega računovodje ali tretje osebe.
- e) **Strokovno vedenje** – delovanje skladno z vsemi veljavnimi zakoni in uredbami ter izogibanje dejanjem, ki spodbujajo poklic.

Poleg tega standardi naše mreže, ki veljajo za vse družbe v mreži, pokrivajo vrsto področij, vključno z etiko in vodenjem poslov, neodvisnostjo, preprečevanjem pranja denarja, protimonopolno/protikonkurenčno politiko, protikorupcijsko strategijo, varstvom podatkov, davki podjetja in partnerjev, zakonodajo na področju sankcioniranja, notranjo revizijo in trgovanjem na podlagi notranjih informacij. Resno upoštevamo spoštovanje teh etičnih zahtev in udeležiti skušamo tako črko kot duh. Vsi partnerji in osebje se udeležujejo rednih obveznih izobraževanj in ocenjevanj, poleg tega pa vsako leto pisno



## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

potrdijo upoštevanje vseh zahtev. To je del izobraževanja, ki omogoča ustrezno razumevanje etičnih zahtev, v skladu s katerimi poslujemo. Partnerji in osebje ohranjajo in potrjujejo standarde, ki jih razvije mreža PwC, vodstvo PricewaterhouseCoopers d.o.o. pa preverja izpolnjevanje teh obveznosti.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela standarde mreže PwC, ki vključujejo Kodeks ravnanja, in zadevne politike, ki jasno določajo pričakovano vedenje naših partnerjev in drugih strokovnjakov – vedenje, s katerim si bomo prislužili zaupanje, za katerega si prizadevamo. Zaradi raznolikih situacij, s katerimi se lahko soočijo naši strokovnjaki, standardi predstavljajo smernice, uporabne v številnih okoliščinah, vendar s skupnim ciljem – narediti pravo stvar.

Ob zaposlitvi ali vključitvi osebje in partnerji družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. prejmejo elektronski izvod PwC-jevega globalnega Kodeksa ravnanja, ki je del potrditve upoštevanja zahtev novih zaposlenih. (ang. New Joiner Compliance Confirmations). Od celotnega osebja in partnerjev se pričakuje, da bodo v času svoje poklicne kariere pri PwC delovali v skladu z vrednotami, opredeljenimi v Kodeksu.

Vodja Etike in vodenja poslov v srednji in vzhodni Evropi nadzoruje etične zadeve. Poleg tega je v vsaki državi v regiji srednje in vzhodne Evrope lokalna ekipa za Etiko in vodenje poslov, ki jo vodi lokalni vodja Etike in vodenja poslov. Osnovna vloga vodje Vodenja poslov je poskrbeti za etično kulturo znotraj svoje države in zagotoviti skladnost z elementom Etike in vodenja poslov v okviru mrežnega standarda Etike in vodenja poslov, kar vključuje:

- vzpostavitev ustreznega 'glasu z vrha' prek komunikacije vodstva
- ustvarjanje možnosti za poročanje pomislekov brez strahu pred maščevanjem in z omogočanjem ustrezne preiskave
- izobraževanje vseh partnerjev in osebja glede Kodeksa ravnanja in dodatnih lokalnih politik
- spodbujati odgovornost družbe članice za 'delanje prave stvari' in delovanje z integriteto; kritično razmišljanje
- seznanjenost z nastajajočimi vprašanji in vodenje zunanje poslovne prakse etike ter pomoč vodstvu pri oceni in obvladovanju izpostavljenosti znotraj njihovega področja/področij odgovornosti
- proaktiven razvoj praks znotraj njihove odgovornosti v skladu z regulativnimi in poslovnimi spremembami
- razvoj strategij kot odziva na trende, vključno z lokalnimi rezultati globalne raziskave (ang. PwC Global People Survey) in podatki telefonske številke za pomoč v zvezi z etičnimi vprašanji (ang. Ethics Helpline) ter več funkcijskim delovanjem znotraj njihove države z namenom izboljšanja ravnanja
- biti vzornik etičnega vedenja, ki je v skladu z namenom in vrednotami PwC

Ta vloga ima neposredni dostop do vodstva, vključno s partnerjem, odgovornim za državo, in vpliva na pomembne odločitve, ki vplivajo na strategijo države.

Ključni elementi programa Etika in vodenje poslov so:

- redna komunikacija s partnerji in osebjem;
- izobraževanje novih partnerjev in osebja, kakor tudi obveščanje o novih smernicah in postopkih in osvežitveno izobraževanje;
- telefonska številka za pomoč v zvezi z etičnimi vprašanji v srednji in vzhodni Evropi, ki omogoča anonimno pošiljanje vprašanj izbranim vodjem Vodenja poslov. Poleg anonimne telefonske številke za pomoč v srednji in vzhodni Evropi obstaja tudi globalno orodje za zaupno komunikacijo. Kontakt je moč vzpostaviti anonimno.
- izvedba etičnih preiskav v skladu s politiko pritožb in obtožb srednje in vzhodne Evrope.

Politika pritožb in obtožb srednje in vzhodne Evrope določa protokole za poročanje in preiskovanje etičnih zadev. Ko je potencialna neskladnost z našim Kodeksom ravnanja poročana ali kako drugače domnevana, se sprejmejo ukrepi za preiskavo in, če ustreza, za izboljšanje situacije. Vsa etična vprašanja morajo biti rešena. Partnerje in osebje se spodbuja, da poročajo in pomisleke izražajo na pošten, odkrit in spoštljiv način. PwC je zavezan k varstvu posameznikov pred maščevanjem. Morebitne vrzeli v sistemih ali politikah podjetja, ki so prepoznane v času etične preiskave, se morajo obravnavati.

PwC v srednji in vzhodni Evropi ima orodje, ki je na voljo vsem partnerjem in osebju in omogoča  
PwC 8

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

pošiljanje anonimnih vprašanj izbrani ekipi za Etiko in vodenje poslov. Posamezniki zunaj PwC, vključno z osebjem naših naročnikov, lahko podajo vprašanje, anonimno, z uporabo PwC-jevega globalnega komunikacijskega orodja, ki je na voljo na <http://pwc.com>.

#### **4.3. Neodvisnost**

Kot revizorji računovodskih izkazov in ponudniki drugih vrst strokovnih storitev morajo družbe članice PwC in njihovi partnerji in osebje ravnati v skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete in poslovnega ravnanja. V zvezi z revizijskimi naročniki podlago za te zahteve predstavlja neodvisnost. Upoštevanje načel je ključnega pomena za dobro služenje trgu in našim naročnikom.

Globalna politika PwC glede neodvisnosti, ki temelji na Kodeksu etike za računovodske strokovnjake IESBA, vsebuje minimalne standarde, ki so jih sprejele družbe članice PwC, vključno s procesi, ki jih morajo izvajati za ohranjanje neodvisnosti do naročnikov, kjer ustreza.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima določenega partnerja (tj. regionalni vodja neodvisnosti) z ustrezno delovno dobo in položajem, ki je odgovoren za implementacijo globalne politike PwC glede neodvisnosti, vključno z upravljanjem zadevnih procesov na področju neodvisnosti in zagotavljanjem podpore poslovanju. Partnerja podpira ekipa neodvisnih strokovnjakov. Regionalni vodja za neodvisnost poroča neposredno vodji službe za tveganje za srednjo in vzhodno Evropo.

#### **Politike in postopki neodvisnosti**

Globalna politika PwC glede neodvisnosti med drugim pokriva sledeča področja:

- osebna neodvisnost in neodvisnost družbe, vključno s smernicami in postopki glede ohranjanja finančnih interesov in drugih finančnih ureditev, npr. bančni računi in posojila partnerjev, osebja in podjetja ter pokojninske sheme;
- nerevizijske storitve in dogovori glede cen. Politiko podpirajo izjave o dovoljenih storitvah (ang. "Statements of Permitted Services", "SOPS"), ki vsebujejo praktične smernice za uporabo politike v zvezi z nerevizijskimi storitvami za revizijske naročnike; in
- poslovna razmerja, vključno s politikami in smernicami glede skupnih poslovnih razmerij (npr. skupno podjetje in skupno trženje) in nakupa blaga in storitev, pridobljenih v okviru običajnega poslovanja.

Poleg tega obstaja politika obvladovanja tveganja na ravni mreže PwC, ki ureja zahteve po neodvisnosti v zvezi z rotacijo ključnih revizijskih partnerjev.

Te politike in postopki so oblikovani z namenom, da PwC pomagajo pri izpolnjevanju strokovnih in regulativnih standardov neodvisnosti, ki veljajo za opravljanje revizijskih storitev. Politike in podporne smernice se pregleda in popravi, ko nastopijo spremembe, kot npr. posodobitve zakonov in predpisov, oziroma kot odziv na operativne zadeve.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. po potrebi dopolnjuje politiko o neodvisnosti na ravni mreže PwC, vključno z zahtevami glede neodvisnosti ameriške Komisije za vrednostne papirje in zahtevami ameriške organizacije za nadzor računovodenja javnih delniških družb (ang. Public Accounting Oversight Board) in zahtevami uredbe EU na področju revizije, ki so bolj omejujoče kot politika mreže.

#### **Orodja na področju neodvisnosti**

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do številnih orodij, ki podpirajo družbe članice PwC in njihovo osebje pri izvajanju in izpolnjevanju naših politik in postopkov na področju neodvisnosti. Ti vključujejo:

- Portal 'Central Entity Service' ('CES'), ki vključuje informacije o družbah, vključno z revizijskimi naročniki javnega interesa in naročniki, omejenimi s strani SEC, in zadevne vrednostne papirje, ki jih izdajajo. CES je v pomoč pri določanju statusa neodvisnosti naročnikov družbe članice pred vstopom v nov nerevizijski posel ali poslovno razmerje. Ta sistem vodi seznam strank za revizijske storitve ('Independence List') in vnaša podatke v program za zagotavljanje neodvisnosti Independence Checkpoint;

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

- Independence Checkpoint, ki omogoča vnaprejšnjo potrditev javnih vrednostnih papirjev s strani vseh partnerjev in vodstvenega osebja pred prevzemom in beleži njihove naknadne nakupe in odprodaje. Če družba članica PwC pridobi novega naročnika revizije, sistem samodejno obvesti tiste, ki imajo vrednostne papirje tega naročnika, o zahtevi po prodaji vrednostnih papirjev, če je to potrebno;
- Dovoljenje za opravljanje storitev (Authorisation for Services, 'AFS') je globalni sistem, ki omogoča komunikacijo med vodjo projekta nerevizijskih storitev in vodjo projekta revizije, dokumentira potencialne grožnje neodvisnosti storitev in predlaga zaščitne ukrepe ter deluje kot evidenca pregleda revizijskega partnerja in sklep o sprejemljivosti storitve; in
- Globalna podatkovna baza za poročanje kršitev (Global Breaches Reporting Database), ki je zasnovana za uporabo za poročanje morebitnih kršitev predpisov o neodvisnosti zunanjih revizorjev (npr. tistih, ki jih določajo predpisi ali strokovne zahteve), kjer ima kršitev čezmejne posledice (npr. kjer do kršitve pride na enem teritoriju, ki vpliva na revizijsko razmerje na drugem teritoriju).

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima številne sisteme, ki so specifični za Slovenijo in vključujejo:

- sistem sledenja rotaciji, ki spremlja skladnost s politiko rotacije revizije PricewaterhouseCoopers d.o.o. za vodje projektov, druge ključne revizijske partnerje, vključene v revizijo; in
- podatkovna baza (BRITS – Business Relationships Independence Tracking System), ki beleži vsa odobrena skupna poslovna razmerja, v katera je vstopila družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. Ta razmerja se vsakih šest mesecev pregleda, da bi se zagotovila njihova nadaljnja dopustnost.

#### ***Izobraževanje in potrditev neodvisnosti***

PricewaterhouseCoopers d.o.o. vsem partnerjem in strokovnemu osebju zagotavlja letno oziroma neprestano izobraževanje na področju neodvisnosti. Izobraževanje se običajno osredotoča na zadeve, ki so pomembne glede na spremembo položaja ali vloge, spremembe politike ali zunanjega pravilnika in, kjer ustreza, opravljanja storitev. Partnerji in osebje se vsako leto prek računalnika udeležijo izobraževanja na področju tveganja in kakovosti glede politike o neodvisnosti, ki velja v PricewaterhouseCoopers d.o.o., in zadevnih tematik. Poleg tega po potrebi potekajo osebna izobraževanja s strani strokovnjakov za neodvisnost pri PricewaterhouseCoopers d.o.o. in ekip za tveganja in kakovost.

Vsi partnerji in strokovno osebje morajo izpolniti letno potrditev skladnosti, pri čemer potrjujejo svoje izpolnjevanje vseh aspektov politike o neodvisnosti družbe članice, vključno s svojo lastno neodvisnostjo. Poleg tega vsi partnerji potrjujejo, da so vse nerevizijske storitve in vsa skupna poslovna razmerja, za katera so odgovorni, v skladu s politiko in da so upoštevali zahtevane postopke za sprejetje takih projektov in skupnih poslovnih razmerij. Te letne potrditve dopolnjujejo potrditve na ravni projekta za projekte nerevizijskega dajanja zagotovil in vse vrste dela, ki ga opravljamo za naročnike revizije.

#### ***Nadzorovanje neodvisnosti in disciplinski postopki***

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je odgovorna za nadzorovanje učinkovitosti svojega sistema za nadzor nad kakovostjo pri skladnosti z zahtevami po neodvisnosti. Poleg zgoraj navedenih potrditev v okviru nadzora PwC izvaja tudi:

- preverjanje skladnosti kontrol in postopkov na področju neodvisnosti;
- preverjanje osebne neodvisnosti naključnega izbora partnerjev in izbranih direktorjev kot način spremljanja skladnosti s politikami neodvisnosti; in
- letno oceno poslovanja družbe članice v skladu s standardi mreže PwC na področju upravljanja tveganj v zvezi z neodvisnostjo.

Rezultati spremljanja in testiranja s strani družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. se poročajo vodstvu PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope na redni ravni.

PwC v regiji srednje in vzhodne Evrope ima veljavne disciplinarne postopke in mehanizme, ki spodbujajo delovanje v skladu s politikami in procesi in ki zahtevajo, da so vse kršitve zahtev po neodvisnosti poročane in obravnavane.

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

To vključuje diskusijo z revizijsko komisijo naročnika glede narave kršitve, ocene posledice kršitve na neodvisnost družbe članice in potrebe po zaščitnih ukrepih za ohranitev objektivnosti. Čeprav so kršitve večinoma manjše, se vse kršitve obravnavajo resno in ustrezno raziščejo. Preiskava vseh prepoznanih kršitev politike o neodvisnosti služi tudi prepoznavanju potrebe po izboljšanju sistemov in procesov v PricewaterhouseCoopers d.o.o. ter dodatnih smernicah in izobraževanju.

#### ***Rotacija glavnih revizijskih partnerjev in osebja***

Pri reviziji družbe javnega interesa posameznik ne sme biti glavni revizijski partner več kot sedem let. Po preteku tega časa posameznik ne sme biti član revizijske ekipe ali glavni revizijski partner za naročnika naslednjih treh let. V tem obdobju posameznik ne sme sodelovati pri reviziji te družbe, opravljati nadzor nad kakovostjo projekta, se posvetovati s projektno ekipo ali naročnikom glede tehničnih ali z industrijo povezanih zadev, transakcij ali dogodkov oziroma kako drugače neposredno vplivati na rezultat projekta. Družba članica je vzpostavila ustrezen postopen rotacijski mehanizem za najvišji kader, vključen v zakonsko predpisano revizijo, ki vključuje vsaj osebe, ki so registrirane kot zakoniti revizorji. Postopen rotacijski mehanizem velja v posameznih fazah na podlagi posameznikov, in ne na podlagi celotne projektne ekipe.

#### ***4.4. Izjava vodstva o praksi in pregledu neodvisnosti***

Uprava družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so postopki za zagotavljanje neodvisnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

Zadnji notranji pregled skladnosti na področju neodvisnosti je na regijski ravni družb PricewaterhouseCoopers v srednji in vzhodni Evropi potekal novembra 2017.

#### ***4.5. Postopek sprejemanja in ohranjanja naročnikov***

##### ***Obravnava v okviru sprejemanja in ohranjanja razmerja z revizijskim naročnikom***

Naša načela pri odločanju, ali naj sprejmemo novega naročnika oziroma ali naj še naprej opravljamo storitve za obstoječega naročnika, so ključna pri zagotavljanju kakovosti, za katero menimo, da gre z roko v roki z našim namenom ustvarjanja zaupanja v družbo. Vzpostavili smo politike in postopke za sprejemanje razmerjih z naročniki in revizijskih poslov, ki obravnavajo, ali smo usposobljeni za izvedbo posla in ali imamo vse potrebne zmogljivosti, vključno s časom in viri, ali lahko upoštevamo zadevne etične zahteve, vključno z neodvisnostjo, in ali smo ustrezno upoštevali integriteto naročnika. Našteto obravnavamo pri odločanju, ali naj nadaljujemo s posameznim poslom z naročnikom in ali imamo vzpostavljene politike in postopke, ki nam omogočajo umik iz posla oziroma iz razmerja z naročnikom, ko je to potrebno.

##### ***Sprejemanje in ohranjanje naročnikov in poslov***

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela postopek prepoznavanja sprejemljivih naročnikov na podlagi sistemov za podporo pri sprejemanju odločitev mreže PwC na področju sprejemanja in ohranjanja revizijskih naročnikov (sistem se imenuje 'Acceptance and Continuance' ('A&C')). A&C omogoča, da revizijska ekipa, vodstvo družbe in strokovnjaki za obvladovanje tveganja odločijo, ali so tveganja, povezana z obstoječim naročnikom oziroma potencialnim naročnikom, obvladljiva in ali je PwC lahko povezan s tem naročnikom in njegovim vodstvom. Natančneje, sistem omogoča:

- **Revizijskim ekipam:**
  - dokumentiranje upoštevanja zadev, ki jih zahtevajo strokovni standardi v zvezi s sprejemanjem in ohranjanjem;
  - prepoznavanje in dokumentiranje zadev ali dejavnikov tveganja in njihovih rešitev, na primer prek posvetovanja, prilagajanja načrta virov ali revizijskega pristopa oziroma vzpostavitve drugih varovalnih ukrepov za zmanjšanje prepoznanega tveganja oziroma odklonitve izvedbe posla; in
  - oceno tveganj, povezanih s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnika in posla;

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

- **Družbam članicam (vključno z vodstvom in obvladovanjem tveganja posamezne družbe članice):**
  - oceno tveganj, povezanih s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnikov in poslov;
  - pregled nad tveganji, povezanimi s sprejemanjem ali ohranjanjem naročnikov in poslov znotraj portfelja naročnikov; in
  - razumevanje metodologije, podlage in minimalnih upoštevanj, ki so jih vse druge družbe članice uporabile pri ocenjevanju sprejemanja in ohranjanja v reviziji.

Zgornji sistem dopolnjujejo zasedanja komisije za sprejemanje večjih naročnikov in naročnikov z višjim tveganjem. Komisija za sprejemanje naročnikov obsega 3 izkušene partnerje za neodvisnost (eden od njih mora biti partner za upravljanje tveganj), ki upoštevajo številne dejavnike, preden odobrijo ali zavrnejo sprejem novega naročnika revizije. Podobna zasedanja komisije potekajo v primeru ohranjanja razmerja z določenim naročnikom, če je ta naročnik "z višjim tveganjem". Poleg tega se v določenih primerih sprejemanje naročnika naslovi na Svet za upravljanje tveganj za PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki mu predseduje glavni partner za upravljanje tveganj za PwC v srednji in vzhodni Evropi.

#### **4.6. Upravljanje s kadri**

Trdno smo prepričani, da so ljudje naša glavna prednost. Njihove tehnične veščine in poslovne kakovosti predstavljajo temelje uspeha družbe. Kot organizacija, katere namen je ustvarjati zaupanje v družbo in reševati pomembne težave, imamo dosleden pristop k zaposlovanju in razvoju, omeni uspešnosti, plačah in napredovanju na podlagi okvira PwC Professional. PwC Professional je globalni model vodenja, ki se osredotoča na pet atributov: vodstvo, tehnične zmogljivosti, poslovna inteligenca, globalna miselnost in razmerja. Pojasnjuje, kdo moramo biti in na kaj se moramo še naprej osredotočiti, da bi izpolnili pričakovanja naših naročnikov in zagotavljali odlično opravljeno delo v nenehno spreminjajočem se svetu.

##### **Zaposlovanje**

Naš cilj je, v družbo pripeljati in zadržati najboljše in najbistrejše ljudi, ki jim je skupna strast za zagotavljanje visoko kakovostnega dela. Ohranjamo najvišje standarde za tako diplomante kot izkušene kadre, pri čemer izbirna merila prilagajamo okviru PwC Professional, da bi presegli tehnično usposobljenost in izbrali najboljše talente na podlagi specifičnega vedenja in osebnih lastnosti.

##### **Ocena uspešnosti**

Uspešnost ocenjujemo na letni ravni, in sicer ocenjujemo vse stopnje kadra v celotni družbi. Kriteriji, ki se nanašajo na pričakovane zmogljivosti, usposobljenost in zavezanost etičnim načelom, so bili oblikovani na podlagi petih atributov PwC Professional in postopka Annual Performance'. Okvir PwC Professional opisuje specifične kazalnike in vedenje, ki se pričakuje od zaposlenih pri PwC na vsakem vodstvenem položaju, in sicer glede poslovne inteligence, tehničnih zmogljivosti in drugih veščin.

Gojimo kulturo povratnih mnenj in partnerje in osebje spodbujamo, da pravočasno podaja povratna mnenja – tako prek uradnih kanalov (Snapshot, Workday) kot neuradno – svojim kolegom, podrejenim in nadrejenim. Povratno mnenje o uspešnosti služi kot sestavni del letnega ocenjevanja in podlaga za preprečevanje izboljševanja uspešnosti naših ljudi in kakovosti dela, ki ga opravljamo.

Uspešnost ocenjujemo na podlagi individualnih ciljev, postavljenih za vsako leto, kakor tudi vedenj, prikazanih v posameznem obdobju. Rezultati ocenjevanja uspešnosti se upoštevajo pri napredovanju in višini plače.

Trajno visoka uspešnost vodi v hitrejše karierno napredovanje in višjo plačo, medtem ko nizka uspešnost pomeni počasnejše napredovanje, nezadovoljiva uspešnost pa zahteva popravljalne ukrepe.

Za svoj kader uporabljamo dosledno lestvico/ocenjevalni sistem, pri čemer vsaka ocena vodi v določeno spremembo. Postopek je sledeč:

- ocena uspešnosti (na lestvici od 1 do 5, pri čemer je 5 najnižja ocena) vpliva na izplačilo bonusa,
- ocena potenciala (3 možne stopnje: visok, srednji, nizek) vpliva na oceno talenta (nanaša se na položaje od vodje projektov dalje).



## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

#### ***Plače***

Obstajajo vnaprej določeni "plačni razredi" za vsako posamezno raven kadra, ki temeljijo na vlogi in odgovornostih. Vendar na plačo in bonuse vplivajo dodatni dejavniki: stanje gospodarstva na lokalnem trgu, prihodki podjetja in ekip ter priznavanje posameznikovih rezultatov. Osnovna plača posameznika je odvisna tudi od ravni usposobljenosti posameznika in napredovanja na vodstveni ravni.

#### ***Določanje projektnih ekip***

Vsak vodja ekipe je odgovoren, v posvetovanju z drugimi, če je potrebno, da partnerji in kader, ki so dodeljeni projektu, posedujejo strokovne usposobljenosti in izkušnje, potrebne v danih okoliščinah. Pri projektu so odgovorni za določanje obsega napotkov, nadzora in pregleda dela manj izkušenega kadra, kateremu je bilo delo dodeljeno. Ocenjevalce kakovosti posla po potrebi določi državni vodja revizije v povezavi z zadevnim partnerjem za upravljanje tveganj.

#### ***Stalno izobraževanje***

Skupaj z drugimi družbami članicami PwC smo zavezani k opravljanju kakovostnih revizij po vsem svetu. Da bi povečali doslednost mreže nam uradni učni načrt, oblikovan na ravni mreže, zagotavlja dostop do učnega gradiva, ki pokriva PwC-jev revizijski pristop in orodja, posodobitve revizijskih standardov in njihove vplive ter področja revizijskega tveganja in pomembna področja za izboljšanje kakovosti posla.

Uradno izobraževanje poteka v obliki kombinacije pristopov, ki vključujejo oddaljen dostop, učenje v učilnici in podporo na delovnem mestu. Učni načrt podpira naš primarni izobraževalni cilj na področju na kakovost revizije in hkrati našemu kadru zagotavlja priložnost za izostritev njihove strokovne presoje, skeptičnosti, tehničnih in strokovnih veščin.

Učni načrt nam omogoča, da glede na lokalne potrebe določimo, kdaj bomo ponudili različne obsege izobraževanja. Zahvaljujoč modularni vsebini in drugim inovativnim učnim pristopom je bil naš učni načrt uradno priznan s strani širše učne skupnosti. Leta 2016 je PwC-jev model učenja in izobraževanja priznan s strani spletne skupnosti Corporate Learning Network (CLN) z nagrado "2016 International 'Corporate University Best-in-Class' (CUBIC) Award", v letih 2017 in 2018 pa je PwC-jev model učenja in izobraževanja prejel srebrno nagrado "Brandon Hall Group" za odličnost v kategoriji "Best Strategy for a Corporate Learning University" © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

Naš regionalni vodja učenja in razvoja nato presodi, katero dodatno izobraževanje je primerno – uradno in/ali neuradno – za obravnavo specifičnih lokalnih potreb v obliki video posnetkov, delavnic in forumov, kjer lahko kader deli svoje izkušnje. Pri pripravi učnega načrta se upošteva lokalno mnenje.

Lokalne aktivnosti učenja in razvoja na področju revizije so v celoti integrirane v regionalne postopke tehničnega izobraževanja na področju revizije. Večino teh aktivnosti vodi, implementira in nadzoruje regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije za srednjo in vzhodno Evropo ("regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije"), z vložkom naše lokalne skupine za izobraževanje in razvoj, kakor tudi prakso, po potrebi (v smislu imenovanj, učiteljev, organizacije dogodkov, zbirke dokumentov itd.). Regionalna skupina za izobraževanje in razvoj na področju revizije je oblikovala potrebne postopke za obravnavo globalnih zahtev mreže PwC, vključno s sestavo učnega načrta, imenovanji in spremljanjem dokončanja izobraževanja, ocenami dogodkov in učiteljev, izbiro in pripravo učiteljev. Tako je večina naših potreb po izobraževanju izpolnjena in ustrezno pokrita v sodelovanju z regionalno skupino za izobraževanje in razvoj na področju revizije (in odraža standarde in smernice mreže PwC).

PricewaterhouseCoopers d.o.o. nima posebnih lokalnih politik glede izobraževanja in razvoja v zvezi s tehničnim izobraževanjem na področju revizije in obstaja zelo omejeno prilagajanje regionalnih materialov za zelo specifične primere (zgolj na podlagi posvetovanja z regionalno skupino za izobraževanje in razvoj na področju revizije, ki zagotavlja, da ti materiali še vedno ustrezajo ciljem izobraževanja zadevnega tečaja). Izobraževalne programe drugih skupin v mreži PwC prav tako ureja regionalna skupina za izobraževanje in razvoj. Ti vključujejo predvsem izobraževanje glede mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP) prek globalne ekipe in ekipe regije srednje in vzhodne Evrope (CEE) za storitve revizijskega svetovanja in splošno sprejetih standardov revidiranja/splošno sprejetih računovodskih načel Združenih držav Amerike (US GAAS/GAAP) prek CEE skupine za računovodstvo in poročanje Združenih držav Amerike.



## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

Če to zahtevajo lokalne posebnosti, organiziramo lokalna izobraževanja, ad hoc delavnice, srečanja za izmenjavo mnenj in pogovor o specifičnih zadevah (kot npr. spremembe zakonodaje itd.).

Podobno obstaja tudi regionalni učni načrt, ki je pripravljen za netehnične (poslovne) večšine in vključuje mešanico kombiniranega učenja in učenja v učilnici. Tak učni načrt pripravi lokalna skupina za izobraževanje in razvoj na podlagi regionalnih smernic in gradiva.

Izobraževanje, tako tehnično kot netehnično, se izvaja po potrebi glede na mnenje vodstva v reviziji in lahko vključuje zunanje izvajalce izobraževanj, če določeno strokovno znanje ni na voljo znotraj mreže. Lokalna skupina za izobraževanje in razvoj organizira in vodi takšne dogodke v sodelovanju z vodstvom v reviziji.

#### **4.7. Stalno izobraževanje zakonitih revizorjev**

Uprava PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so, kot je navedeno v zgornjem poglavju o kakovosti revizije, naši zakoniti revizorji v celoti vključeni v program stalnega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na stalnem internem izobraževanju se od naših zakonitih revizorjev zahteva, da se udeležijo tudi letnih obveznih izobraževanj, ki jih organizira npr. Slovenski inštitut za revizijo, z namenom pridobivanja dovolj točk za obnovitev njihove revizijske licence vsaki dve leti, v skladu s členom 48.2 Zakona o revidiranju (ZRev-2). V zvezi s tem se morajo zakoniti revizorji udeležiti najmanj 30 ur tehničnega izobraževanja, ki obsega slovenske računovodske standarde in mednarodne standarde računovodskega poročanja ter druge revizijske tematike in ki ga organizira Slovenski inštitut za revizijo.

#### **4.8. Izvedba angažmaja**

##### ***PwC Audit***

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do in uporablja PwC Audit, skupno revizijsko metodologijo in postopek. Ta metodologija temelji na mednarodnih revizijskih standardih, z dodatnimi PwC politikami in smernicami, kjer je ustrezno. Politike in postopki PwC Audit so oblikovani z namenom podpore revizijam, ki potekajo v skladu z vsemi zahtevami mednarodnih revizijskih standardov, ki so relevantni za vsak posamezni revizijski posel. Naša skupna revizijska metodologija predstavlja okvir, ki družbam članicam PwC omogoča, da delujejo dosledno v skladu z vsemi veljavnimi strokovnimi standardi, predpisi in zakonskimi zahtevami.

PwC Audit Guide pojasnjuje PwC-jevo metodologijo. Poleg PwC-jevih tehnoloških orodij za podporo reviziji, predlog in vsebin PwC Audit Guide projektne ekipe podpira pri podajanju zagotovil in podobnih storitvah.

##### ***Aura***

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do in uporablja aplikacijo Aura, ki omogoča izvajanje revizije in podpira revizijsko prakso. Projektnim ekipam zagotavlja aplikacijo, ki integrira širok spekter zmogljivosti, vključno z vgrajenimi orodji za spodbujanje kakovosti revizije, doslednosti in enostavnosti dokumentiranja. Aura prav tako združuje veliko drugih orodij in aplikacij, zaradi česar predstavlja enoten delovni prostor za delo z naročnikom. Naše revizijsko delo je načrtovano, izvedeno in dokumentirano z uporabo aplikacije Aura, ki ekipe podpira pri učinkoviti uporabi naše metodologije, z ustvarjanjem transparentne povezave med prepoznanimi tveganji in opravljenim delom v zvezi s temi tveganji, in hkrati zagotavlja izčrpne zmogljivosti za vodenje projekta.

##### ***Razvita tehnologija***

Neprestano vlagamo v revizijsko tehnologijo, ki ustvarja kakovost revizije in povečuje naše zmogljivosti omogočanja vpogleda našim naročnikom. Naša tehnologija je vzpostavljena in implementirana na globalni ravni, kar zagotavlja doslednost znotraj regije CEE in celotne mreže PwC.

Nova orodja, kiboljšujejo kakovost in učinkovitost revizije prek avtomatizacije, povezanosti in mobilnosti, vključujejo:

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

- *Aura Mobile* je mobilna različica orodja Aura, ki zagotavlja ključne funkcije mobilnim uporabnikom, kadarkoli, kjerkoli. Projektna ekipa z lahkoto spremlja stanje svojih nalog z uporabo izboljšane nadzorne plošče, pregleduje delovne dokumente EGA in upravlja s komentarji na delovne dokumente (ang. Coaching Notes), vključno z diktiranjem komentarjev s funkcijo voice-to-text.
- *Connect Suite* so naša orodja za potek dela, ki omogoča hitro, učinkovito in varno deljenje informacij z našimi naročniki in revizijskimi ekipami na več lokacijah v vsaki fazi revizije.
  - *Connect* nadzoruje stanje zahtevkov in informacij med našimi naročniki in projektno ekipo v realnem času. *Connect* zagotavlja preglednost za tako naročnike kot nas, da lahko potek dela spremljamo prek konsolidirane nadzorne plošče, ki prikazuje vse lokacije, digitalizacijo projektnih zadev in avtomatizirane ključne kazalnike uspešnosti.
  - *Connect Audit Manager* poenostavlja, standardizira in avtomatizira koordinacijo ekip za revizijo skupin in ekip za sestavne dele skupine za revizijo na več lokacijah in obveznih revizij. *Connect Audit Manager* zagotavlja enotno digitalno platformo za pregled celotnega zunanjega in notranjega dela ter digitalizacijo celotnega koordinacijskega procesa, kar omogoča večjo preglednost, skladnost in kakovost v primeru zahtevnih revizij na več lokacijah.
- *Halo* je naš novi niz orodij za revizijo podatkov, ki nam omogoča prepoznavanje in ocenjevanje tveganja ter določanje, kam usmeriti našo revizijo. Analitične in vizualizacijske zmogljivosti orodij nam omogočajo analizo vzorcev in trendov, s prepoznavanjem neobičajnih in visoko tveganih transakcij ter zagotavljanjem neprecenljivih vpogledov, tako nam kot našim naročnikom. Halo obsega tri ključne komponente – pridobitev podatkov o naročniku, preoblikovanje podatkov in aplikacije za samodejno testiranje in analizo podatkov, na primer 'Halo for Journals' projektnim ekipam omogoča zbiranje vseh ročnih knjižb in usmerjanje testiranja na knjižbe z visokim tveganjem na podlagi kriterijev, specifičnih za posamezen posel.
- *Klik* je naša regionalna pametna spletna aplikacija, ki se uporablja za analizo večjega obsega finančnih podatkov znotraj različnih nadzornih plošč, ki so še zlasti primerne za revizijske namene. Glavni namen aplikacije *Klik* je omogočiti PwC-jevim projektnim ekipam, da izvedejo testiranje ročnih knjižb. Podaja ključne informacije o celotni populaciji ročnih knjižb in hkrati uporabnikom omogoča poglobljeno preučevanje podatkov na inteligenten in enostaven način. Je interaktivna in hitra zaradi uporabe sodobnih vizualizacijskih tehnik, omogoča predstavitev razmerij, odvisnosti, trendov in odstopanj.
- *Count* je elektronski portal, ki poenostavlja celovit proces popisa zaloge, kar našim projektnim ekipam omogoča ustvarjanje in upravljanje popisov, števec za beleženje rezultatov neposredno na njihovih mobilnih napravah ali tablicah ter izvažanje končnih rezultatov v Auro. Projektna ekipa z več lokacijami imajo na voljo možnost standardiziranja navodil in upravljanja rezultatov prek enotnega portal.
- PwC-jev sistem potrjevanj (ang. Confirmation System) je spletna aplikacija, ki omogoča celovito varno ustvarjanje, pošiljanje, odzivanje in upravljanje potrditev tretjih oseb. Vključuje fleksibilno tehnologijo, ki deluje za praktično vse vrste potrditev in zagotavlja prikaz podrobnega dejanskega stanja dejavnosti potrjevanja.

#### **4.9. Nadzor**

##### ***Nadzor kakovosti revizije***

Priznavamo, da je kakovost revizijskih storitev, ki jih opravljamo za naše naročnike, ključnega pomena za ohranjanje zaupanja investitorjev in drugih interesnih skupin v integriteto našega dela. Je ključni element naše revizijske strategije.

Odgovornost za ustrezno zagotavljanje kakovosti nosi vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. ("naša družba"). Odgovornost vključuje učinkovite postopke nadzorovanja, namenjene presoji, ali so politike in postopki, ki tvorijo naš sistem nadzorovanja kakovosti, ustrezno oblikovani in učinkoviti pri podajanju razumnega zagotovila, da so naši revizijski posli opravljeni v skladu z zakoni, predpisi in strokovnimi standardi.

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

Program nadzora naše družbe temelji na programu globalnega nadzora kakovosti revizije mreže PwC ('Global Assurance Quality Review' (GAQR)). Program, ki je osnovan na podlagi strokovnih standardov v zvezi z nadzorom kakovosti, vključno z MSOK 1, vključuje politike, postopke, orodja in smernice, ki jih uporabljajo družbe članice mreže PwC. S programom GAQR upravlja centralna ekipa, ki jo predstavljajo vodja GAQR in skupina mednarodnih vodij ekip, ki so izkušeni partnerji, napoteni v centralno ekipo GAQR s strani družb članic mreže PwC. Nadzor vodij mednarodnih ekip in njihova stalna vključenost in podpora omogočajo dosledno in učinkovito izvajanje pregledov znotraj mreže PwC.

Postopki nadzora naše družbe vključujejo tekoče ocenjevanje oblike in učinkovitosti našega sistema nadzora kakovosti, kakor tudi pregled dokončanih poslov (pregledi skladnosti posla). Rezultati teh postopkov predstavljajo podlago za neprestano izboljševanje našega sistema nadzora kakovosti.

Pregledi skladnosti posla so redni pregledi dokončanih poslov, s poudarkom na tveganjih, ki pokrivajo posameznike v naši družbi, ki so pooblaščen za podpisovanje revizijskih poročil oziroma poročil dajanja zagotovil. Pregled ocenjuje, ali je bil posel opravljen v skladu s smernicami PwC Audit, veljavnimi strokovnimi standardi in drugimi veljavnimi politikami in postopki, ki veljajo za posle. Vsak podpisnik je pregledan vsaj vsakih pet let, razen če so zahtevani pogostejši pregledi na podlagi profila poslov za naročnike tega podpisnika oziroma na podlagi lokalnih regulativnih zahtev.

Preglede vodijo izkušeni revizijski partnerji, od podpore neodvisnih ekip partnerjev, direktorjev in višjih vodij projekta in drugih strokovnjakov. Ekipe za pregled so deležne izobraževanja, ki jim je v pomoč pri izpolnjevanju njihovih odgovornosti, in pri pregledu uporabljajo kontrolne sezname in orodja, ki jih odobri GAQR.

PwC redno izvaja preglede. Zadnji notranji pregled skladnosti posla, ki je bil opravljen v maju 2017, ni odkril nepravilnosti.

Rezultati pregledov kakovosti se poročajo vodstvu naše družbe, ki je odgovorno za analiziranje ugotovitev in implementiranje sanacijskih ukrepov, če je to potrebno. V primerih, ko so prepoznane negativne posledice v povezavi s kakovostjo posla, je na podlagi narave in okoliščin prepoznanih posledic odgovorni partner oziroma vodstveni kader v oddelku za revizijo naše družbe lahko predmet dodatnega mentorstva, izobraževanja ali dodatnih sankcij v skladu z okvirom priznavanja in odgovornosti naše družbe.

Partnerji in zaposleni v naši družbi so obveščeni o rezultatih pregleda in sprejetih ukrepih, na podlagi česar lahko oblikujejo potrebne sklepe, potrebne za izvedbo svojih poslov. Poleg tega vodja GAQR partnerje posameznega posla, ki so odgovorni za revizije skupin, vključno s čezmejnimi delom, obvesti o pomembnih ugotovitvah pregleda kakovosti v drugih družbah članicah PwC, kar našim partnerjem omogoča, da te ugotovitve upoštevajo pri načrtovanju in izvajanju njihovega revizijskega dela.

#### ***Analiza temeljnih vzrokov***

Analize opravljamo z namenom prepoznavanja potencialnih dejavnikov, ki prispevajo h kakovosti revizije naše družbe, da bi lahko sprejeli potrebne ukrepe za nadaljnje izboljšave. Eden naših primarnih ciljev pri teh analizah je prepoznati, kako lahko naša družba zagotavlja najboljše možno okolje, v katerem naše projektne ekipe opravljajo kakovostno revizijo. Analiziramo tako revizije z kot revizije brez pomanjkljivosti – določenih s pomočjo našega notranjega pregleda ali zunanega pregleda – da bi prepoznali možne razlike in priložnosti za učenje.

V primeru posamičnih revizij neodvisna ekipa pregledovalcev pregleda potencialne dejavnike, ki prispevajo k splošni kakovosti revizije. Upoštevamo dejavnike, ki so pomembni za, med drugim, tehnično znanje, nadzor in pregled, strokovno skrbnost, vire posla in izobraževanje. Potencialni vzročni dejavniki so prepoznani s pomočjo ocenjevanja informacij o poslu, opravljanja razgovorov in pregledovanja izbranih revizijskih delovnih dokumentov za razumevanje dejavnikov, ki so morda prispevali h kakovosti revizije.

Poleg tega se podatki, zbrani za revizije z in brez pomanjkljivosti, primerjajo in vzporejajo z namenom prepoznavanja, ali se določeni dejavniki pojavljajo v povezavi s kakovostjo revizije. Primeri tovrstnih podatkov vključujejo število ur, porabljenih za revizijo, podatek, ali so ključni člani revizijske ekipe iz iste države kot naročnik, število let vključenosti ključnih članov revizijske ekipe v posamezno revizijo, število drugih revizij, v katere so vključeni partnerji projekta, ali je bil posel predmet pregleda pred izdajo revizijskega poročila ter časovni potek izvedbe revizije.

## **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**

### **Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

Naš cilj je razumeti, kako se kakovostne revizije razlikujejo od tistih s pomanjkljivostmi, in to razumevanje uporabiti pri nadaljnjih izboljšavah naših revizij. Rezultate teh analiz ocenjujemo z namenom določanja izboljšav, ki bi jih bilo smiselno implementirati v revizijski praksi. Menimo, da te analize znatno prispevajo k stalni učinkovitosti našega nadzora kakovosti.

#### **4.10. Izjava vodstva o učinkovitosti sistema notranjega nadzora kakovosti**

Uprava družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. meni, da je zgoraj opisano okolje nadzora kakovosti v skladu z vsemi veljavnimi predpisi in da predstavlja razumno podlago za prepričanje, da obvezne revizije, ki jih opravlja PricewaterhouseCoopers d.o.o. dosledno izpolnjujejo zahtevane standarde kakovosti.

#### **4.11. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti**

Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti v skladu s 26. členom Uredbe 537/2014 sta izvedla Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in Slovenski inštitut za revizijo pomladi leta 2014.

## **5. Prejemki partnerjev**

Partnerji so izplačani iz dobička družbe in so osebno odgovorni za prispevke za pokojninsko zavarovanje in druge ugodnosti, kot npr. zdravniško oskrbo. Postopek ocenjevanja in dodelitve sredstev partnerjem je v skladu z zahtevami glede neodvisnosti Kodeksa etike za računovodske strokovnjake IESBA, ki ne dopušča ocenjevanja ali nagrajevanja partnerja na podlagi prodaje nerevizijskih storitev lastnim revizijskim naročnikom. Razporeditev partnerjevih plač določi regionalna uprava v skladu z oceno partnerjevega prispevka družbi skozi leto in po zaključku letnih revizij državnih družb. Razporeditev plač, ki jo pripravi uprava, nato pregleda in odobri partnerski svet. Plača vsakega posameznega partnerja je sestavljena iz treh med seboj povezanih elementov, ki so odvisni od dobička:

Dohodek iz odgovornosti – predstavlja partnerjevo trajno podporo in odgovornosti; dohodek iz uspešnosti – predstavlja, kako uspešni so bili partner in ekipa, s katero dela, v danem letu; in dohodek iz enot lastniškega kapitala – predstavlja delež pri dobičku po razporeditvi prvih dveh elementov.

Enote lastniškega kapitala so partnerjem dodeljene na podlagi matrice, ki upošteva predvsem trenutno vlogo partnerja znotraj družbe. Dohodek iz uspešnosti je določen z oceno partnerjevih dosežkov v primerjavi z individualno oblikovanim usklajenim pregledom rezultatov ciljev na podlagi partnerjeve vloge. Ti cilji vključujejo realizacijo standardov kakovosti revizije ter absolutno skladnost z našimi predpisi na področju integritete in neodvisnosti.

### **Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev**

Prejemki registriranih pooblaščenih revizorjev, ki so zaposleni v družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o., obsegajo nespremenljivo plačo in možen dodaten bonus. Skupni letni prejemki temeljijo na letnem procesu preverjanja uspešnosti, ki med drugimi kriteriji upošteva poklicne veščine (tehnične veščine, obvladovanje tveganj, neodvisnost, etičnost), izkušnje in vodstvene sposobnosti.

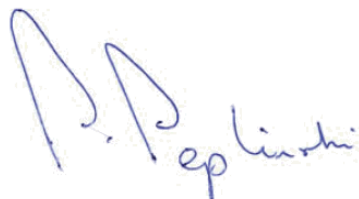
## **6. Finančni podatki za leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

<b>Prihodki</b> (nerevidirani)	EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa;	503.805
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.359.867
<b>Skupaj revizijske storitve</b>	1.863.672
Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	237.588
Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	643.646
<b>Skupaj prihodki</b>	<b>2.744.906</b>

## **7. Izjava**

V dobri veri in prepričanju družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. potrjuje, da so informacije, navedene v tem poročilu, točne in v skladu z zahtevami EU Uredbe št. 537/2014 glede specifičnih zahtev na področju z zakonom predpisane revizije subjektov javnega interesa in dodatnimi zahtevami Zakona o revidiranju (ZRev-2) na dan objave tega poročila.

30. oktober 2018



## **Priloga**

### **1. Seznam revidiranih subjektov javnega interesa**

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. 6. 2018 je naša družba revidirala računovodske izkaze Banke Sparkasse d.d.

### **2. Družbe članice PwC**

Skupni prihodki zakonitih revizorjev in revizijskih družb, članic mreže PwC, ki izhajajo, v najboljšem izračunanem obsegu, iz z zakonom predpisanih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so znašali približno 3 milijarde evrov. Ta številka predstavlja prihodke zadnjega poslovnega leta vsake posamezne družbe članice, pretvorjene v evre po menjalnih tečajih, ki so veljali ob koncu poslovnega leta.

Spodnja tabela prikazuje imena vsakega posameznega zakonitega revizorja, ki deluje kot samostojni podjetnik, oziroma revizijske družbe, ki je članica mreže PwC iz države članice EU ali EGP na dan 31. December 2017, in države, v katerih je vsak posamezni zakoniti revizor, ki deluje kot samostojni podjetnik, oziroma revizijska družba, ki je članica mreže PwC, usposobljena za zakonitega revizorja oziroma ima sedež, glavno upravo ali glavni kraj poslovanja.

<b>Država članica</b>	<b>Ime družbe</b>
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Dunaj
Avstrija	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Avstrija	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Celovec
Avstrija	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
Avstrija	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Gradec
Avstrija	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Avstrija	PwC Österreich GmbH, Dunaj
Belgija	Bedrijfsrevisoren bcva/Reviseurs d'enterprises scrl
Belgija	PwCAudit Services SPRL
Bolgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Ciper	PricewaterhouseCoopers Limited
Češka	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Danska	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS PricewaterhouseCoopers
Finska	PricewaterhouseCoopers Oy
Finska	PwC Julkistarkastus Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	PricewaterhouseCoopers Services France
Francija	PwC Entrepreneurs Audit
Francija	PwC Entrepreneurs Audit France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC
Francija	PwC Entrepreneurs CAC France
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes



**PricewaterhouseCoopers d.o.o.**  
**Pregledno poročilo za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2018**

Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francija	PwC Entrepreneurs France
Francija	PwC Entrepreneurs Services
Francija	g. Philippe Aerts
Francija	g. Jean-François Bourrin
Francija	g. Jean-Laurent Bracieux
Francija	g. Didier Brun
Francija	g. Didier Falconnet
Francija	g. Hubert de Rocquigny
Francija	g. Didier Bernard Kervared
Francija	g. François Miane
Francija	g. Yves Moutou
Francija	g. Claude Palméro
Francija	g. Pierre Pégaz-Fiornet
Francija	g. Antoine Priollaud
Nemčija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemčija	Wibera WPG AG
Grčija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Madžarska	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Irska	PricewaterhouseCoopers
Italija	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nizozemska	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nizozemska	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Norveška	PricewaterhouseCoopers AS
Poljska	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poljska	PricewaterhouseCoopers sp. z. o.o.
Portugalska	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Romunija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovaška	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Slovenija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švedska	PricewaterhouseCoopers AB
Švedska	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Združeno kraljestvo	PricewaterhouseCoopers LLP
Združeno kraljestvo	James Chalmers
Združeno kraljestvo	Richard Sexton*
Združeno kraljestvo	*Registracija je prenehala po 30. juniju 2018