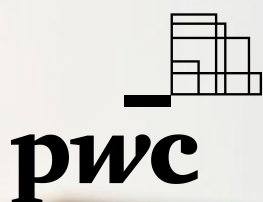




Poročilo o preglednosti

za poslovno leto, ki se je
končalo 30. 6. 2021

▷ PricewaterhouseCoopers d.o.o.



Vsebina

03



Sporočilo našega vodstva

29



Naš revizijski pristop

09



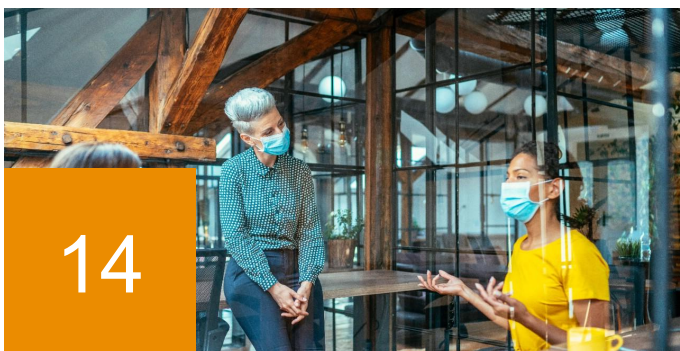
Naš pristop h kakovosti

34



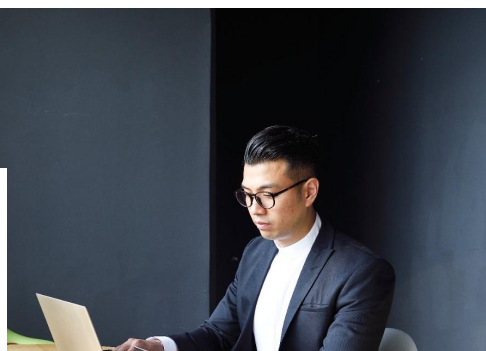
Nadzor

14



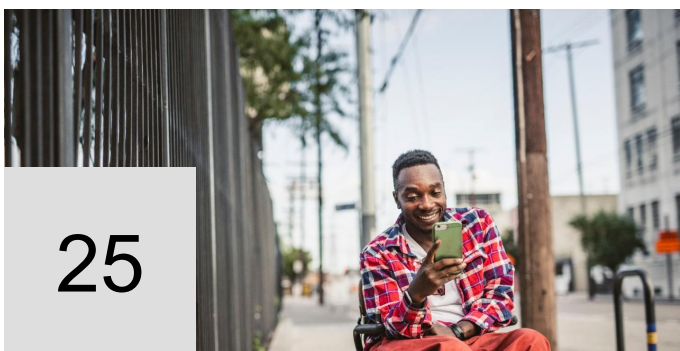
Kultura in vrednote

37



Pravna in upravljalvska struktura

25



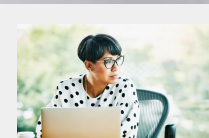
Naši zaposleni

39



Mreža PwC

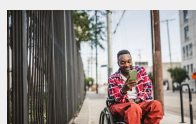
Sporočilo vodstva



Naš pristop
h kakovosti



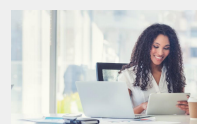
Kultura in
vrednote



Naši
zaposleni



Naš
revizijski
pristop



Nadzor



Pravna in
upravljavska
struktura



Mreža PwC

Sporočilo našega vodstva

Dobrodošli v našem Poročilu o preglednosti 2021

To poročilo vključuje informacije o upravljanju družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. PwC je multidisciplinarno podjetje, to poročilo pa se primarno osredotoča na naše revizijske in reviziji sorodne storitve. Revizijski poklic ostaja pod strogim javnim nadzorom in predstavlja izziv. Razumemo pomisleke in podpiramo ter smo zavezani spremembam, ki bodo izboljšale kakovost revizije.

Mreža PwC želi graditi zaupanje v družbo in reševati pomembne težave. Smo mreža podjetij v 156 državah z več kot 295.000 zaposlenimi, ki so zavezani k zagotavljanju kakovosti pri revizijskih, svetovalnih, davčnih in pravnih storitvah. Zavezani smo k spodbujanju močne kulture kakovosti in odličnosti, ki za nas predstavlja jedro našega poslanstva.

V juniju 2021 smo predstavili t. i. Novo enačbo (ang. The New Equation), prelomno globalno strategijo družbe PwC, ki se odziva na temeljne spremembe v svetu, vključno s tehnološkimi motnjami, podnebnimi spremembami, razdrobljeno geopolitiko in vplivi pandemije virusa COVID-19. Nova enačba temelji na analizi globalnih trendov in tisočih pogovorov z naročniki in interesnimi skupinami. Temelji na več kot desetletju trajne rasti prihodkov in konstantnih naložbah. Osredotoča se na dve povezani področji, ki bosta v prihajajočih letih pomembni za naročnike. Prvo področje je ustvarjanje zaupanja, kar še nikoli ni bilo tako pomembno, obenem pa tako naporno. Drugo področje pa je omogočiti trajnostne rezultate v okolju, kjer sta konkurenca in tveganje motenj intenzivnejša kot kdaj koli prej, družbena pričakovanja pa nikoli niso bila večja. Podrobnejše informacije v zvezi v našo strategijo Nova enačba so na voljo na teh povezavi:

<https://www.pwc.com/gx/en/>

Naša strategija še naprej temelji na trajni zavezanosti kakovosti.

Naši zaposleni so ključni za visokokakovostno izvajanje revizij, črpamo iz širokega nabora veččin v naših multidisciplinarnih storitvah. Zato vedno znova poudarjamo naše poslanstvo in vrednote, ki naslavlajo integriteto in neodvisnost. Z zagotavljanjem trajnega strokovnega in osebnega razvoja neprestano vlagamo v svoje zaposlene.

Z ustreznimi koraki smo poskrbeli za uskladitev našega poslovanja, da bi še okrepili našo naravnost na kakovost revizij. Nenehno vlagamo v inovacije in nove tehnologije, da bi podpirali naše storitve v celotni družbi in izpolnili spreminjajoče se izzive na področju revizije v digitalni dobi ter spodbudili kakovost naših revizijskih storitev.

Ti ukrepi skupaj predstavljajo pomembno preobrazbo naših storitev, podpirajo našo usmerjenost v kakovost revizije in našo odgovornost v zvezi z javnim interesom.

To Poročilo o preglednosti smo v sklopu poslovnega leta, ki se je končalo 30. junija 2021, pripravili v skladu z zahtevami 13. člena Uredbe Evropske unije št. 537/2014.

Thomas Magill

Odgovorni partner za Slovenijo in vodja področja revizije

Ljubljana, 29. 10. 2021.



Sporočilo našega vodje področja revizije

Zaupanje je v središču vseh dejavnosti pri PwC. Je temeljnega pomena za izpolnitev poslanstva naše družbe. Eden od načinov, s katerim ustvarjamo zaupanje, je preglednost.

Kot revizorji se še posebej zavedamo, kaj prav tako vzbuja zaupanje: kakovost zunanjih revizij. Zato z veseljem predstavljamo naše Poročilo o preglednosti za leto, ki se je zaključilo 30. junija 2021, ki predstavlja, kako ohranjamo kakovost v našem revizijskem delu. Poročilo opisuje naše usmeritve, sisteme in procese, s katerimi zagotavljamo kakovost, izsledke ključnih programov za nadzor kakovosti in pregledov ter način, kako gojimo kulturo kakovosti na vseh ravneh družbe. Podrobno opisuje družbe, za katere smo opravili revizije, ter celotne prihodke iz naših revizijskih in nerevizijskih poslov.

Širši pogled na opredelitev kakovosti revizije

Cenimo javne razprave, ki se porodijo kot posledica preglednosti na področju kakovosti revizije. Menimo, da so za kakovost revizije pomembni številni dejavniki, da bi pridobili uravnoteženo sliko o kakovosti revizije v Sloveniji, pa morajo interesne skupine upoštevati nabor ukrepov.

Ohranjamo razpravo o kakovosti revizije

Naši revizijski posli so temeljni za našo strategijo in blagovno znamko. S pomočjo novih sistemov in tehnologije, procesov na področju tveganja ter izobraževanja in razvoja naših zaposlenih neprestano vlagamo v trajno izboljševanje kakovosti revizij. Ponosen sem na vlogo, ki jo imamo pri spodbujanju razprav o kakovosti revizije v Sloveniji. Pozdravljam priložnost, da razpravo o tem ohranjamo s pomočjo Poročila o preglednosti.

Naš poglavitni cilj predstavlja mnenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, da smo uspeli podati razumna zagotovila na vseh revizijskih področjih. Da bi to dosegli, spodbujamo načrt za izboljšanje kakovosti.

Thomas Magill

Odgovorni partner za Slovenijo in vodja področja revizije



Obravnavano leto

Raziskava med partnerji in zaposlenimi*

88 %

naših zaposlenih in partnerjev je sodelovalo v naši globalni raziskavi (ang. Global People Survey).

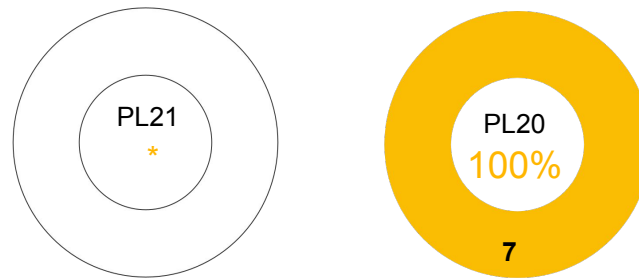
82 %

anketirancev meni, da vodje, s katerimi sodelujejo, spodbujajo enovito sodelovanje, da bi zagotovili kakovostne storitve za naše stranke

*Velja le za zaposlene v revizijskem oddelku

Pregledi kakovosti revizij – zunanji

Rezultati pregledov kakovosti revizij v PL20 – število pregledov, vključno s skupnim številom pregledov, kjer je bila ugotovljena neskladnost



■ Skladni ■ Neskladni

*ni bil predmet zunanjega pregleda kakovosti v tem obdobju

Popravljeni prikazi

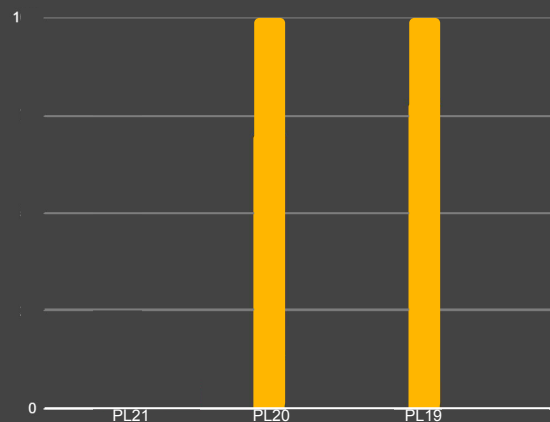


Število popravljenih prikazov računovodskih izkazov, ki vključujejo revizije subjektov javnega interesa iz naslova vsebinskih napak

0 %

Odstotek popravljenih prikazov računovodskih izkazov za revizijske stranke, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev

Pregledi kakovosti revizij – notranji pregledi



■ Skladni
■ Skladni, a potreben izboljšav
■ Neskladni

*Ni predmet notranjega pregleda kakovosti v PL21

Naš sistem obvladovanja kakovosti

Število vseh ur, opravljenih na področju nadzora v regiji CEE

8.300 ur v regiji CEE

82 ur v območju



3 ugotovitve*
1 ugotovitev**

Ugotovitve pregleda kakovosti - ugotovljene in sanirane / v procesu saniranja

Pregled dajanja zagotovil v realnem času

Število revizijskih poslov, vključenih program dajanja zagotovil v realnem času

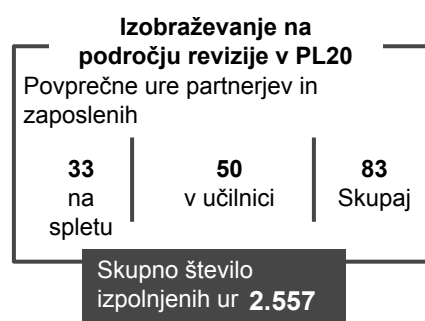
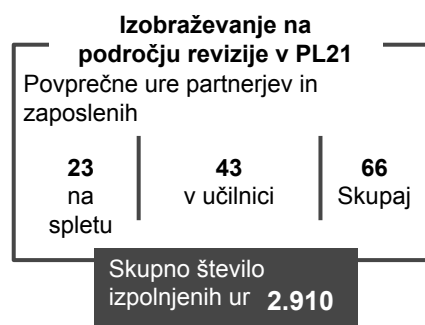
115 revizijskih poslov*

3 revizijskih poslov**

Z več kot 2.000 urami polno angažirane ekipe

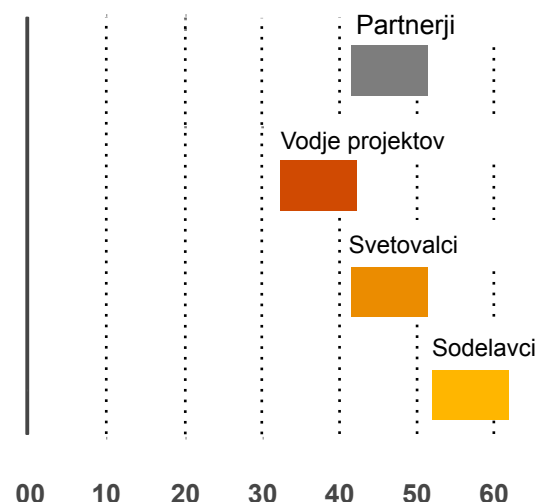
*Skupno število poslov v regiji CEE

**Število poslov v Pricewaterhousecoopers d.o.o.



Izobraževanja na področju revizije in računovodenja

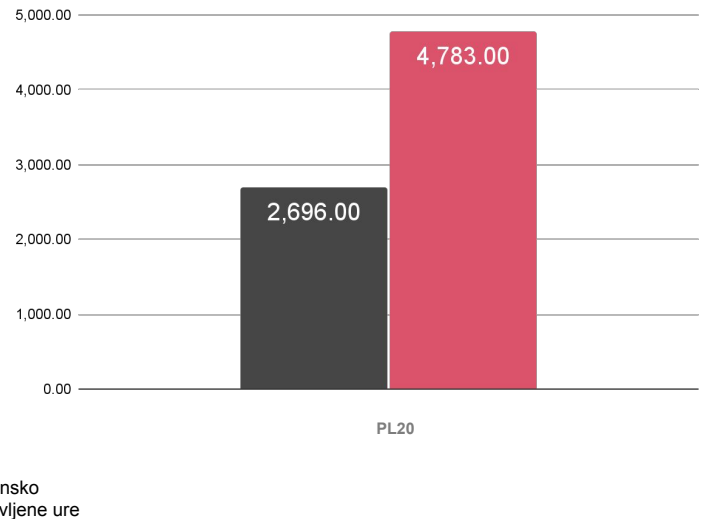
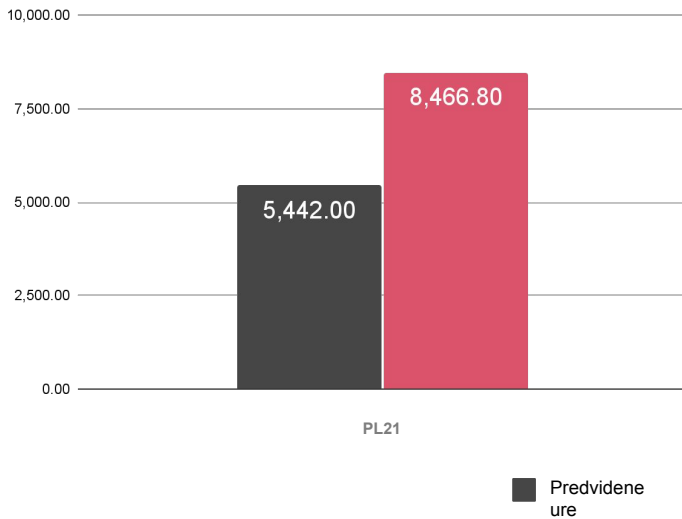
Število ur izobraževanj na področju revizije in računovodstva, ki jih na letni ravni narekuje PwC



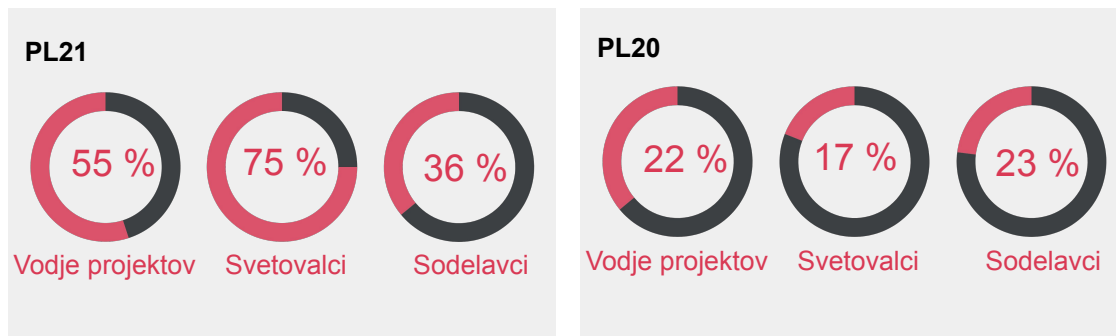
Obravnavano leto

Projektno vodenje – razčlenitev revizije na posamezne faze

Primerjava števila predvidenih ur in števila dejansko opravljenih ur za revizijo subjektov javnega interesa



Povprečna stopnja odhodov zaposlenih glede na nivo



Delovne obremenitve zaposlenih



Dejanska izkoriščenost zaposlenih na revizijah

PL21: **70 %**

PL20: **59 %**

PL19: **57 %**

Tehnična podpora*

Razmerje vseh partnerjev v regiji CEE v vlogah tehnične podpore v primerjavi s skupnim številom revizijskih partnerjev

*) na podlagi regije CEE

1 na 16,5

Uporaba pospeševalnih centrov*

Odstotek revizijskih ur, ki so jih opravili pospeševalni centri

6 %

*) v primerjavi z revizijami, opravljenimi s strani družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. v PL 21.

Izkušnje naših partnerjev*

Povprečna doba izkušenj partnerjev v družbi PwC

23 let



*) Partnerji, ki so sodelovali na revizijah, opravljenih s strani družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. v PL21


Naši programi za izboljšanje kakovosti

Pri družbi PwC nenehno izboljšujemo kakovost revizije s pomočjo zasnove in delovanja učinkovitega sistema obvladovanja kakovosti. To vključuje osredotočanje na ključna področja:

- nenehna krepitev kulture kakovosti, ki spodbuja naše partnerje in ekipe k ravnanju v skladu z izvajanjem kakovostnih revizij
- Integracija uporabe kazalnikov kakovosti zagotovil, ki stremi k **predvidevanju** kakovosti, pregled revizijskega spisa v realnem času, s čimer **preprečujemo** težave glede kakovosti, analiza temeljnih vzrokov, da se iz težav glede kakovosti nekaj **naučimo** ter Okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti, ki **krepi** vedenje, kulturo in dejanja kakovosti
- Vse večji poudarek na stalnem nadzoru kakovosti v realnem času, tudi z uporabo dajanja zagotovil v realnem času in kazalnikov kakovosti zagotovil
- Razvoj izvedbenega načrta, ki naslavlja izrecne zahteve, ki izhajajo iz pred kratkim odobrenih standardov upravljanja Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti (IAASB). Vendar pa ni pričakovati, da bodo spremembe v zvezi z MSOK 1 pomembno vplivale na naš sistem obvladovanja kakovosti.

Poleg tega še naprej sodelujemo z našimi interesnimi skupinami z namenom, da se:

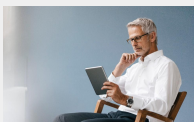
- intenzivno angažiramo na področju sprememb, ki jih se dogajajo na svetovni ravni in njihovega vpliva na kakovost revizije in skladnosti, kot so tehnološke motnje, podnebne spremembe, geopolitika - spremembe, ki jih je okrepila in pospešila pandemija virusa COVID-19



»V PwC naše poslanstvo uresničujemo s tem, kaj počnemo in kako to počnemo.«

Thomas Magill, Odgovorni partner za Slovenijo in vodja področja revizije, PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Naš pristop h kakovosti



Sporočilo
vodstva



Kultura in
vrednote



Naši
zaposleni



Naš
revizijski
pristop



Nadzor



Pravna in
upravljavska
struktura



Mreža PwC

Naš pristop k zagotavljanju kakovostnih storitev na vseh področjih poslovanja in v naši mreži

Poudarek na kakovosti

Kakovostno opravljanje dela je v osrčju naše organizacije, vanj vlagamo obsežna in povečana sredstva v namen trajnega izboljševanja na vseh področjih našega poslovanja. Vlagamo v številna raznolika področja, med drugim v izobraževanje (na področju tehničnih ved, etike in vedenjskih

vzorcev), metodologije, krepimo vire na ključnih področjih ter odkrivamo nove načine opravljanja našega dela. Vsaka naložba pomeni odločenost razumeti dejavnike, ki spodbujajo kakovost, in opredelitev priložnosti za izboljšanje.

Prav tako intenzivno vlagamo v novo tehnologijo, ki spodbuja nenehno izboljševanje zmogljivosti in učinkovitosti vseh naših storitev.

Ponosni smo, da smo prva družba iz mreže globalnih ponudnikov strokovnih storitev na svetu, ki je objavila rezultate pregleda kakovosti notranje revizije. Zelo pomembno je, da smo transparentni tako glede prizadevanj za izboljšanje kakovosti, kot tudi glede rezultatov in učinkov teh prizadevanj. Objava omenjenih podatkov naše mreže v zadnjih nekaj letih je skupaj z javnim diskurzom o revizijski tematiki povsem upravičeno izpostavila vprašanje kakovosti revizije, o čemer podrobno razpravljamo v tem poročilu.

Opredelitev in kultura

V družbi PwC kakovostno storitev opredeljujemo kot storitev, ki dosledno izpolnjuje pričakovanja naših interesnih skupin in je v skladu z vsemi veljavnimi standardi in usmeritvami. Pomemben del uresničevanja te opredelitve kakovosti je snovanje kulture v mreži 295.000 zaposlenih, ki poudarja, da kakovost pomeni odgovornost za vse, tudi za naših 91 zaposlenih v Sloveniji. Nenehno izboljševanje kulture kakovosti je pomembno področje, v katerega so usmerjene naše globalne in področne vodstvene ekipe in ima ključno vlogo pri merjenju njihove poslovne uspešnosti.

Meritve in preglednost

Vsa naša podjetja, vsaka PwC družba – kot del sporazuma, s katerim so članice mreže PwC – morajo imeti vzpostavljen strog sistem obvladovanja kakovosti (ang. System of Quality Management – SoQM); na letni ravni ocenjevanja uspešnosti izpolniti zahteve sistema obvladovanja kakovosti in rezultate omenjenega ocenjevanja sporočiti globalnemu vodstvu. O rezultatih se nato globalno vodstvo podrobno pogovori z vodstvom posamezne lokalne družbe in, v kolikor niso na pričakovani ravni, se o sanacijskem načrtu dogovori z lokalnim vodstvom, ki prevzame osebno odgovornost za njegovo uspešno izvedbo.

Naše storitve se spreminjajo in nadgrajujejo, spreminjajo pa se tudi potrebe in pričakovanja naših interesnih skupin, zato nenehno pregledujemo in posodabljammo razpon, obseg in delovanje našega sistema obvladovanja kakovosti ter vlagamo v programe za izboljšanje kakovosti storitev, ki jih ponujamo.

Nedavno smo se tako v naši organizaciji ponovno osredotočili na »ton z vrha«, s čimer ustvarjamo ustrezno kulturo za visoko raven učinkovitosti in kakovosti. Ker se zavedamo pomembnosti »tona z vrha«, širom naše PwC mreže izvajamo intenzivno in dosledno merjenje učinkovitosti in kakovosti dela vodstva.



Poseben poudarek na kakovosti revizije

Poseben poudarek na kakovosti revizije

Izvajanje kakovostnih storitev je pglavitno za naše poslanstvo. V ta namen smo zavezani k zagotavljanju kakovostne revizije. Če kasnejši pregledi našega dela razkrijejo, da slednje ni bilo na ravni, ki smo si jo zastavili in ki so jo zastavili regulatorji, vsakega izmed teh primerov jemljemo zelo resno in si prizadevamo, da bi se iz tega nekaj naučili ter izboljšali kakovost prihodnjih revizij.

Ustrezni cilji in zmogljivosti

Pri uresničevanju te strategije je PwC mreža vzpostavila jasne cilje glede kakovosti revizije in zagotavlja podporo pri njihovem doseganju. Naše revizijske ekipe lahko zagotavljajo kakovostne revizijske storitve le v primeru, da imajo dostop do potrebnih zmogljivosti - tako z vidika kadra kot tehnologije. Zato se naši cilji na področju kakovosti osredotočajo na ustrezne zmogljivosti – tako na ravni družbe članice kot na ravni celotne mreže – in na uporabo teh zmogljivosti za izpolnjevanje lastnih standardov in strokovnih zahtev. Te zmogljivosti je mogoče razviti le s pravim vodstvom in kulturo kakovosti, ki spodbuja pristne vrednote in vedenja.

Ustrezna umeščenosť in usklajenosť

Cilji na področju kakovosti vzpodbujajo ustrezne ljudi, ki jih podpirajo učinkovite metodologije, procesi in tehnologija, te pa so primerno usmerjene in nadzorovane. Cilji predstavljajo zmožnosti, za katere menimo, da so pomembni za doseganje in ohranjanje kakovosti revizije. Da bi te cilje dosegli, obstajajo številne namenske funkcije na ravni mreže PwC, kjer se razvijajo praktična orodja, smernice in sistemi za podporo in nadzor kakovosti revizij v naši mreži. PwC mreža je te elemente umestila in uskladila z namenom, da ustvarijo celovit in medsebojno povezan okvir za obvladovanje kakovosti, ki ga prilagajamo našim individualnim okoliščinam.

Dosledno zagotavljanje kakovostnega končnega izdelka

Osrednjega pomena za omenjeni okvir je zavedanje, da obvladovanje kakovosti ni ločen koncept; vključen mora biti v vse, kar počnemo kot posamezniki, ekipe, družbe in v sklopu naše mreže. Cilje na področju kakovosti podpirajo določene ključne dejavnosti, ki so potrebne za njihovo doseganje, osredotočajo pa se predvsem na oblikovanje kakovostne infrastrukture in organizacije. Omenjene ključne dejavnosti dopolnjujemo in oblikujemo, kot je potrebno, da bi se odzvali na tveganja, ki smo jih identificirali pri doseganju zastavljenih ciljev na področju kakovosti.

Vrednote in presoje

Izvajanje kakovostnih revizij zahteva več kot le ustrezne procese. Vloga revizorja v svojem bistvu pomeni, da z »razumno« mero zanesljivosti oceni, ali so računovodski izkazi, ki jih pripravi poslovodstvo družbe, brez »pomembno napačnih navedb« – pri čemer strokovno presodi, ali so računovodski izkazi pošteni odraz finančne uspešnosti in položaja podjetja. Za učinkovito podajo ocene mora revizor uporabiti vse zmogljivosti, ki so bile vzpostavljene v skladu z našimi cilji na področju kakovosti. Ti vključujejo etično postopanje v skladu z vrednotami PwC, poklicno nezaupljivost, strokovne veščine in presojo – vse to ob podpori tehnologije.



Zagotavljanje kakovosti revizije med pandemijo COVID-19

Naš odziv na COVID-19

Globalna pandemija COVID-19 je imela izjemen vpliv na naše stranke in naše zaposlene, pa tudi na globalno in lokalno gospodarstvo ter širšo družbo.

V družbi PwC smo poleg varovanja zdravja, varnosti in dobrega počutja naših zaposlenih še naprej osredotočeni na skupno sodelovanje v sklopu naše mreže, z našimi strankami in drugimi interesnimi skupinami, da bi še naprej zagotavljali kakovost revizije.

Izmenjava razvoja praks in izkušenj

Že v zgodnjih fazah pandemije je mreža PwC vzpostavila skupino za spremljanje dogajanja po svetu in izpostavljanje še posebej pomembnih področij ter s tem zagotovila, da kakovost revizij ni ogrožena. Uporabili smo smernice, ki so jih razvili v naši mreži in v naši ekipi strokovnjakov za neodvisnost in tveganja v regiji CEE, da bi zagotovili dosledno vodstvo in smernice glede kakovosti revizije ter omogočili našim ekipam, da preučijo edinstvene okoliščine svojih strank in se nanje ustrezno odzovejo.

Odziv naše mreže je bil izčrpen, dopolnjujejo pa ga tudi smernice vodstvenega kadra v oddelku za revizijo v regiji CEE. Obsegajo vse vidike kakovosti revizije, vključno s posodobitvami zastavljenih regulativ in standardov, revizijsko poročanje, metodologijo, računovodstvo ter razvoj in izobraževanje. Na podlagi smernic mreže PwC in regije CEE smo upoštevali spremembe, potrebne za obstoječe usmeritve in postopke, kot tudi tiste, ki jih je bilo treba okrepiti z ustrezno komunikacijo našim zaposlenim in partnerjem.

Prepoznavanje in obravnavanje tveganj, povezanih s COVID-19

Pandemija COVID-19 je na področje revizije prinesla številne nove izzive, od tega, kako delujemo kot ekipa, ki načrtuje in opravi revizijo, do tega, kako komuniciramo s svojimi strankami, da pridobimo potrebna revizijska dokazila in izvedemo posebne revizijske postopke, kot je na primer zaključek procesa fizičnega štetja zaloge.

Temelj, ki smo ga zasnovali za sistem obvladovanja kakovosti, nam je pomagal pri obvladovanju nekaterih največjih izzivov, ki so posledica pandemije. Spremljali smo lahko ukrepe, ki smo jih sprejeli za odpravo ugotovljenih tveganj, in ocenili, ali je treba spremembe izvesti v realnem času.

Izkušnje in primere, ki smo jih pridobili s pomočjo naše mreže, smo uporabili kot podporno orodje pri oceni izzivov, ki bi lahko vplivali na naš sistem obvladovanja kakovosti.

Poskrbeli smo za okrepljen nadzor in pregled, posvetovanja s strokovnjaki v naši družbi ter izboljšane programe dajanja zagotovil v realnem času za tveganja, ki smo jih identificirali.

Naložbe v tehnologijo in pospešeno izobraževanje naših partnerjev in zaposlenih za nemoteno delo v digitalnem svetu nas postavljajo v ospredje na področju upravljanja dela na daljavo v najintenzivnejšem delovnem obdobju, ne da bi pri tem ogrozili kakovost. Naše revizijske ekipe so uporabile razpoložljive vire in usklajeno sodelovale pri izvajanju revizij na daljavo.

Še naprej nadziramo in se odzivamo na dolgoročne učinke pandemije na naše zaposlene in naše stranke, vključno s posledicami spreminjanja oz. lajšanja omejitev.



Izjava uprave o učinkovitosti notranjega sistema obvladovanja kakovosti

Vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. - Thomas Magill, Primož Kovačič in Damjan Ahčin - meni, da je zgoraj opisano okolje obvladovanja 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.

Nadzor kakovosti je sestavni del programa nenehnega izboljševanja družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. redno pregleduje prispevke formalnih programov in različnih neformalnih virov v stalnih prizadevanjih za izboljšanje usmeritev postopkov in skladnosti kakovosti dela. Primere, ki privedejo do nezmožnosti izpolnjevanja standardov uspešnosti, v kolikor se to zgodi, obravnavamo zelo resno, odgovorni partner/direktor pa dobi zahtevek za izboljšanje delovanja. Da bi dosegli izboljšanje, so sprejeti ustrezni ukrepi z vsemi sredstvi, ki so na voljo, vključujejo lahko denarne kazni ali celo odpuščanja.

Na podlagi izvedenih pregledov vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. meni, da sistem notranjega nadzora kakovosti v omenjeni družbi učinkovito deluje. Vse zadeve, ugotovljene na podlagi različnih postopkov nadzora in pregleda, se obravnavajo z ustreznimi korektivnimi ukrepi.

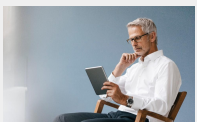


Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti

Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti v skladu s 26. členom Uredbe 537/2014 je izvedla Agencija za javni nadzor nad revidiranjem konec leta 2019, končno poročilo pa je bilo objavljeno 26. 5. 2020. V skladu s slovenskim Zakonom o revidiranju se regulativni nadzor revizijske družbe izvaja vsaka tri leta.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je registrirana za izvajanje z zakonom predpisanih revizijskih poslov v Sloveniji.

Kultura in vrednote



Sporočilo vodstva



Naš pristop h kakovosti



Naši zaposleni



Naš revizijski pristop



Nadzor



Pravna in upravljavska struktura



Mreža PwC

Kultura in vrednote

Vodstvo in ton z vrha

Naše poslanstvo in vrednote so temelj našega uspeha. Naše poslanstvo je graditi zaupanje v družbo in reševati pomembne težave, naše vrednote pa nam pomagajo ta namen dosegati. Naše poslanstvo odraža, »zakaj« počnemo to, kar počnemo, naša strategija pa podaja odgovor na vprašanje, »kaj« počnemo. »Kako« svoje poslanstvo in strategijo uresničujemo, pa temelji na naši kulturi, vrednotah in vedenju. To predstavlja temelj našega sistema obvladovanja kakovosti in je sestavni del našega delovanja, vključno z usmerjanjem vodstvenih ukrepov ter načinom, kako gradimo zaupanje v naše medsebojno poslovanje in poslovanje v naših skupnostih.

Pri sodelovanju z našimi strankami in sodelavci z namenom, da bi gradili zaupanje v družbo in reševali pomembna vprašanja:

- delujemo z integriteto
- puščamo pečat
- izkazujemo skrb
- sodelujemo
- premikamo meje mogočega

Ključna sporočila naši družbi sporoči naš odgovorni partner in naše vodstvo, krepijo pa jih partnerji, zadržani za posel. Sporočila se osredotočajo na to, kaj delamo dobro, in podajajo ukrepe za izboljšanje. Nadzorujemo, ali naši zaposleni verjamejo, da komunikacija naših vodij utrdi sporočilo o tem, kako pomembna je kakovost za uspeh našega podjetja. Na podlagi opravljenega omenjenega sledenja menimo, da naši zaposleni razumejo naše cilje glede kakovosti revizije.



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

Z namenom podpore družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. pri vpeljavi te strategije je mreža PwC vzpostavila okvir za obvladovanje kakovosti, ki obvladovanje kakovosti vključuje v poslovne procese in procese upravljanja tveganj na ravni družbe. Okvir vpeljuje splošni cilj kakovosti za revizijsko prakso s poudarkom na ljudeh in postopkih za zagotavljanje učinkovitega in uspešnega zagotavljanja storitev, ki izpolnjuje utemeljena pričakovanja naših strank in drugih interesnih skupin.

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

Doseganje teh ciljev podpira postopek obvladovanja kakovosti, ki so ga vzpostavili naši vodje v oddelku za revizijo, lastniki poslovnih procesov, partnerji in zaposleni.

To vključuje integrirano uporabo kazalnikov kakovosti zagotovil (AQI), ki stremi k **predvidevanju** potencialnih tveganj za kakovost, pregled revizijskega spisa v realnem času s ciljem **preprečiti** tveganja za kakovost, analizo temeljnih vzrokov, da se iz tveganj za kakovost nekaj **naučimo** ter okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti, ki **krepi** vedenje, kulturo in dejanja kakovosti.

Ti programi že po svoji sestavi potrebujejo neprestani nadzor in izboljševanje, še posebej kazalniki kakovosti zagotovil (AQI), za katere pričakujemo, da se bodo ob trajni uporabi in izkušnjah, pridobljenih iz ukrepov, sčasoma znatno razvili.

Postopek obvladovanja kakovosti

Postopek obvladovanja kakovosti vključuje:

- prepoznavanje tveganj z namenom doseganja ciljev na področju kakovosti
- oblikovanje in izvajanje rešitev za ocenjena tveganja za kakovost
- nadzor načrtovanja in učinkovitosti delovanja usmeritev in postopkov z uporabo v proces vključenih dejavnosti nadzora, kot je pregled revizijskega spisa v realnem času in ustreznih kazalnikov kakovosti zagotovil
- nenehno izboljševanje sistema obvladovanja kakovosti, ko se z izvajanjem analiz temeljnih vzrokov in izvajanjem sanacijskih ukrepov ugotovijo področja izboljšav
- vzpostavitev okvira za priznavanje kakovosti in odgovornosti, povezanega s kakovostjo, ki se bo uporabljal pri odločitvah na področju ocenjevanja, prejemkov in poklicnega napredovanja

Stremimo k predvidevanju: Kazalniki kakovosti zagotovil

Določili smo nabor kazalnikov kakovosti zagotovil (ang. Assurance Quality Indicators – AQI), ki podpirajo našo vodstveno ekipo v oddelku za revizijo pri zgodnjem odkrivanju potencialnih tveganj za kakovost. Analiza tveganj za kakovost je ključen del našega sistema zagotavljanja kakovosti za odličnost storitev in kazalnikov kakovosti zagotovil (AQI), poleg drugih meril uspešnosti predstavlja orodje, ki nam je v pomoč pri nadzoru učinkovitosti sistema obvladovanja kakovosti.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. in območne vodstvene ekipe analizirajo kazalnike kakovosti zagotovil (AQI) na ravni države in območja in uvedejo dodatne postopke, nadzor in izobraževanja, v takšni meri, kot je potrebno.

Stremimo k preprečevanju: Pregled revizijskega spisa v realnem času

Razvili smo program dajanja zagotovil v realnem času (RTA – Real Time Quality Assurance), ki je zasnovan kot preventivni program nadzora in dodatno podpira revizijske ekipe pri dokončanju 'pravega dela' v času revizije.

Skupina izkušenih in predanih revizorjev, zasnovana na ravni regije CEE, izvaja preglede revizijskih spisov pred izdajo revizijskih poročil. Ti pregledi se izvajajo v sodelovanju s člani revizijske ekipe v vseh fazah revizije. Vodja področja revizije določi, kateri posli bodo predmet pregleda revizijskega spisa v realnem času (RTA). Poleg tega je tu še vrsta kazalnikov kakovosti zagotovil (AQI), ki se jih nadzoruje in poroča vodstvu področja revizije, območnemu vodstvu področja revizije in vodstvu področja revizije v regiji CEE. Kazalniki kakovosti zagotovil (AQI) se poročajo na četrtletni ali letni ravni, odvisno od njihove narave.

Se naučimo: 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. Naš primarni cilj pri teh analizah je razumeti, kaj nam ugotovitve povedo o našem sistemu obvladovanja kakovosti (SoQM) in dognati, kako lahko naša družba zagotavlja najboljše možno okolje, v katerem naše revizijske ekipe opravljajo kakovostno revizijo. Analiziramo ugotovitve v zvezi s kakovostjo iz vseh virov, ki so na voljo, vključno z lastnim neprestanim nadzorom našega sistema obvladovanja kakovosti (SoQM) kot tudi pregledom SoQM sistema s strani naše mreže, analiziramo tako revizije z kot revizije brez pomanjkljivosti – določenih s pomočjo našega notranjega pregleda ali zunanjega pregleda ter drugih virov, kot so na primer popravljeni računovodski izkazi – da bi prepoznali možne razlike in priložnosti za učenje.

V primeru posamičnih pregledov neodvisna ekipa pregledovalcev pregleda potencialne dejavnike, ki prispevajo k splošni kakovosti revizije. Upoštevamo dejavnike, ki so med drugim pomembni za tehnično znanje, nadzor in pregled, poklicno nezaupljivost, vire posla in izobraževanje. Potencialni vzročni dejavniki so prepoznani s pomočjo ocenjevanja informacij o poslu, opravljanja razgovorov in pregledovanja izbranih revizijskih delovnih papirjev 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 informacijo, ali gre za nov revizijski posel, ali je bil posel predmet pregleda pred izdajo revizijskega poročila ter časovni potek izvedbe revizije.

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.

Neposredni rezultat pregleda analize temeljnih vzrokov je priprava in predstavitev pridobljenih spoznanj, ki se jih posreduje vsem partnerjem, zadolženim za posel in ključnim revizijskim partnerjem. To izobraževanje je po navadi organizirano v zadnji četrtini koledarskega leta.

Krepitev: Okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti

Naš Okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti (ang. Recognition and Accountability Framework – RAF) krepi kakovost v vsem, kar naši zaposleni počnejo pri izvajanju naše strategije, s poudarkom na izvajanju storitev za naše stranke, način, kako sodelujemo z našimi zaposlenimi in kako vzpostavljamo visoko kakovostno kulturo. Partnerji, vključno z vodji poslov, ki nimajo partnerske vloge, so odgovorni za kakovostne rezultate. [ki presegajo okvirje skladnosti]. Naš okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti (RAF) upošteva in obravnava naslednje ključne elemente:

- Rezultati kakovosti Zagotavljamo pregledne rezultate kakovosti z namenom merjenja doseganja ciljev na področju kakovosti. Naši rezultati kakovosti upoštevajo izpolnjevanje strokovnih standardov ter standardov in usmeritev mreže PwC in naše družbe.
- Vedenje: Določili smo pričakovanja o pravilnem vedenju, ki podpirajo pravilen odnos do kakovosti, pravi ton z vrha in intenzivno sodelovanje v zvezi s ciljem na področju kakovosti.
- Posegi/priznavanje: Vzpostavili smo posege in priznavanja, ki spodbujajo in krepijo pozitivno vedenje in spodbujajo kulturo kakovosti.
- Posledice/nagrade: Opredelili smo finančne in nefinančne posledice in nagrade, ki so sorazmerne rezultatom in vedenju ter zadostujejo za spodbujitev pravilnega vedenja za doseganje ciljev na področju kakovosti.



Naši podrobni postopki obvladovanja kakovosti so opredeljeni v naših usmeritvah in smernicah "PwC Audit Guide" in "PwC Network Risk Management". Usmeritve in postopki so del vsakodnevnih dejavnosti družbe.

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

Odgovornost vodstva za kakovost znotraj družbe

- etične zahteve
- postopki za sprejemanje in ohranjanje poslov s strankami ter posebnih projektov
- upravljanje s kadri
- izvedba projektov
- nadzor

Vodstvo in odgovornost

PwC v regiji CEE posluje kot integrirana praksa pod regionalnim vodstvom. Revizijsko strategijo, vodstveno ekipo in strukturo poročanja vodi vodja revizije v regiji CEE ob podpori regionalne revizijske skupine za upravljanje (ang. Regional Assurance Management Group – RAMG), katere del je v prvi vrsti vodja področja revizije iz večjih držav oz. podobmočij. Razširjena regionalna revizijska skupina za upravljanje vključuje funkcijske vodje za zadeve v zvezi s kakovostjo in tveganji.

Dejstvo, da spoštujemo in poudarjamo kakovost, je razvidno iz strukture in izkušenega kadra v oddelku Tveganja in kakovosti. Ekipo strokovnjakov za neodvisnost in tveganja vodi vodja revizije v regiji CEE, vključuje pa tudi vodjo področja kakovosti in regulativnih zadev v regiji CEE, partnerja, odgovornega za upravljanje tveganj v regiji CEE, partnerja, odgovornega za revizijo v regiji CEE in glavnega računovodjo v regiji CEE. 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 regiji CEE "ton z vrha" na področju kakovosti, ki ga določajo 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 dejavnikov kakovosti ali tveganj v komunikaciji, ki jo oblikuje vodstvo. Nasprotno, vodstvena ekipa jasno določa, da kakovost in učinkovitost nista medsebojno izključujoča.

Naša zadnja globalna raziskava med zaposlenimi (t. i. Global People Survey) prikazuje večinoma dobre rezultate na področjih, povezanih s kakovostjo, zaposlenimi in kulturo.

Poudarja tudi področje, kjer bi morali ukrepati, in sicer gre za delovno obremenitev naših zaposlenih. Aktivno smo vključeni v številne dejavnosti, ki zagotavljajo, da je delovna obremenitev naših zaposlenih razumna. Poleg tega nam letni pregledi portfeljev za partnerje in direktorje omogočajo, da aktivno obravnavamo zahteve, s katerimi se soočajo naši partnerji, zadolženi za posel. Posvečamo se tudi pospešitvi dela, kar nam omogoča, da ga skozi leto razporedimo bolj enakomerno in tako zmanjšamo število najbolj obremenilnih 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 zaposlenih, da bi izboljšal stopnjo zadržanja zaposlenih. V prihodnjem letu bomo nadaljevali z izboljšavami na tem področju.



Etika, neodvisnost in objektivnost

Etika

V družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. delujemo v skladu s temeljnimi načeli Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (ang. International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA), ki so:

- i. **Neoporečnost** – neposrednost in odkritost v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.
- ii. **Nepriistranskost** – nedopustnost pristranskosti, navzkrižja interesov oziroma neprimerne vpliva na druge, ki bi prevladal poklicno ali poslovno presojo.
- iii. **Strokovna usposobljenost in potrebna skrbnost** – ohranjanje strokovnega znanja in veščin na ravni, ki je potrebna za zagotavljanje kakovostnih strokovnih storitev stranki ali delodajalcu glede na trenutni razvoj prakse, zakonodajo in tehnike ter vestno ravnanje v skladu z veljavnimi tehničnimi in strokovnimi standardi.
- iv. **Zaupnost** – spoštovanje zaupnosti informacij, pridobljenih na podlagi poklicnih in poslovnih razmerij, ter, posledično, nerazkrivanje tovrstnih informacij tretjim osebam brez ustreznega in specifičnega dovoljenja, razen če obstaja pravna ali strokovna pravica ali dolžnost razkritja, kakor tudi ne uporaba tovrstnih informacij v osebno korist poklicnega računovodje ali tretje osebe.
- v. **Strokovno vedenje** – delovanje skladno z vso veljavno zakonodajo 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, protimonopolnimi/protikonkurenčnimi usmeritvami, protikorupcijsko strategijo, varstvom podatkov, davki družbe in partnerjev, zakonodajo na področju omejevalnih ukrepov, notranjo revizijo in trgovanjem na podlagi notranjih informacij. Z vso resnostjo upoštevamo spoštovanje teh etičnih zahtev, pri čemer skušamo udeležiti ne le črke, temveč tudi duh zahtev. Vsi partnerji in zaposleni se udeležujejo letnih obveznih izobraževanj, vsako leto pa predložijo tudi letne potrditve skladnosti v sklopu sistema, ki omogoča ustrezno razumevanje etičnih zahtev, v okviru katerih poslujemo.

Partnerji in zaposleni ohranjajo standarde, ki jih razvija mreža PwC, in ravnajo skladno z njimi, vodstvo PricewaterhouseCoopers d.o.o. pa nadzoruje ravnanje v skladu s temi obveznostmi.

Poleg vrednot PwC (ang. Act with Integrity, Make a difference, Care, Work together, Reimagine the possible) in poslanstva PwC je družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. sprejela standarde mreže PwC, ki vključujejo Kodeks ravnanja in zadevne usmeritve, 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 v vlogo partnerja, zaposleni in partnerji družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. prejmejo PwC-jev globalni Kodeks ravnanja. Od zaposlenih in partnerjev se pričakuje, da bodo v času svoje poklicne kariere delovali v skladu z vrednotami, določenimi v Kodeksu, in da bodo odgovorni za poročanje in izražanje pomislekov ter to počeli na pošten, odkrit in strokoven način v času težkih situacij ali kadar bodo opazili vedenje, ki ni v skladu s Kodeksom. Vsaka družba članica mreže PwC ima mehanizem za poročanje o spornih zadevah. Obstaja tudi možnost zaupnega globalnega poročanja na spletni strani pwc.com/codeofconduct. Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela okvir odgovornosti za omogočanje sanacije vedenja, ki ni v skladu s Kodeksom ravnanja.

PwC-jev Kodeks ravnanja je vsem notranjim in zunanjim interesnim skupinam na voljo na spletnem naslovu pwc.com/ethics.

Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) posreduje smernice, vključno s Smernicami OECD za večnacionalne družbe (Smernice OECD), in sicer z nezavezujočimi načeli in standardi za odgovorno poslovno ravnanje pri globalnem poslovanju. Smernice OECD predstavljajo dragocen okvir za določanje veljavnih zahtev in standardov skladnosti. Čeprav mrežo PwC sestavljajo družbe, ki so ločene pravne osebe in ne tvorijo multinacionalne korporacije ali podjetja, standardi in usmeritve družbe PwC upoštevajo in izpolnjujejo cilje smernic OECD.

Nepristranskost in neodvisnost

Kot revizorji računovodskih izkazov in ponudniki drugih vrst strokovnih storitev morajo družbe članice PwC, njihovi partnerji in zaposleni ravnati v skladu z temeljnimi načeli nepristranskosti, neoporečnosti in profesionalnosti. V zvezi z revizijskimi strankami podlago za te zahteve predstavlja neodvisnost. Upoštevanje načel je ključnega pomena za dobro služenje kapitalskim trgov in našim strankam.

PwC-jeva globalna politika o neodvisnosti, ki temelji na Kodeksu etike za računovodske strokovnjake IESBA, vključno z mednarodnimi standardi glede neodvisnosti, vsebuje minimalne standarde, ki so jih sprejele družbe članice PwC, vključno s procesi, ki jih morajo izvajati za ohranjanje neodvisnosti do strank, kjer je to ustrezno.

Regija CEE ima določenega partnerja (tj. partner, zadolžen za neodvisnost; ang. Partner Responsible for Independence - PRI) z ustrezno delovno dobo in položajem, ki je odgovoren za implementacijo PwC-jeve globalne politike o neodvisnosti, vključno z upravljanjem zadevnih procesov na področju neodvisnosti in zagotavljanjem podpore poslovanju. Partnerju, zadolženemu za neodvisnost, nudi podporo ekipa strokovnjakov s področja neodvisnosti. Partner, zadolžen za neodvisnost, je neposredno odgovoren vodilnemu partnerju za upravljanje tveganj v regiji CEE, članu uprave družbe v regiji CEE.

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 družbi PwC pomagajo pri izpolnjevanju strokovnih in regulativnih standardov neodvisnosti, ki veljajo za opravljanje revizijskih storitev. Usmeritve 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 v skladu z zahtevami veljavne lokalne zakonodaje in predpisov, 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 of the United States) in zahtevami uredbe EU na področju revizije, ki so bolj omejujoče kot politika mreže.



Usmeritve in postopki neodvisnosti

PwC-jeva globalna politika o neodvisnosti med drugim pokriva naslednja področja:

- osebna neodvisnost in neodvisnost družbe, vključno z usmeritvami in smernicami glede ohranjanja finančnih interesov in drugih finančnih ureditev, npr. bančni računi in posojila partnerjev, zaposlenih in družbe ter pokojninske sheme;
- nerevizijske storitve in dogovori glede ureditev cen Usmeritve podpirajo izjave o dovoljenih storitvah (ang. Statements of Permitted Services – SOPS), ki vsebujejo praktične smernice za uporabo usmeritev v zvezi z nerevizijskimi storitvami za revizijske stranke in povezane družbe; in
- poslovna razmerja, vključno z usmeritvami in smernicami glede skupnih poslovnih razmerij (npr. skupni podvigi in skupno trženje) in nakupa blaga in storitev, pridobljenih v okviru običajnega poslovanja.
- sprejetje novih revizijskih strank ter strank s področja dajanja zagotovil in nadaljnje sprejemanje nerevizijskih storitev za omenjene stranke.

Sistemi in orodja na področju neodvisnosti

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do številnih sistemov in orodij, ki podpirajo družbe članice PwC in njihove zaposlene 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 strankami javnega interesa in stranke, omejene s strani SEC, in njihove zadevne vrednostne papirje. CES je v pomoč pri določanju statusa neodvisnosti strank družbe članice ter drugih družb članic PwC pred vstopom v nov nerevizijski posel ali poslovno razmerje. Ta sistem vnaša podatke v program za zagotavljanje neodvisnosti (ang. Independence Checkpoint) in v sistem pooblastila za storitve (ang. Authorisation for Services – AFS);
- "Independence Checkpoint" omogoča vnaprejšnjo potrditev javnih vrednostnih papirjev s strani vseh partnerjev in zaposlenih, ki sodelujejo neposredno s strankami, pred pridobitvijo in beleži njihove naknadne nakupe in odprodaje. Če družba članica PwC pridobi novo revizijsko stranko, sistem samodejno obvesti tiste, ki imajo vrednostne papirje te stranke o zahtevi po prodaji vrednostnih papirjev, kjer je to potrebno;
- dovoljenje za opravljanje storitev (AFS) je globalni sistem, ki omogoča komunikacijo med vodjo projekta nerevizijskih storitev in partnerjem, zadolženim za revizijski posel glede predlagane nerevizijske storitve, dokumentira potencialne nevarnosti neodvisnosti, ki so jih ustvarile storitve in, kjer je to potrebno, predlaga varovala ter deluje kot evidenca pregleda in sklepa o dopustnosti storitve s strani revizijskega partnerja; in
- globalna podatkovna baza za poročanje kršitev (ang. Global Breaches Reporting Database), ki je zasnovana za poročanje morebitnih kršitev predpisov o neodvisnosti s strani zunanjih revizorjev (npr. tistih, ki jih določajo predpisi ali strokovne zahteve), kjer ima kršitev čezmejne posledice (npr. kjer do kršitve pride v eni državi, ki vpliva na revizijsko razmerje v drugi državi). Partner, zadolžen za neodvisnost v regiji CEE, v imenu družbe poroča preko baze za poročanje kršitev.
- dostop do podatkovne baze, ki beleži vsa odobrena poslovna razmerja, v katera je vstopila družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. Omenjena razmerja se vsakih šest mesecev ponovno pregleda, da bi se zagotovila njihova nadaljnja dopustnost.

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

- sistem sledenja rotaciji, ki nadzoruje skladnost z usmeritvami rotacije revizije družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. za partnerje, zadolžene za posel družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o., druge ključne revizijske partnerje, vključene v revizijo; in



Rotacija ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

V zvezi z revizijo subjekta javnega interesa, posameznik ne bo v funkciji ključnega revizijskega partnerja (ang. Key Audit Partner – KAP) več kot sedem let. Po tem času posameznik nadaljnja tri leta ne bo član revizijske ekipe ali ključni revizijski partner za stranko. V tem času posameznik ne bo sodeloval pri reviziji subjekta, nudi storitev obvladovanja kakovosti za posel, se s člani revizijske ekipe ali stranko posvetoval glede tehničnih vprašanj ali vprašanj, specifičnih za posamezne panoge, o transakcijah, dogodkih ali kako drugače vplival na rezultat posla. Iste usmeritve veljajo za usposobljenega zakonitega revizorja, dodeljenega omenjeni stranki. Družba članica je ustanovila ustrezen mehanizem postopnih rotacij, pri čemer upošteva najvišje vodstvene delavce, ki so vključeni v obvezno revizijo, in vsaj tiste zaposlene, ki so registrirani zakoniti revizorji. **[vstavite, če zgornji vnos ne velja]**. Mehanizem postopnih rotacij se izvaja v fazah na podlagi posameznikov in ne celotne revizijske ekipe.

Izobraževanje na področju neodvisnosti in potrditev neodvisnosti

Regija CEE vsem partnerjem in strokovnemu osebju zagotavlja letno oz. redno izobraževanje na področju neodvisnosti. Izobraževanje se običajno osredotoča na zadeve, ki so pomembne zaradi spremembe položaja ali vloge, sprememb usmeritev ali zunanjega pravilnika in, kjer ustreza, opravljanja storitev. Partnerji in zaposleni se prek računalnika udeležijo izobraževanja na področju politike o neodvisnosti in zadevnih tematik. Poleg tega po potrebi potekajo izobraževanja v živo s strani strokovnjakov za neodvisnost regije CEE.

Vsi partnerji in strokovno osebje morajo izpolniti letno potrditev skladnosti, pri čemer potrjujejo svoje izpolnjevanje vseh zadevnih aspektov politike o neodvisnosti družbe članice, vključno s svojo lastno neodvisnostjo. Poleg tega vsi partnerji potrdijo, 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 tovrstnih projektov in razmerij. Omenjene letne potrditve dopolnjujejo potrditve na ravni projekta za vse zaposlene, ki sodelujejo z revizijskimi strankami.

Nadzorovanje neodvisnosti in disciplinski postopki

Regija CEE je odgovorna za nadzorovanje učinkovitosti svojega sistema za obvladovanje kakovosti 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 vsaj partnerjev in izbranih direktorjev kot način nadzora skladnosti z usmeritvami na področju neodvisnosti;
- in letno oceno poslovanja družbe članice v skladu s standardi mreže PwC na področju neodvisnosti.

Rezultate nadzora in testiranja družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. se sporoči vodstvu prek procesa kazalnikov kakovosti zagotovil (AQI).

PwC v regiji CEE ima veljavne disciplinske postopke in mehanizme, ki spodbujajo delovanje v skladu z usmeritvami in procesi in ki zahtevajo, da so vse kršitve zahtev po neodvisnosti poročane in obravnavane.

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

Izjava vodstva o praksi in pregledu na področju neodvisnosti

Upravni odbor 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 potekal na regijski ravni družb PricewaterhouseCoopers v regiji CEE in je bil zaključen maja 2021.



Proučevanja in izvedba revizije

Naša načela pri odločanju, ali naj sprejmemo novo stranko oziroma ali naj nadaljujemo z opravljanjem storitev za obstoječo, so ključna pri zagotavljanju kakovosti, za katero menimo, da gre z roko v roki z našim poslanstvom ustvarjanja zaupanja v družbo. Vzpostavili smo usmeritve in postopke za sprejemanje razmerij s strankami 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 stranke. Našteto obravnavamo pri odločanju, ali naj nadaljujemo s posameznim poslom s stranko in ali imamo vzpostavljene politike in postopke, ki nam omogočajo umik iz posla oziroma iz razmerja s stranko, ko je to potrebno.

Sprejemanje in ohranjanje strank in poslov

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. še naprej prepoznava sprejemljive stranke na podlagi sistemov za podporo pri sprejemanju odločitev mreže PwC na področju sprejemanja in ohranjanja revizijskih strank (ang. Acceptance and Continuance – A&C). A&C omogoča, da projektna ekipa, vodstvo družbe in strokovnjaki za obvladovanje tveganja odločijo, ali so tveganja, povezana z obstoječo stranko oziroma potencialno stranko, obvladljiva in ali je PwC lahko povezan s to stranko in njenim vodstvom. Natančneje, sistem A&C omogoča:

Projektним ekipam:

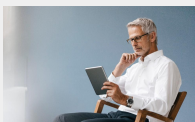
- dokumentiranje upoštevanja zadev, ki jih zahtevajo strokovni standardi v zvezi s sprejemanjem in ohranjanjem;
- prepoznavanje in dokumentiranje zadev ali dejavnikov tveganja in njihovih rešitev, na primer prek posvetovanja, prilagajanja načrta virov ali revizijskega pristopa oziroma vzpostavitve drugih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

Družbam članicam (vključno z vodstvom in obvladovanjem tveganja posamezne družbe članice):

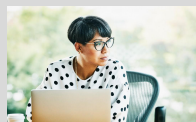
- oceno tveganj, povezanih s sprejemanjem ali ohranjanjem strank in poslov;
- pregled nad tveganji, povezanimi s sprejemanjem ali ohranjanjem strank in poslov znotraj portfelja strank; in
- razumevanje metodologije, podlage in minimalnih proučevanj, ki so jih vse druge družbe članice uporabile pri ocenjevanju sprejemanja in ohranjanja v reviziji.



Naši zaposleni



Sporočilo vodstva



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naš revizijski pristop



Nadzor



Pravna in upravljavska struktura



Mreža PwC

Naši zaposleni

Kadrovska strategija

V okviru naše kadrovske strategije si prizadevamo delovati kot vodilni razvijalec nadarjenih zaposlenih v svetovnem merilu. Zaposlujeemo kandidate, ki prihajajo iz raznolikih okolij in imajo ustrezne veščine, so zvedavi in vedoželjni in pri delu izkazujejo pogum in integriteto.

Naši standardi glede zaposlovanja vključujejo strukturirane razgovore z vprašanji, ki se navezujejo na vedenja, opredeljena v strokovnem okvirju poklicnega napredovanja PwC Professional, in preglede evidenc o izobrazbi.

»Nov svet, nove veščine«

Vlagamo v snovanje v družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. za prihodnost in se odzivamo na pričakovanja trga, da bi zagotovili drugačne, digitalno močnejše izkušnje našim strankam. Strategija sestoji iz treh elementov:

- **Izpopolnjevanje digitalnih veščin:** Našim zaposlenim zagotavljamo individualizirana učna orodja, da bi lahko razširili uporabo digitalnih rešitev pri revizijah, ki jih opravljajo, in jim tako omogočili razvoj miselnosti nenehnega izpopolnjevanja in inovacij. S pomočjo na trgu vodilne programske opreme se naše digitalne akademije osredotočajo na razvoj treh ključnih veščin: predpriprave podatkov (t.i. data wrangling), avtomatizacije in vizualizacije podatkov. Ta orodja izboljšujejo kolektivno digitalno pismenost družbe, pri čemer vsakemu posamezniku zagotovijo po meri prilagojen učni načrt za izgradnjo njihovega digitalnega inteligenčnega količnika. Del naših revizijskih ekip so pospeševalci digitalizacije (t.i. Digital Accelerators), ki so predani uporabi digitalnih zmogljivosti pri vsaki reviziji ter razvoju novih digitalnih rešitev za družbo.
- **Veščine za dobro družbe:** Gre za prodoren program, namenjen razvoju naših zaposlenih, obenem pa prinašanju tehničnih sprememb v naše skupnosti.
- **Dobro se počutimo, dobro delamo:** V luči tempa in kompleksnosti sprememb družba moč svojih virov usmerja v nudenje podpore zaposlenim na njihovi poti do boljšega počutja.

Merila za kakovost revizij

- Povprečna stopnja zadržanja kadra
- Ure, ki so jih porabili partnerji in vodje projektov, glede na skupno število ur, porabljenih za projekt
- Redni nadzor nad izvajanjem revizijskega projekta, npr. redni nadzor nad porabljenimi urami na projektu v primerjavi z načrtovanimi urami.





Raznolikost in vključevanje

V družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. smo predani ustvarjanju kulture pripadnosti. Osredotočamo se na raznolikost in negovanje vključujočega okolja, v katerem imajo naši zaposleni občutek, da so lahko v službi pristni, da so del nečesa in da so cenjeni. Zavedamo se, da največjo vrednost za stranke, zaposlene in družbo nasploh ustvarjamo takrat, ko skupaj delajo ljudje, ki prihajajo iz različnih okolij in imajo različna stališča. Z našima ključnima vrednotama, izkazovanjem skrbi in sodelovanjem, prepoznavamo prispevek prav vsakega posameznika in razvijamo delovno okolje z raznolikimi ljudmi, stališči in zamislimi.



Zaposlovanje

Cilj družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. je zaposliti, usposobiti, razviti in zadržati najboljše in najbistrejše zaposlene, katerih skupna točka z družbo je močan občutek odgovornosti za zagotavljanje visoko kakovostnih storitev. Naši standardi glede zaposlovanja vključujejo strukturirane razgovore z vprašanji, ki temeljijo na vedenjih, opredeljenih v strokovnem okvirju poklicnega napredovanja PwC Professional in pregledih evidenc o izobrazbi. V poslovnem letu 2021 smo v družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. zaposlili 11 ljudi, med njimi 3 diplomante.



Izbiranje, izkušnje in nadziranje ekipe

Odgovornost vodilnega partnerja je, da za svoj projekt sestavi ekipo ustrezno usposobljenih, sposobnih in izkušenih partnerjev in zaposlenih. Opredeliti mora tudi obseg usmerjanja, nadziranja in pregledovanja dela manj izkušenih zaposlenih.



Povratne informacije in nenehni razvoj

Člani naše ekipe pridobijo povratne informacije o svoji splošni uspešnosti, vključno z dejavniki, povezanimi s kakovostjo revizije, kot so tehnično znanje, revizijske veščine in poklicna nezaupljivost. Kakovost revizije je pomemben dejavnik pri vrednotenju uspešnosti in odločitvah o kariernem napredovanju za naše partnerje in za zaposlene. Povratne informacije o uspešnosti in napredovanju zbiramo s pomočjo orodja Snapshot, preprosto tehnologijo, ki je omogočena tudi na mobilnih telefonih, v orodju Workday pa lahko zaposleni poda ali prejme povratne informacije o sodelavcih istega ali višjega nivoja. Redni pogovori, v katerih pridobimo povratne informacije, našim zaposlenim omogočajo hitrejši napredek in učenje, prilagajanje novim in kompleksnim okoljem ter najboljši doprinos za naše stranke in naše podjetje.



Poklicno napredovanje

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. uporablja okvir poklicnega napredovanja, imenovan PwC Professional. Z njegovo pomočjo se lahko naši zaposleni razvijajo v izoblikovane strokovnjake in vodje, ki premorejo sposobnosti in samozavest za zagotavljanje visoko kakovostnega dela, učinkovite in uspešne uporabniške izkušnje strankam, izvedbo naše strategije in podporo naši blagovni znamki. V sklopu okvirja poklicnega napredovanja se posamezniki redno sestajajo z vodjo svoje ekipe, da se pogovorijo o razvoju, napredovanju in uspešnosti.



Zadržanje zaposlenih

Fluktuacija v poklicu javnega revizorja je pogosto visoka, saj se računovodski standardi in predpisi spreminjajo, povpraševanje po računovodjih je veliko, zaradi razvojne izkušnje, ki jo nudimo našim zaposlenim, pa so ti zelo iskan kader na zunanjih trgih. Stopnja prostovoljne fluktuacije niha zaradi številnih dejavnikov, med drugim tudi zaradi splošnega tržnega povpraševanja po obetavnih zaposlenih.



Globalna raziskava med zaposlenimi

Vsaka družba članica PwC sodeluje v letni globalni raziskavi med zaposlenimi, ki jo v celotni mreži upravljajo vsi naši partnerji in zaposleni. Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je odgovorna za analizo in sporočanje rezultatov na lokalni ravni, skupaj z jasno opredeljenimi ukrepi za obravnavo povratnih informacij.

PwC Professional

Podpira razvoj in poklicno napredovanje naših zaposlenih, saj jim podaja nabor pričakovanj, ki zajemajo vse oddelke, geografske lokacije in delovne vloge, in opisuje sposobnosti, potrebne za uspešen razvoj zaposlenih, ki prevzemajo osebno odgovornost za lasten razvoj in ki jih pri delu vodijo poslanstvo in vrednote PwC, ne glede na položaj, na katerem delujejo.

Poklicni razvoj

Predani smo umeščanju pravih ljudi na pravo mesto ob pravem trenutku. Ljudje se na svoji poklicni poti srečujejo s priložnostmi za poklicni razvoj, učenje v učilnicah in na zahtevo ter s priložnostmi za coaching oz. razvoj v realnem času, na delovnem mestu samem. Naš portfelj izobraževanja na zahtevo omogoča po meri prilagojeno učenje z dostopom do izobraževalnega gradiva v okviru nadaljnega strokovnega izobraževanja ali zunaj njega, vključno s spletnimi oddajami, poddajami, članki, video posnetki in tečaji.

Doseganje strokovne usposobljenosti podpira zavezanost naše družbe k zagotavljanju kakovosti z doslednim izvajanjem izpitov in standardi na področju certificiranja. Naš cilj je zaposlenim omogočiti bolj individualizirano pot do napredovanja in jih podpirati pri postavljanju prednostnih nalog in učinkovitejšem upravljanju njihovega časa med pripravami na strokovne izpite. Omogočanje izpolnjevanja poklicnih in osebnih obveznosti našim zaposlenim je ključni element naše strategije zagotavljanja dobre uporabniške izkušnje in zadržanja naših zaposlenih.

Merila za kakovost revizij

- Povprečno število ur izobraževanja revizijskega strokovnjaka (opomba: družbe članice mreže morajo upoštevati posebne lokalne dejavnike, na primer, kako je v tem ukrepu upoštevan vpliv izobraževanj, v sklopu katerih je podana možnost preizkusa znanja (t. i. test-out option).
- Obvezna udeležba na izobraževanju

Redno izobraževanje

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

Uradno izobraževanje poteka v kombinaciji pristopov, ki vključujejo oddaljen dostop, učenje v učilnici in podporo na delovnem mestu. Učni načrt podpira naš primarni izobraževalni cilj na področju kakovosti revizije, obenem pa našemu kadru zagotavlja priložnost za krepitev njihovih tehničnih in strokovnih veščin, vključno s strokovno presojo ob uporabi skeptične miselnosti.

Oblika učnega načrta nam omogoča, da glede na lokalne potrebe določimo, kdaj bomo ponudili določeno izobraževanje. Naša vodja za področje izobraževanja in izobrazbe nato presodi, katera dodatna izobraževanja, formalna in/ali neformalna, so potrebna za obravnavo kakršnih koli posebnih lokalnih potreb.

Redno izobraževanje zakonitih revizorjev

Vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so naši zakoniti revizorji v celoti vključeni v program rednega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na stalnem internem izobraževanju se od naših zakonitih revizorjev zahteva, da se udeležijo tudi letnih obveznih izobraževanj, organiziranih v Sloveniji v skladu s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki velja od 6. 7. 2019 (v nadaljevanju: Pravilnik), z namenom obnavljanja njihove revizijske licence vsaka tri leta, v skladu s členom 48.2 Zakona o revidiranju (ZRev-2).

V zvezi s tem se morajo zakoniti revizorji v obdobju treh let udeležiti najmanj 120 ur tehničnega izobraževanja, ki obsega Slovenske računovodske standarde in Mednarodne standarde računovodskega poročanja ter druge revizijske in računovodske tematike.

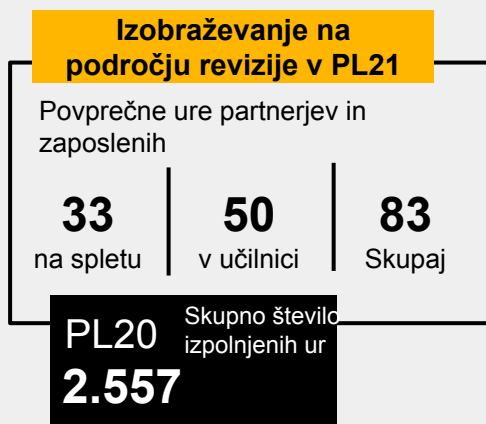
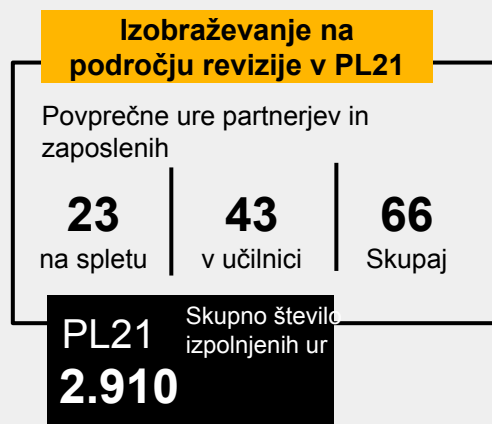
Agencija za javni nadzor na revidiranjem na svoji spletni strani objavlja načrt izobraževanj z oznakama A ali

B, namenjenih izpolnjevanju individualnih izobraževalnih zahtev glede na Pravilnik. Izobraževanja organizira Slovenski inštitut za revizijo.

Poleg tega obstaja zahteva po udeležbi na vsaj 12 urah izobraževanj z oznako A na leto, ki morajo obsegati 6 ur s področja revidiranja in 6 ur s področja računovodenja. V triletnem obdobju se morajo zakoniti revizorji udeležiti vsaj 60 ur izobraževanj z oznako A in največ 60 ur izobraževanj z oznako B. Šestintrideset ur obveznega izobraževanja (od 120 ur) je mogoče izpolniti z udeležbo na drugih izobraževalnih dogodkih in/ali s samostojnim učenjem.



Naša naložba v izobraževanje zaposlenih

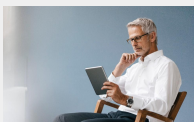


Obvezna udeležba na izobraževanju

100 %

partnerjev in zaposlenih se je udeležilo obveznega izobraževanja v PL21

Naš revizijski pristop



Sporočilo vodstva



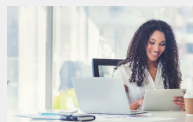
Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Nadzor



Pravna in upravljalvska struktura



Mreža PwC

Naš revizijski pristop

Z naborom najnaprednejših metod, procesov, tehnologij in pristopov družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. skrbi za nenehne izboljšave v delovanju in kakovosti naših revizijskih poslov.

Naš revizijski pristop

Kakovost in učinkovitost revizije je ključnega pomena za vse naše interesne skupine. Zato intenzivno vlagamo v učinkovitost naših revizij, v večino naših zaposlenih, v našo temeljno revizijsko metodologijo, tehnologijo, ki jo uporabljamo, in v omogočanje ustreznega časa in virov. Veliko pozornost namenjamo internim kazalnikom in procesom, s katerimi redno spremljamo učinkovitost naših procesov na področju tveganj in kakovosti, in s katerimi zagotavljamo pravočasne informacije o kakovosti našega revizijskega dela in morebitnih področij za izboljšave. Podrobnosti o navedenih kazalnikih in procesih so na voljo v poglavju o nadzoru kakovosti revizije. Nadalje spremljamo, kaj naše različne interesne skupine potrebujejo od nas, katere izboljšave nam predlagajo in ugotovitve, ki izhajajo iz pregledov kakovosti našega dela s strani regulatornih organov. Podrobnosti najnovjših ugotovitev regulatornih organov so podane v poglavju o procesu vodenja in obvladovanja kakovosti.

Ljudje

S podatki in tehnologijo lahko odkrivamo različne uvide, a le vedoželjna oseba s celovitim podjetniškim znanjem lahko te uvide tudi ustrezno razume. Zaposluje strokovnjake s prav takimi sposobnostmi – ljudi, sposobne zagotoviti rezultate z najvišjo kakovostjo z vidika storitev za stranke in skladnosti.

Tehnologija

V času pospešenih tehnoloških sprememb želijo naše stranke svoje informacije zaupati organizacijam, ki te spremembe ne le dohajajo, pač pa na tem področju tudi orjejo ledino. Sprejeli smo globalno zavezo, da bomo nudili vodilne revizijske tehnologije in intenzivno vlagali v orodja, ki ustrezajo našemu pristopu. Rezultat so višja kakovost in boljši vpogledi za naše stranke.



Orodja in tehnologije v podporo našemu revizijskemu delu

Kot članica mreže PwC ima družba **PricewaterhouseCoopers d.o.o.** dostop do in možnost uporabe PwC Audit - skupne revizijske metodologije in postopka. Ta metodologija temelji na mednarodnih standardih revidiranja (MSR), z dodatnimi usmeritvami in smernicami PwC, kjer je ustrezno. Usmeritve in postopki PwC Audit so oblikovani z namenom podpore revizijam, ki potekajo v skladu z vsemi zahtevami mednarodnih standardov revidiranja, ki so relevantni za vsak posamezni revizijski posel. Naša skupna revizijska metodologija predstavlja okvir, ki družbam članicam PwC omogoča, da v vseh pogledih delujejo dosledno v skladu z vsemi veljavnimi strokovnimi standardi, predpisi in zakonskimi zahtevami.

Naša tehnologija

Aura, naša globalna platforma za revizijsko dokumentacijo, se uporablja v celotni mreži PwC. Aura predstavlja osrčje našega snovanja in izvajanja revizijskih načrtov, saj podpira ekipe pri učinkoviti uporabi naše metodologije, ustvarja pregledne povezave med tveganji, zahtevanimi postopki, kontrolami in delom, opravljenim z namenom obravnave teh tveganj, obenem pa zagotavlja celovite zmožnosti usmerjanja in projektnega vodenja. Ciljni revizijski načrti določajo stopnje tveganja, opiranje na kontrole in vsebinska preverjanja. Pametne nadzorne plošče v realnem času revizijskim ekipam omogočajo hitrejši prikaz napredka in vpliva odločitve glede obsega.

Connect je naša sodelovalna platforma, ki strankam omogoča hitro in varno izmenjavo revizijskih dokumentov in končnih izdelkov. Ta platforma prav tako olajša sledenje statusu končne dokumentacije in reševanje težav s samodejnim označevanjem in sledenjem zapadlih postavk in težav, ugotovljenih v postopku revizije, za še hitrejšo pozornost in rešitev. Stranke si lahko v realnem času za vse lokacije ogledajo tudi revizijske prilagoditve, pomanjkljivosti nadzora in napredke pri izvajanju obveznih revizij .

Connect Audit Manager poenostavlja, standardizira in avtomatizira usklajevanje ekip za revizijo skupin in ekip za sestavne dele skupine za revizijo na več lokacijah in za obvezne revizije oz. revizije pravilnosti poslovanja. Zagotavlja enotno digitalno platformo za pregled celotnega odhodnega in dohodnega dela ter digitalizacijo celotnega usklajevalnega procesa, kar omogoča večjo preglednost, skladnost in kakovost v primeru zahtevnih revizij na več lokacijah.

Halo, naša orodja za revidiranje podatkov, testirajo obsežne količine podatkov, analizirajo celotne populacije, da izboljšajo oceno tveganja, analizo in testiranje. Orodje Halo for Journals, na primer, omogoča identifikacijo ustreznih vknjižb na podlagi opredeljenih meril, kar projektnim ekipam olajša pri raziskovanju in vizualizaciji podatkov za identifikacijo vnosov vknjižb strank za analizo in začetek postopka testiranja.

Klik, - orodje za revidiranje podatkov v srednji in vzhodni Evropi, ki dopolnjuje orodje Halo for Journals z identifikacijo ustreznih vknjižb in vizualizacijo rezultatov za nadaljnjo analizo in podporo računalniško podprte revizijske tehnike za obdelavo prihodkov (CAAT).

Count poenostavlja celovit proces popisa zaloge, kar našim projektnim ekipam omogoča ustvarjanje in upravljanje popisov, števce za beleženje rezultatov neposredno na njihovih mobilnih napravah ali tablicah ter izvažanje končnih rezultatov v sistem Aura.

PwC-jev sistem potrditev naročnikom (ang. PwC's Confirmation System), ki omogoča avtomatiziran in standardiziran celovit postopek za vse vrste zunanjih potrditev, našim revizijskim ekipam omogoča ustvarjanje zahtev in prejemanje zunanjih potrditev v varnem okolju, ki pripomore k zmanjševanju tveganj, povezanih z elektronskim prejemanjem potrditev.

Zaupnost in informacijska varnost

Zaupnost in informacijska varnost sta ključna elementa naših poklicnih odgovornosti.

Zloraba ali izguba zaupnih informacij o stranki ali osebnih podatkov lahko družbo izpostavi sodnim postopkom in škodljivo vpliva na njen ugled. Varovanje zaupnih in osebnih podatkov jemljemo zelo resno.

Naša osredotočenost na stranke zahteva celovit in sodelovalni pristop k zmanjšanju tveganj na področju varnosti, zasebnosti in zaupnosti, in sicer z intenzivnimi naložbami v ustrezne kontrole ter nadzor z namenom vgradnje učinkovitega modela s tremi linijami obrambe. S tem modelom smo okrepili organizacijo informacijske varnosti, se uskladili z dobro prakso v panogi in izboljšali naše okvirje notranje kontrole.

Zasebnost podatkov

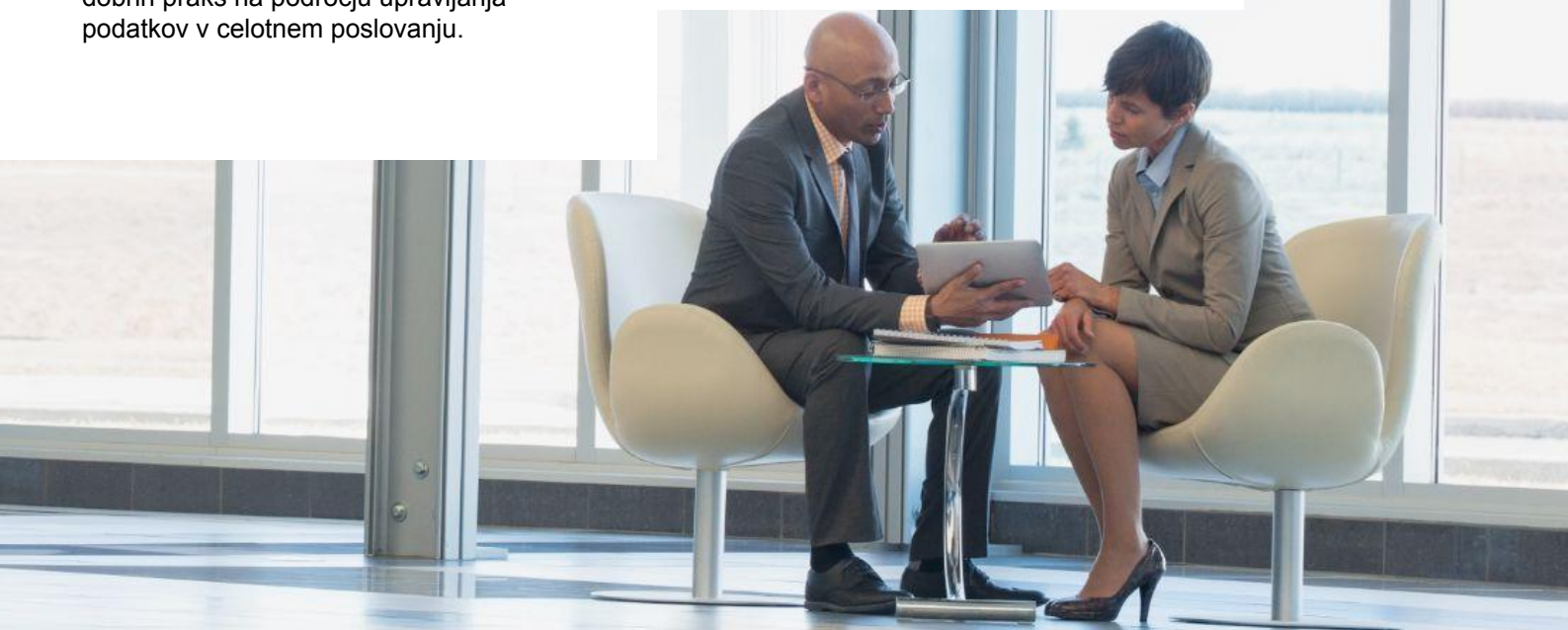
Družba vzdržuje stabilen in dosleden pristop k upravljanju vseh osebnih podatkov, pri čemer imajo vsi v naši organizaciji vlogo pri varovanju osebnih podatkov. Nadaljevali smo z izgradnjo obsežnega programa pripravljenosti na uredbo GDPR in se zavezali k vzpostavitvi dobrih praks na področju upravljanja podatkov v celotnem poslovanju.

Informacijska varnost

Informacijska varnost je v mreži PwC pomembna prednostna naloga. Družbe članice odgovarjajo svojim zaposlenim, strankam, dobaviteljem in drugim interesnim skupinam glede varovanja informacij, ki so jim zaupane.

PwC-jeva Politika o informacijski varnosti (PwC Information Security Policy oz. ISP) je usklajena z ISO/IEC 27001, standardi panoge finančnih storitev in drugimi uglednimi okvirji (COBIT, NIST itd.), ki služijo kot merilo za varnostno učinkovitost v celotni mreži družb članic. PwC-jeva Politika o informacijski varnosti neposredno podpira strateško usmeritev družbe v smeri kibernetске pripravljenosti z namenom proaktivnega varovanja njenih sredstev in informacij strank. Politiko pregledujemo vsaj na letni ravni.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. mora upoštevati zahteve Politike in opraviti letno, na dokazih temelječo oceno, da izkaže skladnost. Ocena, ki jo odobri vodja informacijske varnosti, gre skozi podroben in standardiziran proces ocene kakovosti (QA), ki jo opravi centralizirana in nepristranska ekipa za skladnost na področju informacijske varnosti v mreži.



Podpora pri izvedbi projektov



Razvijajoč se model zagotavljanja storitev

Še naprej razvijamo način zagotavljanja storitev, da lahko naši zaposleni strankam omogočijo še boljše izkušnje, še spodbudijo kakovost dela in ustvarijo gospodarsko zmogljivost za naložbe v prihodnosti. S pomočjo pospeševalnih centrov poenostavimo, standardiziramo, avtomatiziramo in centraliziramo dele revizije.



Usmerjanje, coaching in nadziranje

Partnerji, zadolženi za posel in višji člani revizijskih ekip, so pristojni in odgovorni za zagotavljanje kakovostnega coachinga v celotnem procesu revizije in za nadziranje dela, ki ga opravljajo manj izkušeni člani ekipe, ter za coaching ekipe in vzdrževanje kakovosti revizije. Ekipe uporabljajo sistem Aura, ki ima zmogljivosti za učinkovito spremljanje napredka revizijskega projekta, s čimer poskrbimo, da vsi ustrezni posamezniki opravijo in pregledajo delo, vključno s partnerjem, zadolženim za posel.



Kultura posvetovanja

Posvetovanje je pri zagotavljanju revizijske kakovosti ključnega pomena. Z namenom zagotavljanja kakovosti imamo uradne protokole o obveznem posvetovanju. Naše revizijske ekipe se, na primer, posvetujejo z ustreznimi skupinami s področja davkov, tveganj, ocenjevanja vrednosti, aktuarskih storitev in drugih specializiranih storitev v sklopu našega regijskega oddelka strokovnjakov za tveganja in kakovost



Vodstvo na področju tveganja in kakovosti

Vodstvo na področju tveganja in kakovosti obsega strokovnjake za tehnično računovodenje, revidiranje in finančno poročanje. Ti strokovnjaki igrajo ključno vlogo pri ohranjanju ažurnosti naših usmeritev in smernic na teh področjih, saj spremljajo novosti v računovodenju in revidiranju in zagotavljajo te posodobitve strokovnemu osebju.



Mreža partnerjev za kakovost revizije (AQP)

Naša mreža partnerjev za kakovost revizije obsega partnerje in strokovnjake, ki revizijskim ekipam pomagajo zasnovati učinkovite in uspešne revizijske pristope in utrjevati ključne učne točke izobraževanj in smernic na področju revizije. Naši partnerji za kakovost revizije prispevajo tudi k sestankom tržnih in panožnih skupin, ki se osredotočajo na teme kakovosti revizij in podajajo nasvete glede revizijskih zadev, in sicer s pregledom določenih vidikov izbranih revizijskih poslov pred zaključkom teh revizij.



Pregledovalci kakovosti poslov (EQCR)

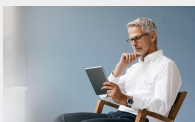
Revizijski posli, ki zadevajo subjekte javnega interesa, so dodeljeni partnerju za področje obvladovanja kakovosti poslov v sklopu sistema družbe za upravljanje kakovosti, kot je zahtevano v skladu s strokovnimi standardi in lokalnimi predpisi. Ti pregledovalci, ki imajo potrebne izkušnje in tehnično znanje, so vključeni v najbolj kritične vidike revizije. Svetujejo lahko, na primer, o zadevah v zvezi z neodvisnostjo družbe, tveganjih bistvenih napačnih navedb v računovodskih izkazih in odzivih ekipe na ta tveganja, pa tudi glede konkretnih vprašanj na področju računovodenja, revizije, finančnega poročanja in razkritij.



Razlike v mnenjih

Protokoli so vzpostavljeni z namenom razreševanja situacij, v katerih prihaja do razlik v mnenjih partnerja, zadolženega za posel, in pregledovalca kakovosti poslov, drugega revizijskega partnerja ali osrednjih funkcij, kakršna je lokalna pisarna. Vključujejo uporabo tehničnih odborov, ki jih sestavljajo partnerji, ki so neodvisni od revizijskega posla.

Nadzor



Sporočilo vodstva



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



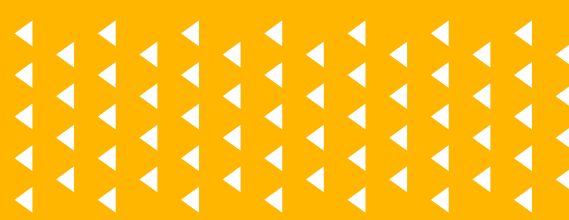
Naš revizijski pristop



Pravna in upravljavska struktura



Mreža PwC



Nadzor kakovosti revizije

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

Odgovornost za ustrezno obvladovanje kakovosti nosi vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. To vključuje zasnovano in upravljanje učinkovitega sistema obvladovanja kakovosti, ki se odziva na naša specifična tveganja v zvezi z zagotavljanjem kakovostnih revizijskih poslov, pri čemer uporabljamo okvir mreže za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE).

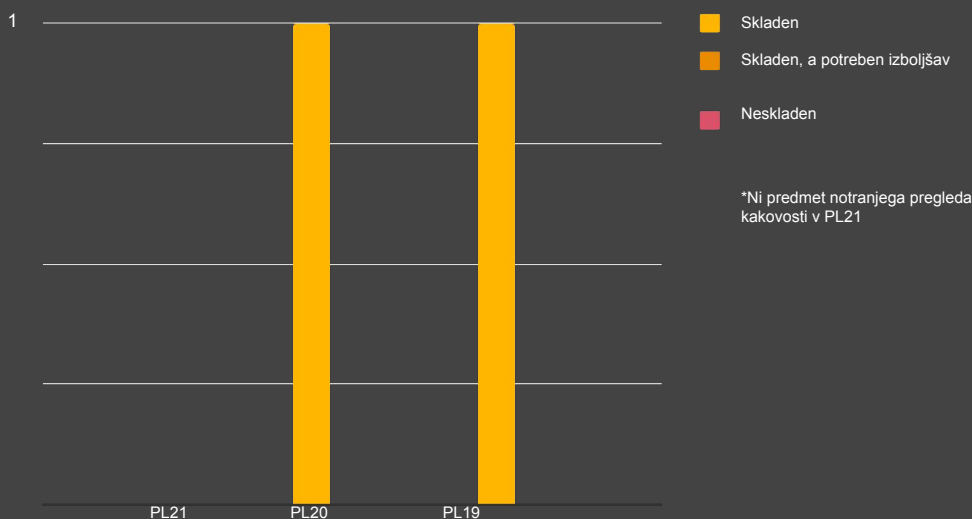
Splošni cilj na področju kakovosti v okviru mreže QMSE je imeti potrebne zmogljivosti v naši družbi in naše zaposlene usmeriti, da dosledno uporabljajo naše metodologije, procese in tehnologijo pri opravljanju revizijskih storitev na učinkovit in uspešen način, ki izpolnjuje utemeljena pričakovanja naših strank in drugih interesnih skupin.

Postopki nadzora naše družbe vključujejo stalno ocenjevanje, namenjeno presoji, ali so usmeritve in postopki, ki tvorijo naš sistem obvladovanja kakovosti, ustrezno oblikovani in učinkoviti pri podajanju razumnega zagotovila, da so naši revizijski in nerevizijski posli opravljeni v skladu z zakoni, predpisi in strokovnimi standardi. To vključuje uporabo pregleda revizijskega spisa v realnem času (ang. Real Time Assurance), ki je podrobneje obravnavano na strani 16 v razdelku Postopek obvladovanja kakovosti.

Naši postopki nadzora obsegajo tudi pregled dokončanih poslov (pregledi skladnosti posla) in redno nadzorovanje sistema obvladovanja kakovosti s strani nepristranske ekipe. Rezultati teh postopkov skupaj z našim stalnim nadzorovanjem predstavljajo osnovo za nenehne izboljšave našega sistema obvladovanja kakovosti.

Program nadziranja naše družbe temelji na programu doslednih preiskav po celotni mreži, ki temelji na strokovnih standardih, povezanih z nadzorom kakovosti, vključno z MSOK 1, pa tudi usmeritvami, postopki, orodji in smernicami mreže.

Pregledi kakovosti revizij – notranji pregledi



Popravljeni prikazi



Število popravljenih prikazov računovodskih izkazov, ki vključujejo revizije subjektov javnega interesa iz naslova vsebinskih napak

Pregledi skladnosti posla so redni, na tveganja osredotočeni pregledi dokončanih poslov, ki pokrivajo posameznike, v naši družbi, ki so pooblaščenici za podpisovanje revizijskih oziroma nerevizijskih poročil dajanja zagotovil. Pregled ocenjuje, ali je bil posel opravljen v skladu s smernicami PwC Audit, veljavnimi strokovnimi standardi in drugimi veljavnimi usmeritvami in postopki, ki veljajo za izbrane pregledane posle. Vsak podpisnik je pregledan vsaj enkrat na vsakih pet let, razen če so zahtevani pogostejši pregledi na podlagi profila poslov s strankami tega podpisnika.

Preglede vodijo izkušeni revizijski partnerji ob podpori neodvisnih ekip partnerjev, direktorjev in višjih vodij projektov ter drugih strokovnjakov. Pregledovalce skladnosti posla je mogoče angažirati iz drugih družb članic, če je to potrebno za zagotovitev ustreznega strokovnega znanja ali objektivnosti. Ekipe za pregled so deležne izobraževanja, ki jim je v pomoč pri izpolnjevanju njihovih odgovornosti, pri izvajanju postopkov pregleda pa uporabljajo vrsto kontrolnih seznamov in orodij, razvitih na ravni mreže. Ekipe za nadzor nad omrežjem nudi podporo ekipam za pregled z doslednimi napotki za uporabo smernic na področju razvrščanja ugotovitev in sklepov v okviru projekta po celotni mreži.

Poleg tega mreža PwC usklajuje tudi program preiskav, namenjen pregledovanju zasnove in operativne učinkovitosti našega sistema obvladovanja kakovosti, kar predstavlja tretjo linijo obrambe. Z osrednjo ekipo za nadzorovanje teh preiskav po celotni mreži sta omogočena dosledno pregledovanje in izmenjava relevantnih izkušenj po celotni mreži.

Rezultati preiskav se poročajo vodstvu naše družbe, ki je odgovorno za analiziranje ugotovitev in izvedbo sanacijskih ukrepov, če je to potrebno. V primerih, ko so ugotovljene negativne posledice v povezavi s kakovostjo posla, utegne biti glede na naravo in okoliščine ugotovljenih posledic odgovornemu partnerju oziroma vodstvenemu kadru v oddelku za revizijo naše družbe določeno [dodatno mentorstvo, izobraževanje ali dodatne sankcije] v skladu z okvirom za priznavanje kakovosti in odgovornosti naše družbe.

Partnerji in zaposleni v naši družbi so obveščeni o rezultatih pregleda in sprejetih ukrepih, na podlagi česar lahko oblikujejo sklepe, potrebne za izvedbo svojih poslov. Poleg tega vodja preiskav na področju globalnega zagotavljanja kakovosti (GAQ-I) partnerje naše družbe, zadolžene za posel, 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.



Pregledi kakovosti revizij – zunanji

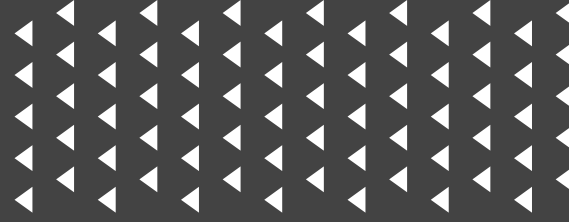
Rezultati pregledov kakovosti revizij družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. - število pregledov, vključno s skupnim številom pregledov, kjer je bila ugotovljena neskladnost



■ Skladni ■ Neskladni

*Ni predmet zunanje pregleda kakovosti v PL21

Pravna in upravljavska struktura



Sporočilo vodstva



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš revizijski pristop



Nadzor



Mreža PwC

Pravna in upravljaljska struktura

Pravna struktura in lastništvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o.

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

- 75,18 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt spółka komandytowa, registrirane v Varšavi, na Poljskem. Končni lastniki te družbe so partnerji in nekateri direktorji družb članic PricewaterhouseCoopers
- 24,65 % lasti družbe PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., registrirane v Rotterdamu, na Nizozemskem.
- 0,17 % lasti Primoža Kovačiča

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

PricewaterhouseCoopers d.o.o. sodeluje z ostalimi družbami članicami mreže v srednji in vzhodni Evropi pri izvajanju storitev za lokalne in skupne mednarodne stranke, ki delujejo v naši regiji. Sodelovanje je organizirano preko regionalnega vodstva, ki poleg zagotavljanja upoštevanja usmeritev in postopkov PwC International s strani teh regionalnih članic omogoča tudi delitev virov ter uveljavljanje 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 nekaterih državah podeljujejo pravico 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.

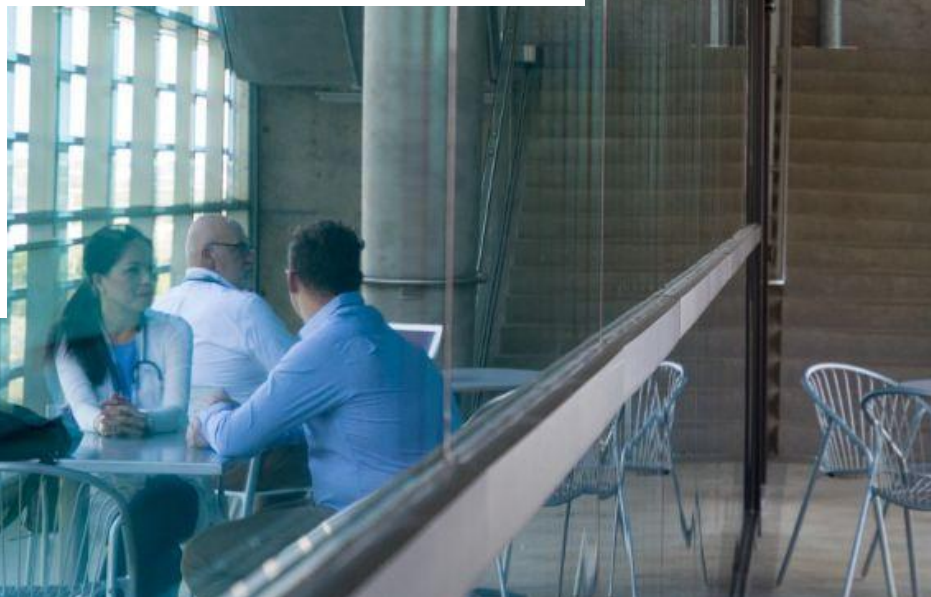
Upravljaljska struktura družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Znotraj skupine družb 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 izvršnega direktorja družbe PwC v srednji in vzhodni Evropi, ki imenuje člane uprave, vključno z lokalnimi predsedniki uprav in operativnimi vodji poslovnih dejavnosti. Ta uprava je odgovorna za postavljanje širših poslovnih ciljev in za zagotavljanje skladnosti delovanja z usmeritvami PwC International.

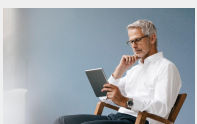
Usmeritve in poslovne cilje vsake od glavnih poslovnih dejavnosti (revizija, davki, pravo in svetovanje) določa vodstvena ekipa posamezne dejavnosti.

Nadzor regijske uprave v imenu partnerjev izvaja izvoljen regionalni svet partnerjev, ki odobri ključne usmeritve in odločitve, ki zadevajo partnerje in družbo.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima tri zakonite zastopnike, to so Thomas Magill, Primož Kovačič in Damjan Ahčin, ki jih imenuje skupščina delničarjev. Vsak zakoniti zastopnik upravlja družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. v skladu z družbeno pogodbo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. in slovensko zakonodajo. Vsak zakoniti predstavnik družbo zastopa samostojno in brez omejitev.



Mreža PwC



Sporočilo vodstva



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš revizijski pristop



Nadzor



Pravna in upravljaljska struktura



Globalna mreža

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

V mnogih delih sveta zakonodaja od računovodskih podjetij zahteva, da so v lokalni lasti in neodvisne. Mreža PwC ni globalno partnerstvo, eno samo podjetje ali multinacionalna korporacija, pač pa jo sestavljajo družbe, ki so ločene pravne osebe.



PricewaterhouseCoopers International Limited

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 in ne opravlja storitev za stranke. 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, PwCIL usklajuje razvoj in izvajanje usmeritev in pobud za doseganje skupnega in usklajenega pristopa med posameznimi družbami članicami, kjer je to ustrezno. Družbe članice PwCIL lahko uporabljajo ime PwC in črpajo sredstva in metodologije mreže PwC. Prav tako lahko družbe članice 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 določene skupne usmeritve in ohranjati standarde mreže PwC, kot jih določa PwCIL.

Mreža PwC ni eno mednarodno partnerstvo. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za PwCIL ali katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati PwCIL ali katerokoli družbo članico in je odgovorna zgolj za lastna dejanja ali opustitve in ne za tista s strani PwCIL ali druge družbe članice. Podobno družba PwCIL ne more delovati kot zastopnik nobene družbe članice, ne more obvezati nobene družbe članice in je odgovorna zgolj za lastna dejanja ali opustitve. PwCIL nima pravice ali zmožnosti nadzorovati izvajanja strokovne presoje družbe članice.

Organi upravljanja PwCIL so:

- **Globalni odbor** (Global Board), ki je odgovoren za vodenje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže in odobritev standardov mreže. Odbor nima zunanje vloge. Člane odbora vsaka štiri leta izvolijo partnerji iz vseh družb PwC po svetu.
- **Vodstvo mreže** (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** (Strategy Council), ki ga sestavljajo vodje največjih družb PwC in regij v mreži, določi strateško usmeritev mreže in spodbuja usklajevanje za izvedbo strategije.
- **Globalno vodstvo** (Global Leadership Team) je imenovano s strani vodstva mreže in predsednik mreže PwC, katerim tudi poroča. Njeni člani so odgovorni za vodenje ekip iz družb mreže za namen usklajevanja dejavnosti na vseh področjih našega poslovanja.

Izvršni direktor mreže PwC v srednji in vzhodni Evropi CEE, Nick Kos, zastopa družbo v strateškem svetu in ohranja naše odnose z vodstvom mreže.



Prejemki partnerjev



Partnerji so izplačani iz dobička družbe in so osebno odgovorni za prispevke za pokojninsko zavarovanje in druge ugodnosti, kot npr. zdravstveno varstvo. Postopek ocenjevanja in dodelitve sredstev partnerjem je povsem skladen z zahtevami glede neodvisnosti Kodeksa etike za računovodske strokovnjake Odbora za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA), ki ne dopušča ocenjevanja ali nagrajevanja partnerja na podlagi prodaje nerevizijskih storitev lastnim revizijskim strankam. Razporeditev partnerjevih plač temelji na partnerjevem prispevku družbi skozi leto in po zaključku letnih revizij državnih družb. Razporeditev plač pregleda in odobri partnerski svet regije CEE. Plača vsakega posameznega partnerja temelji na njegovi odgovornosti, pri čemer so enote lastniškega kapitala dodeljene na podlagi matrice, ki upošteva predvsem trenutno vlogo partnerja znotraj družbe. Obstaja tudi spremenljivka (element uspešnosti), ki razkriva, kako uspešni so bili partner in ekipa, s katero sodeluje, v danem letu.

Slednje je določeno z oceno partnerjevih dosežkov v primerjavi z individualno zasnovanim usklajenim pregledom rezultatov ciljev na podlagi partnerjeve vloge. Ti cilji vključujejo realizacijo standardov družbe glede kakovosti revizije ter absolutno skladnost z našimi predpisi na področju integritete in neodvisnosti.



Finančne informacije za poslovno leto, ki se je končalo 30. 6. 2021



Prihodki (nerevidirani)	EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih poročil subjektov javnega interesa in subjektov, ki spadajo v skupino podjetij, katerih matično podjetje je subjekt javnega interesa	953.770,02
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.505.975,62
Skupna cena revizij	2.459.745,64
Dopustne nerevizijske storitve revidiranim subjektom	872.297,79
Nerevizijske storitve drugim subjektom	308.234,40
Skupaj prihodki	3.640.277,83



To Poročilo o preglednosti smo v sklopu poslovnega leta, ki se je končalo 30. junija 2021, pripravili v skladu z zahtevami 13. člena Uredbe Evropske unije št. 537/2014.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. je v celotnem poročilu poimenovano kot "družba", "mi", "naša" in "nas/nam".

@2021 PricewaterhouseCoopers d.o.o. Vse pravice so pridržane. V tem dokumentu se "PwC" nanaša na PricewaterhouseCoopers d.o.o. in mestoma na mrežo PwC. Vsaka družba članica je ločena pravna oseba. Za več informacij, prosimo, glejte www.pwc.com/structure.

Priloga 1

Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



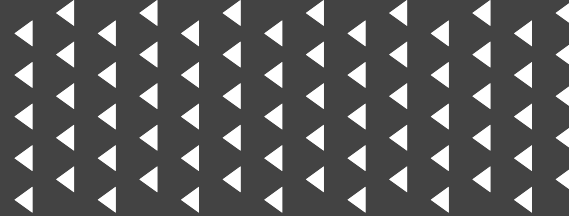
Priloga 1:

Seznam subjektov javnega interesa, revidiranih
med letom, ki se je končalo 30. 6. 2021

Banka Sparkasse d.d.
Poslovni sistem Mercator d. d.
Telekom Slovenije, d.d.
Soline, d.o.o.
GVO, d.o.o.
Plinhold d.o.o.
Plinovodi d.o.o.
Avrio zavarovalnica d.d.

Priloga 2

Družbe v mreži PwC



Priloga 2:

Družbe v mreži PwC

Skupni promet zakonitih revizorjev in revizijskih družb držav članic EGP, članic mreže PwC, ki izhajajo, v najboljšem izračunanem obsegu, iz z zakonom predpisanih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, je znašal približno 2,4 milijarde evrov. Ta številka predstavlja promet zadnjega poslovnega leta vsake posamezne družbe članice, pretvorjene v evre, po menjalnih tečajih, ki so veljali na dan 30.6. 2021.

Spodnja tabela vsebuje ime vsakega zakonitega revizorja, ki opravlja samostojni poklic ali revizijsko družbo, ki je na dan 30. 6. 2021 članica mreže PwC iz držav članic EU ali EGP, ter držav, v katerih se vsak zakoniti revizor, ki opravlja samostojni poklic ali revizijska družba, ki je članica mreže PwC, smatra kot zakoniti revizor ali ima svoj sedež, centralno upravo oz. glavni sedež podjetja.

Država članica	Naziv družbe
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Dunaj
Avstrija	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Avstrija	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Celovec
Avstrija	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Gradec
Avstrija	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Avstrija	PwC Österreich GmbH, Dunaj
Belgija	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bolgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Ciper	PricewaterhouseCoopers Limited
Češka	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Danska	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS PricewaterhouseCoopers
Finska	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	PricewaterhouseCoopers Services France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francija	PwC Entrepreneurs Audit
Francija	PwC Entrepreneurs Audit France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC France

Priloga 2:

Družbe v mreži PwC

Država članica	Naziv družbe
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francija	PwC Entrepreneurs France
Francija	PwC Entrepreneurs Services
Francija	M. Philippe Aerts
Francija	M. Jean-François Bourrin
Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
Francija	M. Didier Brun
Francija	Mme Elisabeth L'Hermite
Francija	M. François Miane
Francija	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Francija	M. 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, Ruggell
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 Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poljska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalska	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de 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