

Poročilo o preglednosti

za poslovno leto,
ki se je končalo na dan 30. 6. 2022

PricewaterhouseCoopers d.o.o.



Vsebina



Sporočilo vodstva

03



Mreža PwC

09



Naš pristop h kakovosti

11



Kultura in vrednote

16



Naši zaposleni

25



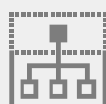
Naš pristop

29



Nadzor

34



**Pravna in upravljavska
struktura**

37



**Priloga 1 - Seznam
revidiranih subjektov
javnega interesa**

41



**Priloga 2 - Družbe mreže
PwC**

43



Sporočilo vodstva



Sporočilo vodstva



Mreža PwC



Naš pristop h
kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in
upravljavska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih
subjektov javnega
interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC

Sporočilo vodstva

Dobrodošli v našem Poročilu o preglednosti 2022

V PwC je naše poslanstvo graditi zaupanje v družbi in reševati pomembne težave. Smo mreža družb v 152 državah z več kot 327.000 zaposlenimi, ki so predani zagotavljanju kakovosti pri opravljanju revizijskih, svetovalnih in davčnih storitev. Zavezani smo k spodbujanju trdne kulture kakovosti in odličnosti, ki predstavlja jedro našega poslanstva.

V septembru 2021 smo v PwC v Srednji in Vzhodni Evropi zagnali t. i. Novo enačbo (ang. The New Equation), prelomno globalno strategijo 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 svetovnih trendov in več tisoč pogovorih z naročniki in interesnimi skupinami. Temelji na več kot desetletju trajne rasti prihodkov in konstantnih naložbah. Osredotoča se na dve medsebojno povezani področji, ki bosta v prihajajočih letih pomembni za naročnike. Prvo od področij je graditi zaupanje, kar še nikoli ni bilo tako pomembno in obenem tako zahtevno. 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.

V poslovnem letu 2022 se je PwC v Srednji in Vzhodni Evropi v povezavi z Novo enačbo zavezal k naslednjemu:

- Naložbe v zmogljivosti storitev za naše stranke in naložbe na področju ESG – naložba v vrednosti 6 milijonov USD, kar omogoča vzpostavitev Centra odličnosti za področje ESG v regiji Srednje in Vzhodne Evrope
- Ogljična nevtralnost - zagon orodja za spremljanje izpustov CO2 v regiji Srednje in Vzhodne Evrope
- Nov svet, nove veščine (ang. New World, New Skills) – iniciativa za digitalno izpopolnjevanje 12.000 zaposlenih do zaključka poslovnega leta 2023
- Zaposleni in talent (ang. People and talent) – razporeditev več kot 10 milijonov USD za razvoj in dobrobit zaposlenih.

Podrobnejše informacije o naši novi strategiji Nova enačba so na voljo na povezavi: <https://www.pwc.com/gx/en/>

Odstotek anketiranih revizijskih strokovnjakov, ki poročajo

Vodje, s katerimi sodelujem, me spodbujajo k opravljanju kakovostnih storitev.

93%
PL22



Sporočilo vodstva



Pristop družbe PwC za izgradnjo zaupanja je zasnovan tako, da izpolnjuje naraščajoča pričakovanja v zvezi s preglednostjo, odgovornostjo in sodelovanjem interesnih skupin. Združuje strokovno znanje in izkušnje na področju revizije, davkov in dejavnosti s področja skladnosti s prizadevanjem za razširitev strokovnih zmogljivosti na področjih, kot so kibernetika varnost, zasebnost podatkov, ESG in umetna inteligenca. Obenem se zaveda pomena kakovosti – in dejstva, da poročanje in skladnost predstavljata le en člen v verigi, ki vključuje organizacijsko kulturo, vodstveno naravnost, usklajene standarde, pooblaščen strokovnjake, stroge kontrole, prilagojene tehnologije in ustrezno upravljanje.

Podobno kot pri izgradnji zaupanja, zagotavljanje trajnostnih rezultatov zahteva povezano delovanje. Namesto tradicionalnega tehnološko usmerjenega pristopa k preobrazbi se v PwC osredotočamo na rezultate, ki jih s svojimi prizadevanji želimo doseči. Da bi dosegli zastavljene cilje, aktiviramo svoje strokovno znanje na področjih, ki, med številnimi drugimi, vključujejo – strategijo, digitalne storitve in storitve v oblaku, ustvarjanje vrednosti, ljudi in organizacije, davke, poročanje o trajnosti, transakcije, storitve poslovnega in finančnega prestrukturiranja, pravne zadeve in področje skladnosti.

Naša strategija temelji na trajni zavezanosti kakovosti. Vendar pa so za naše uspehe nedvomno ključni naši zaposleni in pomen pravih ljudi v ekipi ter naša skrb za njih opredeljuje naše uspehe. Naši zaposleni so naša naložba in v njihov razvoj bomo še naprej vlagali, z namenom, da zagotovimo kakovost in trajnostne rezultate, s katerimi izstopamo na trgu.

To Poročilo o preglednosti smo v sklopu poslovnega leta, ki se je končalo na dan 30. 6. 2022, pripravili v skladu z zahtevami 13. člena Uredbe Evropske unije št. 537/2014.

Thomas Magill

Odgovorni partner za Slovenijo in vodja področja revizije

Ljubljana, 31. 10. 2022

Sporočilo vodstva

Sporočilo našega vodje področja revizije

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

Ko gre za kakovost naših revizijskih storitev, ni prostora za kompromise ali negotovosti. Kot smo zapisali že v prejšnjih poročilih – **kakovost** je vselej bila in ostaja ključni dejavnik našega načina poslovanja in merjenja lastnih uspehov. Partnerji, odgovorni za posel in njihove ekipe se zavedajo, da je zaupanje porušeno, kadar kakovost ni na prvem mestu, zato je naša absolutna odgovornost, da dane obljube v celoti izpolnimo. Z veseljem predstavljamo naše Poročilo o preglednosti za leto, ki se je zaključilo na dan 30. 6. 2022, ki prikazuje, kako ohranjamo kakovost pri 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 negujemo kulturo kakovosti na vseh ravneh družbe. Podrobno opisuje družbe, za katere smo opravili revizije in 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 različnih ukrepov.

Ohranjamo razpravo o kakovosti revizije

Naš revizijski posel predstavlja temelj za našo strategijo in blagovno znamko. S pomočjo novih sistemov in tehnologije, procesov na področju tveganja in izobraževanja ter razvoja naših zaposlenih 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 osrednji cilj je mnenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, da smo uspeli podati razumna zagotovila na vseh revizijskih področjih. Z namenom doseganja tega cilja, spodbujamo načrt za izboljšanje kakovosti.

Thomas Magill

Odgovorni partner za Slovenijo
in vodja področja revizije



Obravnavano leto

Raziskava med partnerji in zaposlenimi

83%

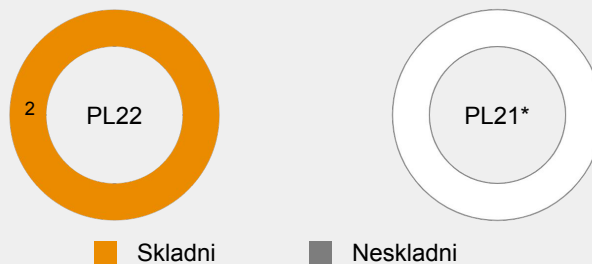
naših zaposlenih in partnerjev je sodelovalo v naši globalni raziskavi (ang. Global People Survey).

93%

anketirancev meni, da so del okolja, ki vzpodbuja njihovo zagotavljanje kakovostnih storitev

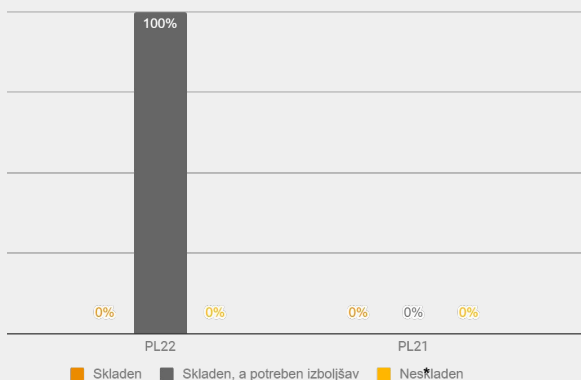
Pregled kakovosti revizije – zunanji pregled

Rezultati pregledov kakovosti revizij v PL22 - število pregledov, vključno s skupnim številom pregledov, kjer je bila ugotovljena neskladnost



*V tem obdobju ni bil predmet pregleda zunanje nadzora

Pregledi kakovosti revizij – notranji pregledi



*Ni predmet notranjega pregleda kakovosti v tem obdobju

Popravljeni računovodski izkazi

0

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

0%

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

Naš sistem upravljanja kakovosti

Število vseh ur, opravljenih na področju nadzora v regiji CEE

8.900 ur v regiji CEE
108 ur v Sloveniji

8 ugotovitev

Ugotovitve pregleda kakovosti - ugotovljene in sanirane (v procesu saniranja)

Pregled revizijskih spisov v realnem času

Število revizijskih poslov, vključenih v program pregledov revizijskih spisov v realnem času

108 revizijskih poslov*
2 revizijskih poslov**

Z več kot 2000 porabljenih ur polno angažirane ekipe

*skupno število poslov v regiji CEE

**število poslov v PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PwC | Poročilo o preglednosti

Izobraževanje na področju revizije v PL22

Povprečne ure partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

23 na spletu **50** v učilnici **73** skupaj

Skupno število izpolnjenih ur:

3784

Izobraževanje na področju revizije v PL22

Povprečne ure partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

23 na spletu **43** v učilnici **66** skupaj

Skupno število izpolnjenih ur:

2910

Izobraževanja na področju revizije in računovodenja

Število ur izobraževanja na področju revizije in računovodenja, ki jih na letni ravni narekuje PwC

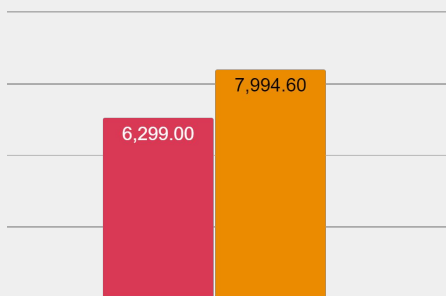


Obravnavano leto

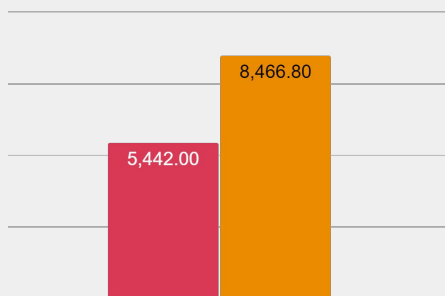
Projektno vodenje – razčlenitev revizije na posamezne faze

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

PL22



PL21



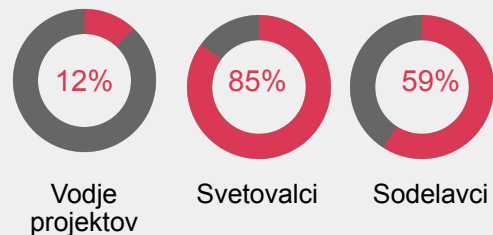
■ Predvidene ure ■ Dejansko opravljene ure

Razmerje pri opravljenih urah, povezanih z revizijo glede na člane revizijskih ekip

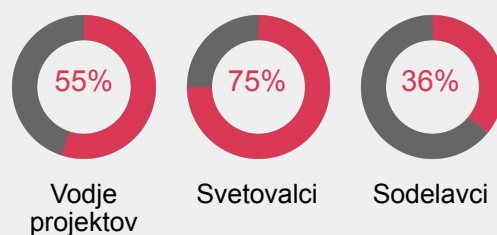
			PL22			PL21		
KRP	na	Osebjem >2 let izkušenj v reviziji	1	na	3,2	1	na	2,6
Osebjem >2 let izkušenj	na	Osebjem <2 let izkušenj v reviziji	1	na	0,3	1	na	0,3
KRP	na	Skupaj osebjem (> in < 2 let izkušenj v reviziji) razen KRP	1	na	4,1	1	na	3,4

Povprečna stopnja odhodov glede na položaj

PL22



PL21



Delovne obremenitve zaposlenih

Dejanska izkoriščenost zaposlenih na revizijah

PL22: 85%
PL21: 70%
PL20: 59%

Tehnična podpora*

1 na 7,4

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

*Na ravni regije CEE

Uporaba pospeševalnih centrov*

15%

Odstotek revizijskih ur, ki so jih opravili pospeševalni centri

*V družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. v PL22



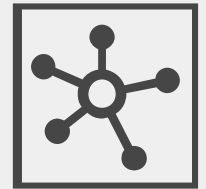
Izkušnje naših partnerjev*

Povprečna doba izkušenj partnerjev v družbi PwC

21,5 let

*Partnerji, ki so sodelovali pri revizijah, opravljenih s strani družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. v PL22

Mreža PwC



Sporočilo vodstva



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in upravljaljska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC



Mreža PwC

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 PwCIL, zasebno angleško družbo z omejenim jamstvom. PwCIL ne izvaja storitev računovodstva in ne opravlja drugih 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.

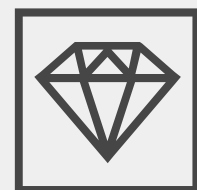
Mreža PwC ni eno mednarodno partnerstvo. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za PwCIL ali katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati PwCIL ali katerokoli družbo članico in je odgovorna zgolj za lastna dejanja ali opustitve in ne za tista s strani PwCIL ali druge družbe članice. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati katerekoli 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 upravljanje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže in odobritev standardov mreže. Odbor nima zunanje vloge. Odbor sestavlja 20 članov. Dva sta imenovana za zunanja, neodvisna direktorja, preostalih 18 članov upravnega odbora pa 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 mreže, 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, Nick Kos, zastopa družbo v strateškem svetu in ohranja naše odnose z vodstvom mreže.

Naš pristop h kakovosti



Sporočilo vodstva



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in upravljavska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC

Naš pristop h kakovosti



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 327.000 zaposlenih, ki poudarja, da kakovost pomeni odgovornost za vse, tudi za naših 128 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 upravljanja kakovosti (ang. System of Quality Management, SoQM); vsako leto morajo uspešno izpolniti zahteve omenjenega sistema in rezultate posredovati 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 upravljanja kakovosti ter vlagamo v programe za izboljšanje kakovosti storitev, ki jih ponujamo.



Poseben poudarek na kakovosti revizije



Kakovostno opravljanje dela je v osrčju mreže PwC, vanj vlagamo obsežna in povečana sredstva v namen trajnega izboljševanja kakovosti v naši mreži. To vključuje močno kakovost infrastrukture, ki jo podpirajo pravi ljudje, ter temeljna orodja in tehnologija na ravni mreže, pa tudi znotraj naše družbe. Cilj PwC-jevega programa globalnega zagotavljanja kakovosti (ang. Global Assurance Quality, GAQ) je nuditi podporo družbam članicam pri spodbujanju, omogočanju in nenehnemu izboljševanju kakovosti revizij z učinkovitimi smernicami, orodji, navodili in sistemi, ki se uporabljajo za nadaljnje spodbujanje in nadzor kakovosti ter za ustvarjanje ustrezne ravni doslednosti v tem, kar počnemo.

Vsaka družba je odgovorna za koriščenje virov, ki jih zagotavlja mreža, kot del naših prizadevanj za zagotavljanje kakovosti za izpolnitev pričakovanj naših interesnih skupin.

Okvir za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE)

Da bi zagotovili učinkovite in uspešne storitve, ki izpolnjujejo pričakovanja naših naročnikov in drugih interesnih skupin, je mreža PwC vzpostavila okvir za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (ang. Quality Management for Service Excellence, QMSE), ki upravljanje kakovosti umešča v poslovne procese, pa tudi v področje upravljanja tveganj na ravni družbe.

Omenjeni okvir predstavlja splošni cilj v zvezi s kakovostjo, ki ga podpirajo številni temeljni cilji upravljanja kakovosti, naš sistem upravljanja kakovosti (ang. System of Quality Management, SoQM) pa mora biti zasnovan in delovati na način, ki omogoča, da so ti cilji doseženi z sprejemljivim zagotovitvilo.

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, smo razočarani in je kritika upravičena. 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 umeščenost in usklajenost

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 pomembne 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 spremljanje kakovosti revizij v naši mreži. PwC mreža je te elemente umestila in uskladila z namenom, da ustvarijo celovit in medsebojno povezan okvir za upravljanje kakovosti, ki ga prilagajamo našim individualnim okoliščinam.


Dosledno zagotavljanje kakovostnega končnega izdelka

Osrednjega pomena za omenjeni okvir je dejstvo, da upravljanje kakovosti ni ločen koncept; umeščen 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 opredelili in dosegli zastavljene cilje 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 resničen in pošten 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.

Obvladovanje vplivov zunanjih dejavnikov na naš sistem upravljanje kakovosti



Preteklih nekaj let je minilo v znamenju izjemnih izzivov. Od globalne pandemije COVID-19 do invazije ruske vlade na Ukrajino (v nadaljevanju »vojna v Ukrajini«), ti dogodki v prvi vrsti predstavljajo predvsem človeške tragedije. Naš sistem upravljanja kakovosti (SoQM) odraža naš odziv na te dogodke in spreminjajoča se tveganja na podlagi vplivov na naše naročnike, naše ljudi in način našega poslovanja, vključno z novimi ali posodobljenimi smernicami in postopki v naši družbi, ki so bili v določenem trenutku uvedeni ali so v obravnavi. V sklopu okvira za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE) je naš sistem upravljanja kakovosti (SoQM) zasnovan in se upravlja na način, da upošteva spremembe dejstev in okoliščin, ki imajo za posledico:

- nova ali spreminjajoča se tveganja na področju kakovosti za doseganje enega ali več ciljev na področju kakovosti;
- spremembe na področju ocene tveganja obstoječih tveganj na področju kakovosti;
- spremembe zasnove sistema upravljanja kakovosti (SoQM) družbe, vključno z odzivi na tveganja.

Okvir mreže za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE) nam je pomagal pri spoprijemanju s spremembami v okolju naše družbe z ocenjevanjem popolnosti in učinkovitosti naših odzivov, vključno z morebitnim dodatnim nadzorom, ki ga je treba uvesti, in odkrivanjem morebitnih vrzeli za obravnavo novih ali nastajajočih tveganj na področju kakovosti.

Izmenjava razvoja praks in izkušenj v zvezi s pandemijo COVID-19

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 revizije ni ogrožena. Več kot dve leti po izbruhu pandemije se še naprej osredotočamo na področja, ki vplivajo na naše naročnike, naše ljudi in na naše poslovanje. Upoštevali smo smernice, ki so bile zasnovane v naši mreži, z namenom, da bi zagotovili trajno, dosledno vodstvo in smernice v zvezi s kakovostjo revizije ter omogočili našim ekipam, da preučijo edinstvene okoliščine svojih naročnikov in se nanje ustrezno odzovejo.

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 naročniki, da pridobimo potrebna revizijska dokazila in izvedemo posebne revizijske postopke, kot je na primer zaključek procesa fizičnega štetja zaloge.

Verjamemo, da nam je z vsemi sprejetimi ukrepi uspelo zgraditi zaupanje in ohraniti standarde kakovosti, našim ljudem pa omogočiti varnost.

Odziv naše mreže na vojno v Ukrajini, vključno z izločitvijo družb PwC Rusija in Belorusija ter našim pristopom k sankcijam

Po invaziji ruske vlade na Ukrajino se mreža PwC še naprej osredotoča na to, da naredimo vse, kar je v naši moči, da pomagamo našim kolegom in podpiramo humanitarna prizadevanja za pomoč prebivalcem v Ukrajini.

Odziv mreže PwC na vojno v Ukrajini je sprožil več ukrepov, vključno z odločitvijo, da v danih okoliščinah PwC ne sme imeti družb članic v Rusiji in Belorusiji, posledično pa sta PwC Rusija in PwC Belorusija zapustili mrežo.

Poleg tega mreža PwC izključuje delo za ruske subjekte in posameznike, za katere veljajo sankcije. Kakršne koli sankcije, ki veljajo za ruske subjekte ali posameznike, sprejete kjer koli v svetu, se bodo upoštevale povsod v mreži PwC. Mreža PwC prav tako ne bo opravljala nobenega dela za rusko zvezno vlado niti za podjetja v državni lasti, pri čemer izvaja preglede, da bi opredelila sodelovanje z ruskimi naročniki, ki niso deležni sankcij, in upoštevala ustreznost vseh aktualnih sodelovanj.

Odziv naše mreže na konflikt, vključno z izločitvijo družb PwC Rusija in Belorusija ter našim pristopom k sankcijam, kot tudi upoštevanje širših tveganj, ki vplivajo na naše naročnike, so vključeni v sistem upravljanja kakovosti (SoQM) naše družbe pri odkrivanju morebitnih tveganj s področja kakovosti, ki so ali bi lahko nastala. Naša družba izvaja nadzor nad ukrepi, ki jih izvajamo ali jih bomo pričeli izvajati, za namen obravnave prepoznanih tveganj, da bi ocenili, ali so potrebne nadaljnje spremembe sistema upravljanja kakovosti (SoQM) v naši družbi, ali kako opravljamo posle in komuniciramo z našimi naročniki.

Izjava uprave o učinkovitosti notranjega sistema upravljanja kakovosti

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

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 spomladi 2022, končno poročilo pa je bilo objavljeno dne 26. 9. 2022. 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



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



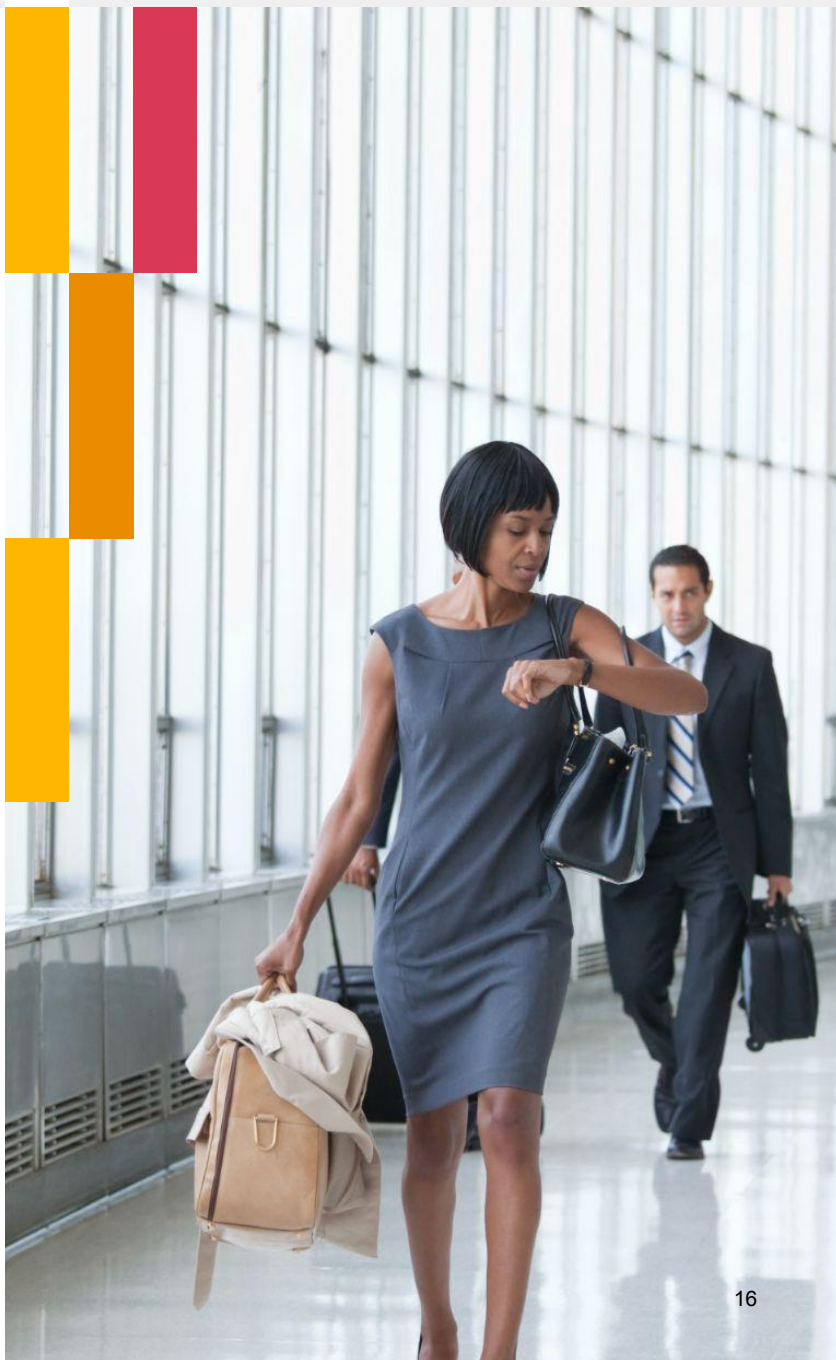
Pravna in upravljavaska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC



Kultura in vrednote

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 upravljanje 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 naročniki 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 sporoča naš odgovorni partner in naše vodstvo, krepijo pa jih partnerji, odgovorni 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.



Ukrepi za kakovost revizij

- Rezultati raziskave med zaposlenimi oz. rezultati tradicionalne PwC-jeve raziskave med zaposlenimi (Global People Survey): Rezultati kazalnikov zavzetosti zaposlenih
- PwC-jeva raziskava med zaposlenimi (Global People Survey) Rezultati kazalnikov vedenja



Kultura in vrednote

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

Z namenom podpore družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. pri uvedbi te strategije je mreža PwC vzpostavila okvir za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE), ki predstavlja cilje na področju kakovosti za revizijsko prakso, to pa podpirajo številni temeljni cilji upravljanja kakovosti. Naš sistem upravljanja kakovosti (ang. System of Quality Management, SoQM) pa mora biti zasnovan in delovati na način, ki omogoča, da so ti cilji doseženi z sprejemljivim zagotovitvilo.

Doseganje teh ciljev podpira **postopek upravljanja kakovosti**, ki ga je vzpostavilo naše poslovodstvo s področja revizije, lastniki poslovnih procesov, partnerji, ključni revizijski partnerji in zaposleni.

Postopek upravljanja kakovosti

Postopek upravljanja 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 ustrezni kazalniki kakovosti zagotovil
- nenehno izboljševanje sistema upravljanja 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 upravljanja kakovosti za odličnost storitev in kazalnikov kakovosti zagotovil (AQI), poleg drugih meril uspešnosti predstavlja orodje, ki nam je v pomoč pri nadzorovanju učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti.

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 še dodatno razvili.

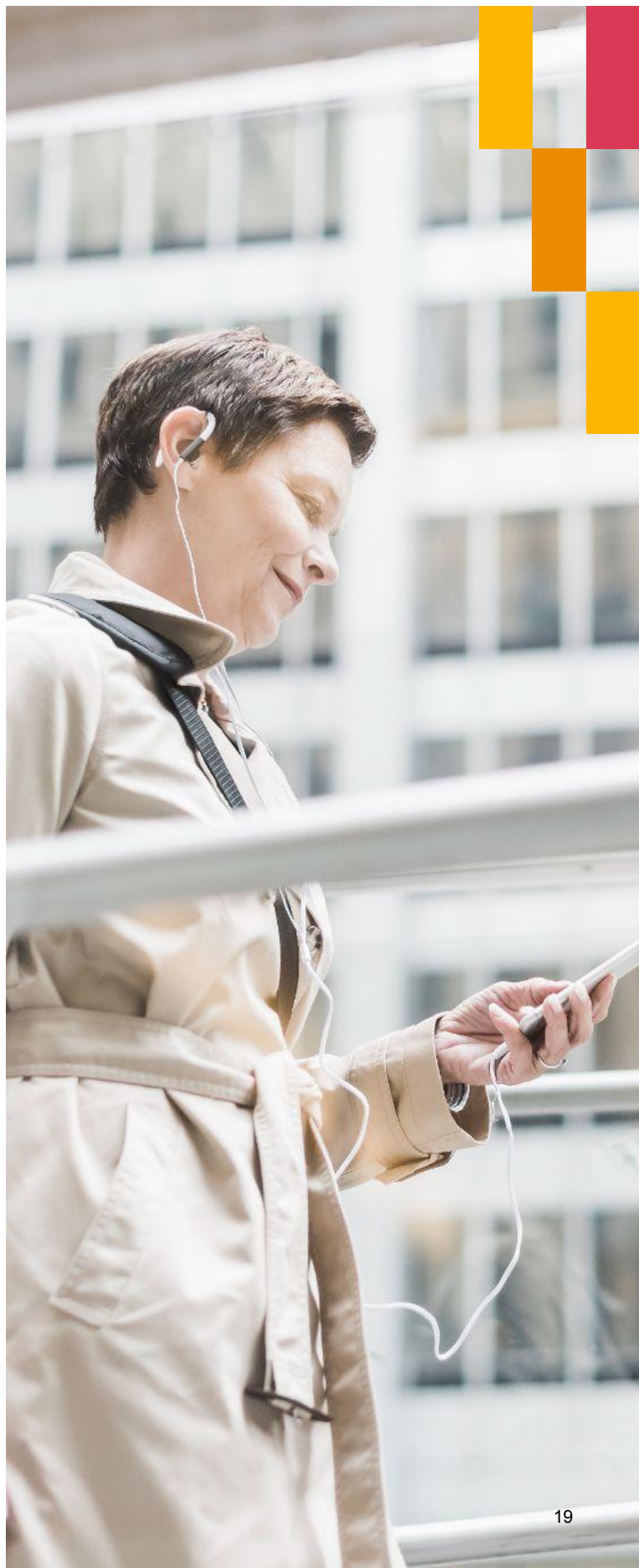


Kultura in vrednote

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 naročnike, način, kako sodelujemo z našimi zaposlenimi in kako vzpostavljamo visokokakovostno kulturo. Partnerji in vodje 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 primernem vedenju, ki podpira ustrezen odnos do kakovosti, pravi ton z vrha in intenzivno sodelovanje v zvezi s doseganjem ciljev na področju kakovosti.
- **Ukrepi/priznanja:** Vzpostavili smo sistem ukrepov in priznanj, ki spodbujajo in krepijo pozitivno vedenje ter negujejo kulturo kakovosti.
- **Posledice/nagrade:** Opredelili smo finančne in nefinančne spodbude in nagrade, ki so sorazmerne rezultatom in vedenju ter zadostujejo za spodbuditev ustreznega vedenja za doseganje ciljev na področju kakovosti.





Etika, neodvisnost, 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. **Nepriustranskost** – 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 naročniku 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 ali korist tretje osebe.
- v. **Strokovno vedenje** – delovanje skladno z vso veljavno zakonodajo in uredbami ter izogibanje dejanjem, ki spodkopavajo poklic.

Poleg tega standardi naše mreže, ki veljajo za vse družbe v mreži, pokrivajo vrsto področij, vključno z etiko in vodenjem poslova, 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 namen zahtev. Vsi partnerji, ključni revizijski 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, ključni revizijski partnerji in zaposleni ohranjajo standarde, ki jih razvije mreža PwC, in ravnajo skladno z njimi, vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. pa nadzoruje ravnanje v skladu s temi obveznostmi.



Poleg vrednot PwC 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, ključnih revizijskih partnerjev in drugih strokovnjakov – vedenje, s katerim si bomo prislužili zaupanje, za katerega si prizadevamo. Zaradi raznolikih situacij, s katerimi se soočajo naši strokovnjaki, standardi predstavljajo smernice, uporabne v številnih okoliščinah, vendar s skupnim ciljem – narediti pravo stvar.

Ob zaposlitvi ali vključitvi v vlogo partnerja oz. ključnega revizijskega partnerja, zaposleni in vsi partnerji družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. prejmejo PwC-jev globalni Kodeks ravnanja. Od zaposlenih in vseh 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, ki omogoča sanacijo 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.





Nepriustranskost in neodvisnost

Kot revizorji računovodskih izkazov in drugih vrst strokovnih storitev morajo družbe članice PwC, njihovi partnerji, ključni revizijski 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 trgom in našim naročnikom.

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, odgovoren 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, odgovornemu za neodvisnost, nudi podporo ekipa strokovnjakov s področja neodvisnosti. Partner, odgovoren za neodvisnost, je neposredno odgovoren vodilnemu partnerju za upravljanje tveganj v regiji CEE, članu uprave družbe v regiji CEE.



Usmeritve in postopki neodvisnosti

PwC-jeva globalna politika o neodvisnosti med drugim zajema 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, ključnih revizijskih partnerjev, zaposlenih in družbe ter pokojninske sheme;
- nerevizijske storitve in dogovori glede ureditev cen - *Usmeritve 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.

Poleg tega obstaja politika upravljanja 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.



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);
- Program za zagotavljanje neodvisnosti omogoča vnaprejšnjo potrditev javnih vrednostnih papirjev s strani partnerjev, ključnih revizijskih 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, odgovornim 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 aplikacija za skupna poslovna razmerja (ang. Joint Business Relationship, JBR) na platformi Salesforce se uporablja za beleženje vseh odobrenih skupnih poslovnih razmerij, ki jih sklene družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. Omenjena razmerja se vsakih šest mesecev ponovno pregleda, da bi se zagotovila njihova nadaljnja dopustnost, 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). Vse prijavljene kršitve se ovrednotijo in obravnavajo v skladu s Kodeksom.

Družba 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. in ki velja za partnerje, odgovorne za posel, druge ključne revizijske partnerje in, kjer je potrebno, druge ustrezne zaposlene, ki sodelujejo pri revizijah.

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

Pri revizijah subjektov 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 tudi ne bo sodeloval pri reviziji subjekta, nudi storitev upravljanja 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 potek revizije.

Družba članica je ustanovila ustrezen mehanizem postopnih rotacij, pri čemer upošteva najvišje vodstvene delavce, ki so v vključeni v obvezno revizijo, in vsaj tiste zaposlene, ki so registrirani kot pooblaščen revizorji. 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, ključnim revizijskim 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 v družbi, sprememb usmeritev ali zunanjega pravilnika in, kjer ustreza, opravljanja storitev. Partnerji, ključni revizijski 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, ključni revizijski 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 in vodje poslov, ki nimajo partnerske vloge, 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 upravljanje 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, ključnih revizijskih 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 testiranje 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 se o vseh kršitvah zahtev po neodvisnosti poroča in se jih obravnava.

To vključuje razpravo z revizijsko komisijo stranke glede narave kršitve, ocene posledice kršitve na neodvisnost družbe članice in revizijske skupine ter potrebe po zaščitnih ukrepih za ohranitev nepristranskosti. Čeprav gre večinoma za manjše kršitve, se vse obravnava 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

Vodstvo 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 2022.

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 izgradnje 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 revizijska ekipa, vodstvo družbe in strokovnjaki za upravljanje 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:

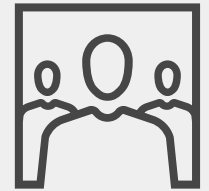
Revizijskim ekipam:

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

Družbam članicam (vključno z vodstvom in upravljanjem 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



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in upravljavska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC



Naši zaposleni



Ukrepi za kakovost revizij

- Povprečna stopnja zadržanja kadra
- Ure, ki so jih porabili partnerji, ključni revizijski 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.



Kadrovska strategija

Našo kadrovsko strategijo smo razvili v podporo naši širši poslovni strategiji, Nova enačba. Osredotočeni smo na naša prizadevanja, da delujemo kot vodilni “razvijalec” nadarjenih zaposlenih in da našim zaposlenim omogočimo večjo prožnost in samozavest v hitro spreminjajočem se svetu. Prednostna področja vključujejo ustvarjanje odpornih temeljev za čas sprememb na način, da podpiramo dobro počutje naših zaposlenih in omogočamo učinkovito delo; skrbimo za razvoj vključujočih voditeljev za spreminjajoči se svet; in nudimo podporo svojim zaposlenim za soočanje s trenutno realnostjo in prihodnjimi obeti.

Naši zaposleni



Raznolikost in vključevanje

V družbi PwC 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 imajo občutek pripadnosti in da lahko razvijejo svoj celovit potencial. Z našima ključnima vrednotama, izkazovanjem skrbi in sodelovanjem, si prizadevamo, da bi še bolje razumeli in gojili poglobljeno sočutje z raznolikimi okolji, stališči in zamislimi. Zavedamo se, da največjo vrednost za naročnike, zaposlene in družbo nasploh ustvarjamo tedaj, ko skupaj delujejo ljudje, ki prihajajo iz različnih okolij in imajo različna stališča.



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, pregledih evidenc o izobrazbi in na preverjanjih preteklosti. V poslovnem letu 2022 smo v PwC zaposlili 1700 ljudi, med njimi 1267 diplomantov (vključno s študenti). V družbi PricewaterhouseCoopers d.o.o. smo zaposlili 48 ljudi, med njimi 13 študentov.



Izbiranje, izkušnje in nadziranje ekipe

Naše projekte tvori ekipa ustrezno usposobljenih, sposobnih in izkušenih zaposlenih. Partnerji, odgovorni za posel, vodije poslov, ki nimajo partnerske vloge in ključni revizijski partnerji morajo opredeliti usmerjanje, nadziranje in pregledovanje dela manj izkušenih zaposlenih.



Povratne informacije in trajni 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, ključne revizijske 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 naročnike in našo družbo.



Poklicno napredovanje

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. uporablja globalni okvir poklicnega napredovanja, imenovan PwC Professional, ki opredeljuje jasna pričakovanja na vseh stopnjah kadra v petih ključnih segmentih. 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 naročnikov, 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 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 trgu delane sile. Stopnja fluktuacije niha zaradi številnih dejavnikov, med drugim tudi zaradi splošnega tržnega povpraševanja po obetavnih zaposlenih. Pričakovati je, da bo preoblikovanje naših delovnih mest za nove diplomante oz. začetnike sčasoma ublažilo izzive zadržanja.



PwC-jeva raziskava med zaposlenimi (ang. Global People Survey)

Vsaka družba članica PwC sodeluje v letni globalni raziskavi med zaposlenimi, ki jo v celotni mreži upravljajo vsi naši partnerji, ključni revizijski 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.

Naši zaposleni

PwC Professional

Podpira razvoj in poklicno napredovanje naših zaposlenih, saj jim podaja nabor pričakovanj za vse oddelke, lokacije in vloge ter opredeljuje sposobnosti, potrebne za uspeh kot vodje, ki jih poslanstvo in vrednote usmerjajo na vsakem koraku.

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 samem delovnem mestu. Naš portfelj izobraževanja na zahtevo omogoča po meri prilagojeno učenje z dostopom do izobraževalnega gradiva, 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 osebnih in poklicnih obveznosti našim zaposlenim je ključni element naše strategije zagotavljanja dobre uporabniške izkušnje in zadržanja naših zaposlenih.

Redno izobraževanje

Skupaj z drugimi družbami članicami PwC smo zavezani k opravljanju kakovostnih revizijskih storitev po vsem svetu. Da bi kar se da 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 pooblaščenih revizorjev

Vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so naši pooblašчени revizorji v celoti vključeni v program rednega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na rednih internih izobraževanjih se od naših pooblaščenih 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 pooblašчени 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 revidiranem na svoji spletni strani objavlja načrt izobraževanj z oznakama A ali B, namenjenih izpolnjevanju individualnih izobraževalnih zahtev glede na Pravilnik.

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 pooblašчени 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.

Merila za kakovost revizij

- Povprečno število ur izobraževanja revizijskega strokovnjaka
- Obvezna udeležba na izobraževanju



Naša naložba v izobraževanje zaposlenih

Izobraževanje na področju revizije v PL22

Povprečne ure partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

23

na spletu

50

v učilnici

73

skupaj

PL22 Skupno število izpolnjenih ur:

3784

Izobraževanje na področju revizije v PL21

Povprečne ure partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

23

na spletu

43

v učilnici

66

skupaj

PL21 Skupno število izpolnjenih ur:

2910

Obvezna udeležba na izobraževanju

100%

Partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih se je udeležilo obveznega izobraževanja v PL22

Naš pristop



Sporočilo vodstva



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in upravljavaska struktura



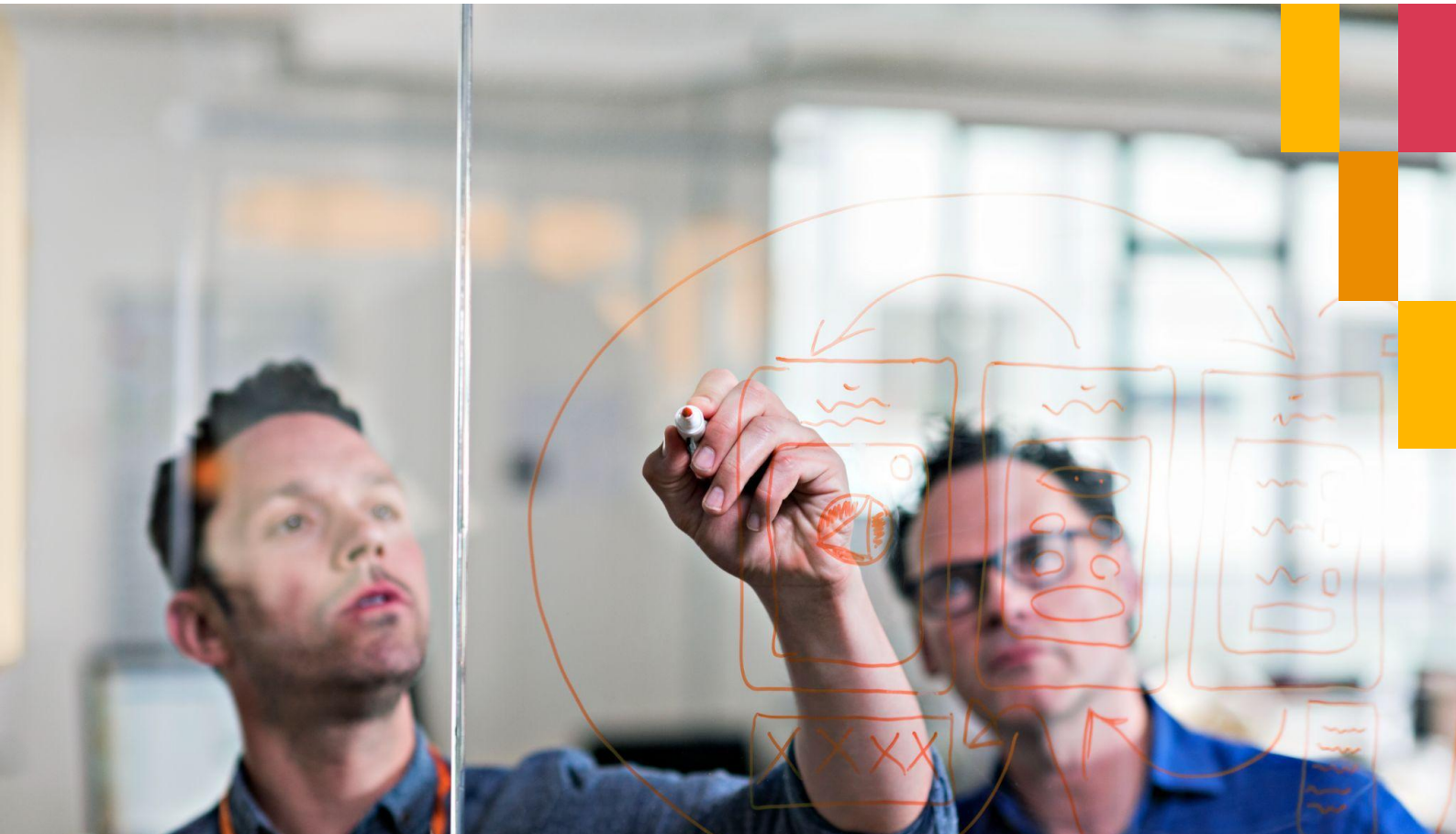
Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC



Naš pristop



Naš pristop

Kakovost in učinkovitost revizije je ključnega pomena za vse naše interesne skupine. Zato intenzivno vlagamo v učinkovitost naših revizij, v večšine 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.



Naša orodja

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.

Orodja in tehnologije v podporo našemu revizijskemu delu

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 Audit Manager poenostavlja, standardizira in avtomatizira usklajevanje revizijskih ekip pri reviziji skupin in revizijskih ekip pri reviziji sestavnih delov skupine na več lokacijah, kot tudi pri rednih revizijah naših naročnikov. 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.

Count poenostavlja celovit proces popisa zaloge, kar našim revizijskim ekipam omogoča ustvarjanje in upravljanje popisov, beleženje rezultatov štetja inventure 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 stanj ali obveznosti, našim revizijskim ekipam omogoča ustvarjanje zahtev in prejemanje zunanjih potrditev v varnem okolju, ki pripomore k zmanjševanju tveganj, povezanih z elektronskim prejemanjem potrditev.

Connect je naša sodelovalna platforma, ki naročnikom 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.

Halo, naše orodje za revidiranje podatkov, testira obsežne količine podatkov, analizira celotne populacije, da izboljša oceno tveganja, analizo in testiranje. Orodje Halo for Journals, na primer, omogoča identifikacijo ustreznih ročnih vknjižb na podlagi opredeljenih meril, kar revizijskim 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).

Zanesljivost in revidljivost revizijskih tehnologij

Naša družba je zasnovala in uvedla postopke in kontrole, ki podpirajo zanesljivost opisanih revizijskih tehnologij. Slednje vključuje pojasnitev vlog in odgovornosti lastnikov in uporabnikov revizijskih tehnologij. Poleg tega so na voljo smernice, ki se osredotočajo na ustreznost revizijske dokumentacije, vključene v delovne papirje v zvezi z uporabo omenjenih revizijskih tehnologij, vključno z upoštevanjem zanesljivosti rešitve, pa tudi dokumentacije, ki je potrebna za pomoč ocenjevalcu pri izpolnjevanju njegovih odgovornosti v zvezi z nadzorom in pregledom kot del običajnega poteka revizije.



Zaupnost in informacijska varnost

Zaupnost in informacijska varnost sta ključna elementa naše poklicne 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 velikimi 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, naročnikom, dobaviteljem in drugim interesnim skupinam glede varovanja informacij, ki so jim zaupane.

PwC-jeva Politika o informacijski varnosti (PwC Information Security Policy, 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 kibernetske pripravljenosti z namenom proaktivnega varovanja njenih sredstev in informacij naročnikov. Politiko pregledujemo vsaj na letni ravni.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. mora upoštevati zahteve Politike in opraviti letno, na dokazih temelječo oceno, da potrdi skladnost. Članica mreže PwC je z analizo razpoložljivih podatkov ocenjena glede na zahtevane kontrole. V sodelovanju z interesnimi skupinami članice mreže PwC se uredi pregled podatkov v zvezi s kakovostjo, z namenom, da se zagotovi natančna ocena informacijske varnosti. Odstopanja, ki izhajajo iz postopka ocenjevanja programa skladnosti, ki je del Politike o informacijski varnosti, imajo prednost pri sanaciji, pri čemer se uporabi na tveganju temelječi pristop, skupaj s časovnimi okvirji, dogovorjenimi z vodstvom.



Podpora pri izvedbi projektov



Razvijajoč se model zagotavljanja storitev

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



Usmerjanje, coaching in nadziranje

Partnerji, ključni revizijski partnerji in izkušeni 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. Revizijske ekipe uporabljajo IT program za izvajanje revizij Aura, ki ima zmogljivosti za učinkovito spremljanje napredka revizijskega projekta, s čimer poskrbimo, da vsi ustrezni posamezniki opravijo in pregledajo delo, vključno s partnerjem, ključnim revizijskim partnerjem in ocenjevalcem kakovosti posla.



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.



Mreža partnerjev za kakovost revizije (AQP)

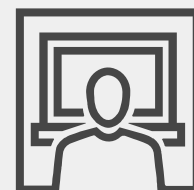
Naša mreža partnerjev za kakovost revizije obsega partnerje in strokovnjake, ki revizijskim ekipam pomagajo zasnovati učinkovite in uspešne revizijske pristope in utrjevati ključne učne točke izobraževanj in smernic na področju revizije. Naši partnerji za kakovost revizije prispevajo tudi k sestankom 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.



Razlike v mnenjih

Protokoli so vzpostavljeni z namenom reševanja situacij, v katerih prihaja do razlik v mnenjih partnerja, odgovornega 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



Mreža PwC



Naš pristop h kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in upravljavska struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 2
Družbe mreže PwC



Nadzor

Merila za kakovost revizij

- Skupno število pregledov skladnosti poslov
- Število pregledov skladnosti poslov, ki so bili ocenjeni kot skladni, skladni, a potrebni izboljšav, ter neskladni
- Pregledi skladnosti poslov, ki so bili ocenjeni kot skladni, skladni, a potrebni izboljšav, ter neskladni, povezani s skupnim številom pregledov skladnosti poslov (%)
- Število popravljenih računovodskih izkazov pri revizijah subjektov javnega interesa iz naslova vsebinskih napak
- Pogostost in vpliv računovodskih napak (ki morda ne bodo povzročile popravljenih računovodskih izkazov)

Nadzor kakovosti revizije

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

Odgovornost za ustrezno upravljanje kakovosti nosi vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. To vključuje zasnovano in delovanje učinkovitega sistema upravljanja kakovosti (SoQM), 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).

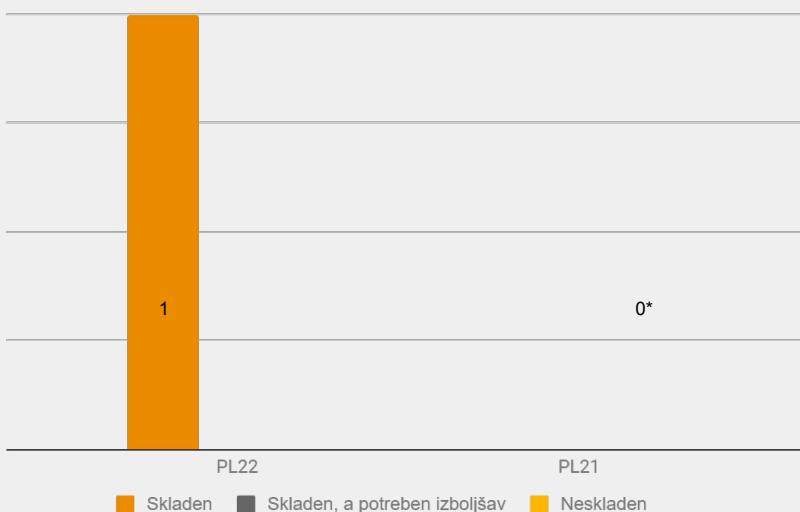
Splošni cilj na področju kakovosti v okviru mreže QMSE je imeti potrebne zmogljivosti v naši družbi in naše zaposlene usmeriti, da dosledno uporabljajo naše metodologije, procese in tehnologijo pri opravljanju revizijskih storitev na učinkovit in uspešen način, ki izpolnjuje utemeljena pričakovanja naših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

Postopki nadzora naše družbe vključujejo stalno ocenjevanje, namenjeno presoji, ali so usmeritve in postopki, ki tvorijo naš sistem upravljanja 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 pregledov revizijskih spisov v realnem času (ang. Real Time Assurance).

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

0

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

*Ni predmet notranjega pregleda kakovosti v tem obdobju



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 vsakih pet let, razen če so zahtevani pogostejši pregledi na podlagi profila poslov za naročnike tega podpisnika oziroma na podlagi lokalnih regulativnih zahtev.

Preglede vodijo izkušeni revizijski partnerji 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. Ekipa 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 rednemu pregledovanju zasnove in operativne učinkovitosti našega sistema upravljanja kakovosti. 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 dodeljeno dodatno mentorstvo, izobraževanje ali dodatne sankcije v skladu z okvirom za priznavanje kakovosti in odgovornosti naše družbe.

Partnerji, ključni revizijski 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, odgovorne za posel in vodje poslov, ki nimajo partnerske vloge, obvesti o pomembnih ugotovitvah pregleda kakovosti v drugih družbah članicah PwC, kar jim omogoča, da te ugotovitve upoštevajo pri načrtovanju in izvajanju njihovega revizijskega dela.

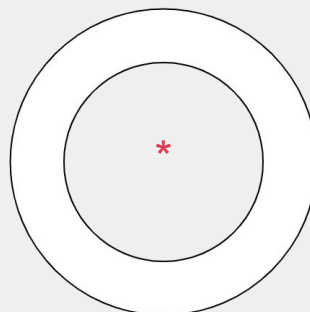
Pregled kakovosti revizij – zunanji

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

PL22



PL21

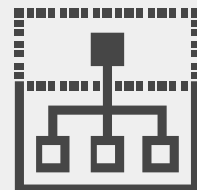


■ Skladni

■ Neskladni

*V tem obdobju ni bil predmet pregleda zunanje nadzora

Pravna in upravljavska struktura



Sporočilo vodstva



Mreža PwC



Naš pristop h
kakovosti



Kultura in vrednote



Naši zaposleni



Naš pristop



Nadzor



Pravna in
upravljavska
struktura



Priloga 1
Seznam revidiranih
subjektov javnega
interesa



Priloga 2
Družbe mreže 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. Končni lastniki te družbe so partnerji družb članic PricewaterhouseCoopers.
- 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 upravljanja 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 pooblaščenih 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 28 držav, je vzpostavljen matrični sistem vodenja. Vsi partnerji imajo glasovalno pravico pri 4-letnem glasovanju o izbiri izvršnega direktorja 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 pooblaščenih zastopnike, to so Thomas Magill, Primož Kovačič in Damjan Ahčin, ki jih imenuje skupščina delničarjev.

Vsak pooblaščen zastopnik upravlja družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. v skladu z družbeno pogodbo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. in slovensko zakonodajo. Vsak pooblaščen predstavnik družbo zastopa samostojno in brez omejitev.



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 in 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 na dan 30. 6. 2022



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;	1.106.506,90
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.755.671,26
Skupna cena revizij	2.862.178,16
Dopustne nerevizijske storitve revidiranim subjektom	337.614,99
Nerevizijske storitve drugim subjektom	807.590,37
Skupaj prihodki	4.007.383,52

Priloga 1



Seznam revidiranih subjektov javnega interesa



Priloga 1

Seznam subjektov javnega interesa, revidiranih med letom, ki se je končalo na dan 30. 6. 2022

Banka Sparkasse d.d.

Poslovni sistem Mercator, d. d.

Telekom Slovenije, d.d.

Soline, d.o.o.

GVO, d.o.o.

Avtenta, d.o.o.

Avrio zavarovalnica d.d.

Priloga 2



Družbe mreže PwC



Družbe mreže PwC

Skupni promet pooblaščenih 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 2,5 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. 2022.

Spodnja tabela vsebuje ime vsakega pooblaščenega revizorja, ki opravlja samostojni poklic ali revizijsko družbo, ki je na dan 30. 6. 2022 članica mreže PwC iz držav članic EU ali EGP, ter držav, v katerih se vsak pooblaščen revizor, ki opravlja samostojni poklic ali revizijska družba, ki je članica mreže PwC, smatra kot pooblaščen 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	M. Philippe Aerts

Družbe mreže PwC



Država članica

Naziv družbe

Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
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



[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2022 PwC. Vse pravice pridržane. PwC se nanaša na slovensko družbo članico in včasih na mrežo PwC. Vsaka družba članica je ločena pravna oseba. Za več podrobnosti obiščite www.pwc.com/structure.