



PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Poročilo o preglednosti

za poslovno leto, ki se je končalo na
dan 30. 6. 2026



Kazalo

1	Sporočilo vodstva	3
2	Naš pristop h kakovosti	11
3	Kultura in vrednote	17
4	Naši zaposleni	28
5	Naš pristop	32
6	Spremljanje	38
7	Mreža PwC	43
8	Pravna in upravljavaska struktura	46
	Priloga	50

1

Sporočilo vodstva



Dobrodošli v našem Poročilu o preglednosti 2026



Poslanstvo PwC je graditi zaupanje v družbi in reševati pomembne izzive.

Smo mreža družb v 136 državah s skoraj 370 000 zaposlenimi, predanih zagotavljanju kakovostnih revizijskih, svetovalnih in davčnih storitev.

Zavezani smo k spodbujanju kulture kakovosti in odličnosti, ki jo postavljamo v jedro našega poslanstva.

V PwC gradimo zaupanje tako, da izpolnjujemo vedno večja pričakovanja v zvezi s preglednostjo in odgovornostjo ter z angažiranim sodelovanjem z vsemi deležniki. Združujemo strokovno znanje in izkušnje na področju revizije, davkov in skladnosti v poslovanju. Prizadevamo si za razširitev strokovnih zmogljivosti na področjih, kot so kibernetika

varnost, zasebnost podatkov, ESG standardi in umetna inteligenca.

Zavedamo se izjemnega pomena kakovosti, vendar tudi dejstva, da poročanje in skladnost predstavljata le en člen v verigi, skupaj z organizacijsko kulturo, vodstveno naravnostjo, usklajenimi standardi, pooblaščenimi strokovnjaki, strogim nadzorom, prilagojenimi tehnologijami in ustreznim upravljanjem. Naša zaveza javnemu interesu je dosledno izvajanje kakovostnih storitev in preglednost sistema upravljanja kakovosti.

Za zagotovitev tako zastavljenih rezultatov je potrebno povezano delovanje. Medtem ko je običajen pristop pogosto izrazito tehnološki, v PwC

v ospredje postavljamo cilj, ki ga želimo doseči. S tem namenom aktiviramo vsa svoja strokovna znanja in izkušnje. To so poznavanje strategij, digitalne storitve, storitve v oblaku, ustvarjanje dodane vrednosti, človeški kapital zaposlenih in organizacije, poznavanje davkov, poročila o trajnostnosti, transakcijski posli, storitve poslovnega okrevanja, pravne zadeve in področje skladnosti.

Naša strategija temelji na trajni zavezanosti kakovosti.



Odstotek anketiranih revizijskih strokovnjakov, ki poročajo

Prejemanje doslednih sporočil o pomembnosti kakovosti revizije od lokalnega vodstva in vodstva družbe

82 %
PL26

80 %
PL25

63 %
PL24

Razumevanje ciljev na področju kakovosti revizije

84 %
PL26

86 %
PL25

68 %
PL24

Ukrepi za vodenje in usmerjanje stroke

Naša vloga, ki jo opravljamo kot revizorji, je zgraditi zaupanje v informacije, ki poganjajo kapitalske trge – v njihovo točnost, zanesljivost in doslednost. Potrebe in pričakovanja uporabnikov neodvisnih revizij se ves čas razvijajo, tokovi informacij postajajo vse bolj zapleteni. Zato se v PwC zavezujemo k odločnemu ukrepanju, s katerim bomo še okrepili zaupanje v neodvisno revizijo:

odgovornost – uvedli bomo oprijemljive ukrepe, s katerimi bomo deležnikom pokazali, da vodje našega podjetja prevzemajo odgovornost za kakovost revizije, kar bo vključevalo nadomestilo vodstvu podjetja pri tveganju in javne izjave vodstva o našem sistemu upravljanja kakovosti,

kakovost – izvedli bomo vrsto pobud za povečanje zaupanja v kakovost revizije s poudarkom na zaznavanju prevar in delujočem podjetju ter proučili izboljšave revizijskih poročil z bolj povedno vsebino,

transparentnost – še naprej bomo povečevali preglednost nad ključnimi vidiki izvajanja kakovosti revizije, vključno z izboljšanjem poročila o kakovosti revizije in sporočanjem informacij v zvezi z našimi politikami in praksami glede morebitnih navzkrižij interesov,

sodelovanje – izvedli bomo vrsto pobud za še boljša sodelovanja s ključnimi skupinami deležnikov, vključno s potencialnimi talenti, revizijskimi komisijami in vlagatelji ter z ozaveščanjem o karieri v reviziji.

Ukrepe bomo izvajali v fazah, začeniši z odgovornostjo. Pričakujemo, da se bodo razvijali postopoma, ob upoštevanju novonastalih standardov in sprememb in z razvojem novih regulativnih pravil ter ob nastajajočih novostih stroke.



To Poročilo o preglednosti smo v sklopu poslovnega leta, ki se je končalo 30. junija 2026, pripravili v skladu z zahtevami 13. člena Uredbe Evropske unije št. 537/2014 in Zakona o revidiranju (ZRev-2).



Primož Kovačič

Odgovorni partner za Slovenijo

Sporočilo vodje področja revizije



Odzivi družbe so jasni - v današnjem času narašča nezaupanje v naše institucije, v vlado, podjetja, trge, nadzornike, medije itd. Toda le kako naj se ponovno vzpostavi nekdanje zaupanje ob dejstvu, da ima tehnologija vedno večji učinek na družbo in posameznika?

Za nas kot vodilne v stroki je opravljanje javnih nalog izredno pomembno. Revizijska stroka je nastala z namenom, da bi vzbuja zaupanje, danes pa je zaupanje v središču vseh dejavnosti v PwC. Je temeljnega pomena za izpolnitev poslanstva naše družbe. Eden od načinov, s katerim gradimo zaupanje, je preglednost.

Kot revizorji se še posebej zavedamo najbolj pomembnega dejavnika zaupanja, kakovosti zunanjih revizij. Zato z veseljem predstavljamo Poročilo o preglednosti za finančno leto, ki se je končalo 30. junija 2026. Namen poročila je, da ponudi vpogled, kako ohranjamo kakovost naših revizij. Poročilo opisuje usmeritve, sisteme in procese, s katerimi zagotavljamo kakovost, izsledke ključnih programov za upravljanje kakovosti in pregledov ter način,

kako gradimo kulturo kakovosti na vseh ravneh družbe. Podrobno navaja podjetja, za katera smo opravili revizije ter celotne prihodke iz naših revizijskih in nerevizijskih poslov.

Širši pogled na opredelitev kakovosti revizije-

Kompleksnost poslovanja je sčasoma zahtevala bolj zapleten model finančnega računovodstva, kar je privedlo do zahtevnih revizij in kompleksnih veščin. Podjetja v družbenem okolju, kjer delujejo, redno poročajo o doseganju ESG standardov, enako nujno je zunanje preverjanje teh podatkov. Način, kako opredeljujemo revizijo in posledično kakovost revizije, je vedno širši. Cenimo javno razpravo kot posledico preglednosti kakovosti revizije. Pogoji za kakovostno revizijo je vrsta dejavnikov, zato morajo deležniki za uravnoteženo predstavo o kakovosti revizije v Sloveniji upoštevati širok nabor naših ukrepov.

Nadaljevanje razprave o kakovosti revizije

Naše revizijsko delo je temelj naše strategije in blagovne znamke. S pomočjo novih sistemov in tehnologije, z obvladovanjem tveganj ter z izobraževanjem in razvojem veščin zaposlenih neprestano vlagamo v izboljševanje kakovosti. Ponosen sem na vlogo, ki jo imamo pri spodbujanju razprav o kakovosti revizije v Sloveniji.

Naš glavni cilj je potrditev naših deležnikov, da smo podali sprejemljiva zagotovila na vseh revizijskih področjih.



Primož Kovačič

Odgovorni partner za Slovenijo

Ljubljana, 30. oktober 2026

Obravnavano leto (1/4)

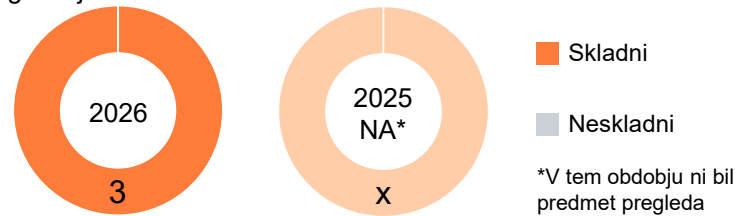
Raziskava med partnerji in zaposlenimi

100 % naših zaposlenih je sodelovalo v globalni kadrovi raziskavi Global People Survey.

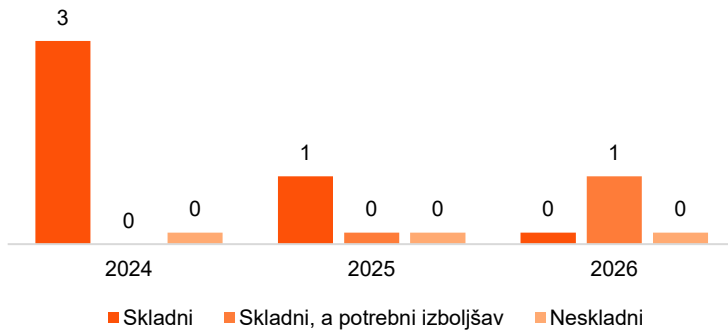
84 % anketirancev pravi, da so deležni vzpodbud za opravljanje visoko kakovostnih revizij

Pregled kakovosti revizij – zunanji pregled

Rezultati pregledov Agencije za nadzor nad revidiranjem glede kakovosti revizij družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. - število pregledov, vključno s skupnim številom pregledov, kjer je bila ugotovljena neskladnost



Revizijski pregled kakovosti - notranji pregledi



Popravljeni računovodski izkazi

0

Število subjektov javnega interesa, kjer je bil PwC revizor tudi v prejšnjem letu, s popravljenimi računovodskimi izkazi iz naslova pomembnih napak

0 %

Odstotek revizijskih strank s popravljenimi računovodskimi izkazi, ki kotirajo na organiziranem trgu vrednostnih papirjev



Obravnavano leto (2/4)

Naš sistem upravljanja kakovosti

Število ur, porabljenih za spremljanje

- **54 109 ur znotraj regije CEE**
- **2 460 v Sloveniji (povprečno)**

4 ugotovitve

Ugotovitve pregleda kakovosti, od katerih je bila 1 sanirana - tako na ravni CEE kot lokalno

Pregled revizijskih spisov v realnem času

- Število revizijskih poslov, vključenih v program dajanja zagotovil v realnem času: V tem obdobju (PL26) ni bilo takšnih pregledov.

Izobraževanje na področju revizije v PL26

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

26,61	51,49	72,58
na spletu	v učilnici	skupaj

Izobraževanje na področju revizije v PL25

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

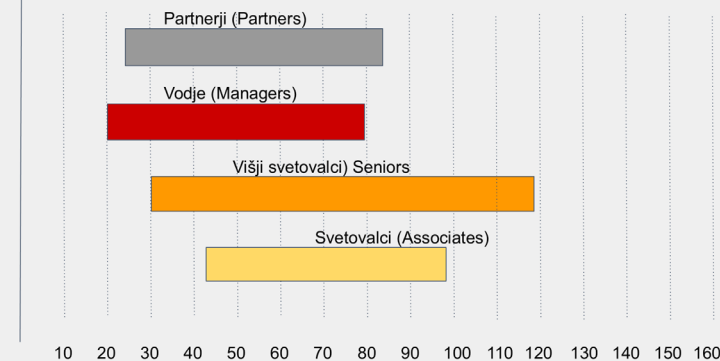
31,47	57,23	83,31
na spletu	v učilnici	skupaj

Skupno število izpolnjenih ur
2032,16

Skupno število izpolnjenih ur
2786,98

Strokovne ure usposabljanja PL26 – osrednja območja (Core territories)

Število ur strokovnega usposabljanja (revidiranje, računovodstvo, podatki ipd.), ki jih družba PwC vsako leto predpisuje kot obvezne.



Obravnavano leto (3/4)

Povprečno letno število opravljenih ur na teden, ki presegajo 40-urni tedenski delovnik, glede na položaj

Nadure glede na položaj v PL26

1

6

30

12

Partnerji

Direktorji /
Vodje

Višji
svetovalci

Svetovalci

Nadure glede na položaj v PL25

4

23

79

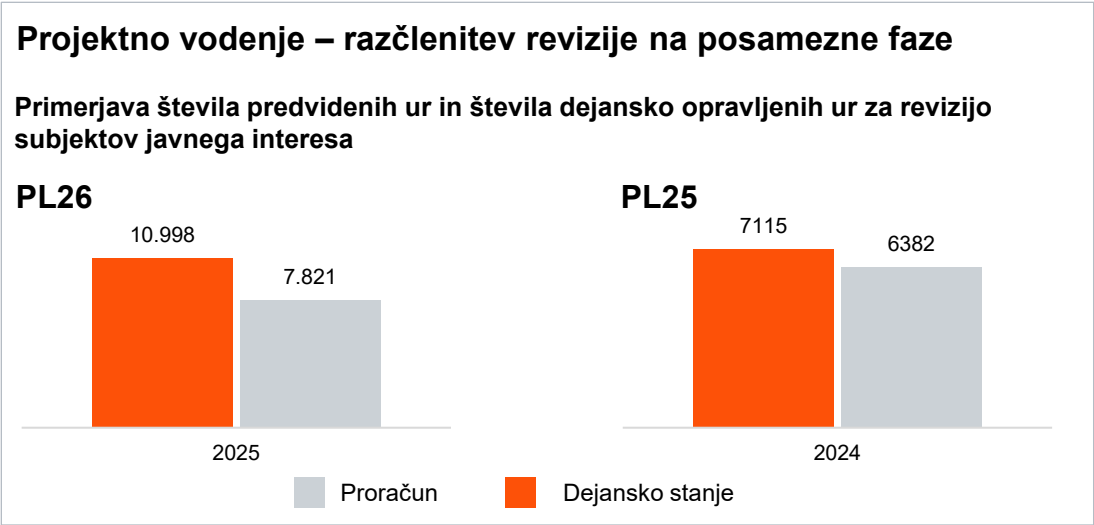
8

Partnerji

Direktorji /
Vodje

Višji
svetovalci

Svetovalci

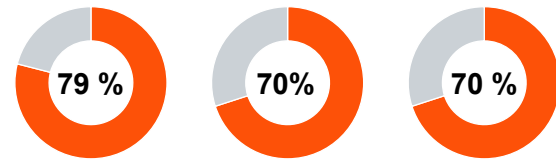


			PL26			PL25			PL24		
Ključni revizijski partner	glede na	Osebj > 2 let izkušenj v reviziji	1	glede na	4,4	1	glede na	1,3	1	glede na	2,6
	glede na	Osebj < 2 let izkušenj v reviziji	1	glede na	0,9	1	glede na	3,2	1	glede na	1,4
	glede na	Osebj > in < 2 let izkušenj v reviziji	1	glede na	9,1	1	glede na	5,4	1	glede na	6,1

Obravnavano leto (4/4)

Povprečna stopnja zadržanja kadra glede na položaj

PL26

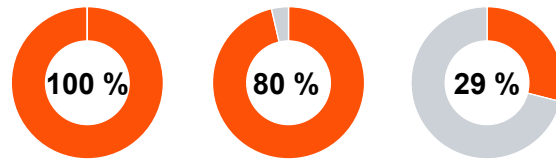


Direktorji/Vodje

Višji svetovalci

Svetovalci

PL25



Direktorji/Vodje

Višji svetovalci

Svetovalci

Delovne obremenitve zaposlenih

Dejanska izkoriščenost zaposlenih na revizijah

PL26: 64 %

PL25: 66 %

Tehnična podpora — za regijo CEE

1 do 6,8

Razmerje med partnerji, ki opravljajo naloge tehnične podpore in skupnim številom revizijskih partnerjev

Uporaba alternativnih modelov dostave (kompetenčni centri, SDC, MTDC)

8,3 %

Odstotek revizijskih ur, ki jih opravijo pospeševalni centri

Izkušnje naših partnerjev

Povprečna doba izkušenj partnerjev v družbi PwC

22 let

2

Naš pristop h kakovosti



Naš pristop h kakovosti



Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1)

Decembra 2020 je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) odobril in izdal tri nove in prenovljene standarde, ki krepijo in posodablajo pristop družbe k upravljanju kakovosti, vključno z MSUK 1. Ta standard, ki je začel veljati 15. decembra 2022, od vseh podjetij zahteva, da do 15. decembra 2023 oblikujejo in izvajajo zahteve standarda ter ovrednotijo svoj sistem upravljanja kakovosti (SoQM) v skladu z novim standardom.

MSUK 1 je na ciljeh temelječ pristop, ki od podjetij pričakuje SoQM, ki deluje neprekinjeno in ponavljajoče se ob upoštevanju stanja, dogodkov, okoliščin, ukrepov ali neukrepov, ki vplivajo na podjetje. Povečuje odgovornosti podjetja glede spremljanja in odprave pomanjkljivosti, s poudarkom na potrebi po bolj proaktivnem in sprotnem spremljanju SoQM, učinkovitejšem, uspešnejšem

in pravočasnejšem procesu analize temeljnih vzrokov ter pravočasni in učinkoviti odpravi pomanjkljivosti. MSUK 1 navaja, da je cilj podjetja zasnova, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti za revizije ali preiskave računovodskih izkazov, druge posle dajanja zagotovil ali sorodnih storitev, ki podjetju daje sprejemljivo zagotovilo, da:

- podjetje in njegovo osebje izpolnjujejo odgovornost v skladu s strokovnimi standardi in ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami in izvajajo posle v skladu s takimi standardi in zahtevami,
- so poročila o poslu, ki jih izda podjetje ali partnerji, zadolženi za posel, v danih okoliščinah ustrezna.

Standard nadalje pravi, da je dosledno kakovostno upravljanje poslov v javnem interesu, kar pa omogoča učinkovit SoQM.



Naš pristop h kakovosti

Poseben poudarek na kakovosti v celotni mreži

Okvir QMSE mreže PwC

Zagotavljanje kvalitetno opravljenega dela je v središču našega delovanja v družbi PwC; to naši deležniki upravičeno pričakujejo od nas.

Da bi zagotovili storitve na učinkovit in uspešen način, ki izpolnjuje pričakovanja naših naročnikov in drugih deležnikov, je mreža PwC vzpostavila okvir za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (ang. Quality Management for Service Excellence, QMSE), ki upravljanje kakovosti umešča v način, kako družba vodi svoje poslovanje in kako upravlja tveganja.

Okvir za upravljanje kakovosti za doseganje odličnosti storitev (QMSE) je zasnovan tako, da je usklajen s cilji in zahtevami standarda MSUK 1 in zagotavlja model za upravljanje kakovosti v družbah PwC, ki integrira upravljanje kakovosti v poslovne procese in proces upravljanja tveganj v celotnem podjetju. V okviru QMSE je naš splošni cilj v zvezi s kakovostjo podprt z nizom temeljnih ciljev upravljanja kakovosti in SoQM vsake družbe mora biti zasnovan in upravljan tako, da je splošni cilj kakovosti, ki vključuje izpolnjevanje ciljev in zahtev MSUK 1, dosežen s sprejemljivim zagotovilom.

Ustrezna umeščenost in usklajenost

Naš SoQM vključuje cilje kakovosti, opredeljene iz naslednjih komponent standarda MSUK 1, kot tudi morebitne dodatne cilje, ki jih je mreža PwC opredelila v okviru QMSE.

- Upravljanje in vodenje
- Ustrezne etične zahteve
- Postopki za sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov
- Izvajanje poslov
- Viri
- Informacije in komuniciranje

Da bi lažje dosegli te cilje, mreža PwC vlaga znatna sredstva v nenehno

izboljševanje kakovosti v naši mreži. To vključuje močno infrastrukturo kakovosti, ki jo podpirajo pravi ljudje, temeljna orodja in tehnologija na ravni mreže, pa tudi znotraj naše družbe ter program nenehnih inovacij in naložb v našo tehnologijo. Cilj PwC-jevega globalnega programa zagotavljanja kakovosti (ang. Global Assurance Quality, GAQ) je nuditi podporo družbam PwC pri spodbujanju, omogočanju in nenehnemu izboljševanju kakovosti revizij z učinkovitimi smernicami, orodji, navodili in sistemi, ki se uporabljajo za nadaljnje spodbujanje in spremljanje kakovosti ter za ustvarjanje ustrezne ravni doslednosti v tem, kar počnemo.



Splošni cilj na področju kakovosti v okviru QMSE

Imeti potrebne zmogljivosti v naši organizaciji in naše zaposlene usmeriti, da dosledno uporabljajo naše metodologije, procese in tehnologijo pri opravljanju revizijskih storitev na učinkovit in uspešen način, ki izpolnjuje pričakovanja naših naročnikov in drugih deležnikov.



Naš pristop h kakovosti

Mreža PwC je te elemente umestila in uskladila z namenom, da ustvarijo celovit in medsebojno povezan okvir za upravljanje kakovosti, ki ga vsaka družba prilagaja individualnim okoliščinam. Vsaka družba je odgovorna za koriščenje virov, ki jih zagotavlja mreža, kot del naših prizadevanj za zagotavljanje kakovosti za izpolnitev pričakovanj naših deležnikov.

Postopek upravljanja kakovosti

Doseganje teh ciljev podpira **postopek upravljanja kakovosti (QMP)**, ki so ga vzpostavili naš vodstveni kader v oddelku za revizijo, lastniki poslovnih procesov, partnerji, ključni revizijski partnerji in zaposleni. Postopek upravljanja kakovosti vključuje:

- prepoznavanje tveganj za doseganje ciljev kakovosti,
- zasnovo in izvajanje odzivov na ocenjena tveganja kakovosti,
- spremljanje zasnove in učinkovitosti delovanja usmeritev in postopkov z uporabo v proces vključenih dejavnosti spremljanja, kot je pregled revizijskega spisa v realnem času in ustrezni kazalniki kakovosti revizije.
- nenehno izboljševanje SoQM, ko se z izvajanjem analiz temeljnih vzrokov in izvajanjem odprave pomanjkljivosti ugotovijo področja izboljšav,
- vzpostavitev okvira priznavanja in odgovornosti, povezanega s kakovostjo, za določitev jasnih pričakovanj glede pričakovanega vedenja in rezultatov kakovosti ter za krepitev teh pričakovanj z dosledno in pregledno uporabo pri odločitvah o ocenjevanju, nagrajevanju in kariernem napredovanju.



To vključuje integrirano uporabo kazalnikov kakovosti revizije (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

Regionalni pristop regije CEE



Regija CEE deluje regionalno, zato je večina procesov, kontrol in sistemov regionalnih. Dopolnjujejo jih lokalne politike in postopki, ki obravnavajo lokalna tveganja ter izvajanje lokalnih zakonov in predpisov. Lokalno vodstvo je pregledalo in ocenilo komponente SoQM za regijo CEE in lokalno območje.

SoQM naše družbe



Naš SoQM mora biti zasnovan, izvajan in mora stalno delovati za doseganje ciljev kakovosti. Ta stalen proces vključuje spremljanje, ocenjevanje, vrednotenje, poročanje in odzivnost na spremembe v tveganjih kakovosti, ki jih poganjata notranje in zunanje okolje družbe. To je naš postopek upravljanja kakovosti (QMP).

Pri upravljanju kakovosti se zato ne osredotočamo na uporabo predpisanih pravil, temveč na zasnovo in izvajanje odzivov na tveganja, primernih za obvladovanje tveganj, ki jih ugotovimo v lastni oceni tveganj, ter dosežemo cilje na področju kakovosti, ob upoštevanju

stanja, dogodkov, okoliščin, dejanj in/ali neukrepov, ki lahko vplivajo na naš sistem upravljanja kakovosti (SoQM).

Naš postopek ocenjevanja tveganja

Preteklih nekaj let je minilo v znamenju izjemnih izzivov in naš sistem SoQM nam je pomagal pri spoprijemanju z vplivi ugotovljenih dejavnikov na našo sposobnost doseganja splošnega cilja na področju kakovosti - zagotavljanje kakovostnih revizijskih storitev. Naš SoQM vključuje izvedbo ocene tveganja glede ciljev kakovosti, opredeljenih v okviru QMSE. Upošteujemo, kako in v kolikšni meri lahko stanje, dogodki, okoliščine, ukrepi ali neukrepi negativno vplivajo na doseganje ciljev kakovosti, kar lahko povzroči:

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

Tveganje kakovosti je tisto, za katerega obstaja sprejemljiva možnost, da se pojavi in bi posamezno ali v kombinaciji z drugimi tveganji kakovosti lahko negativno vplivalo na doseganje enega ali več ciljev kakovosti.

Naš sistem nadzora kakovosti



Stremimo k predvidevanju: Kazalniki kakovosti revizije

Določili smo nabor kazalnikov kakovosti revizije (ang. Assurance Quality Indicators, AQI), ki podpirajo našo vodstveno ekipo v oddelku za revizijo pri zgodnjem odkrivanju potencialnih tveganj za kakovost, pri čemer uporabljamo metrike za napovedovanje težav s kakovostjo. Analiza tveganj za kakovost je ključen del našega sistema upravljanja kakovosti za doseganje odličnosti storitev in kazalniki AQI, poleg drugih meril uspešnosti, predstavljajo orodje, ki nam je v pomoč pri stalnem spremljanju učinkovitosti sistema upravljanja kakovosti.



V tem preglednem poročilu smo zagotovili vpogled v politike in postopke, ki so bili zasnovani, izvedeni in delujejo na lokalni ali regionalni ravni CEE, da zmanjšajo tveganja kakovosti, ki smo jih ugotovili, na sprejemljivo raven in nam pomagajo doseči sprejemljivo zagotovilo glede našega SoQM.

Kot je navedeno zgoraj, nekatere naše politike in postopke zagotavlja PwC mreža, ki je za nas ugotovila, ali so ti viri primerni za uporabo kot del našega SoQM in za izvajanje poslov. Naslednji razdelki poročila zajemajo naslednje cilje kakovosti MSUK 1:

- Kulture in vrednote – upravljanje in vodenje, ustrezne etične zahteve, postopki za sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki ter posebnih poslov
- Naši ljudje – Človeški viri (kadrovske zadeve)
- Naš pristop – intelektualni in tehnološki viri, izvedba projektov, informacije in komunikacija

Naš postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti

V razdelku Spremljanje smo opisali vrste stalnega in občasnega spremljanja, ki ga je naša družba zasnovala, izvajala, in deluje, da bi zagotovili ustrezne in zanesljive informacije o SoQM našega podjetja in ki bi nam pomagal sprejeti ustrezne ukrepe glede morebitnih ugotovljenih pomanjkljivosti, da bi lahko te pomanjkljivosti odpravili učinkovito in pravočasno. Da bi podprli pravočasno in učinkovito odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti, je naša družba zasnovala, implementirala in izvaja program analize temeljnih vzrokov, ki je opisan v nadaljevanju na strani 42.

Informacije, zbrane iz našega procesa spremljanja in odprave pomanjkljivosti, skupaj z drugimi viri informacij, kot so zunanji pregledi, se uporabljajo za pomoč pri ocenjevanju našega SoQM.

Naš sistem nadzora kakovosti

Izjava o učinkovitosti sistema SoQM



Med letom smo zaključili oceno našega SoQM v okviru MSUK 1. V imenu PricewaterhouseCoopers d.o.o. je Primož Kovačič ocenil, ali nam SoQM daje sprejemljivo zagotovilo, da:

- podjetje in njegovo osebje izpolnjujejo odgovornost v skladu s strokovnimi standardi in ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami in izvajajo posle v skladu s takimi standardi in zahtevami,
- so poročila o poslu, ki jih izda podjetje ali partnerji, zadolženi za posel, v danih okoliščinah ustrezna.

Na podlagi vseh ustreznih informacij našega SoQM na dan 30. junija 2026, menimo, da nam SoQM daje sprejemljivo zagotovilo, da so bili doseženi zgoraj navedeni cilji kakovosti v okviru MSUK 1.

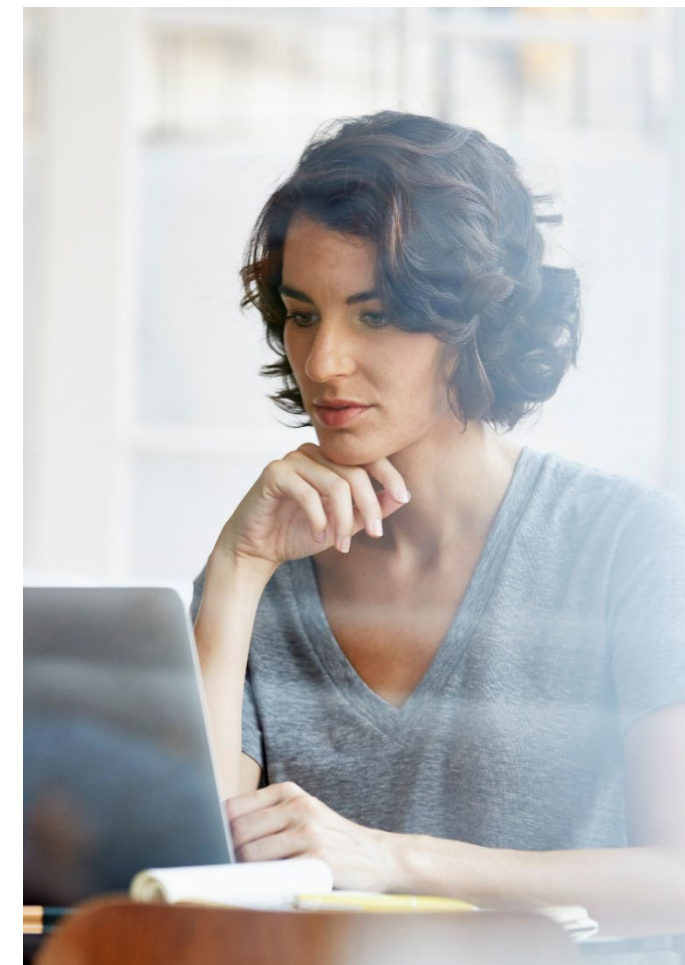
Med datumom ovrednotenja (30. junij 2026) in datumom nastanka tega poročila o preglednosti (30. oktober 2026) nobena dodatna informacija ni pokazala, da v PwC v Sloveniji obstajajo nove pomembne (resne ali razširjene) pomanjkljivosti v sistemu upravljanja kakovosti, ki bi bile povezane s SoQM iz obdobja od 1. julija 2025 do 30. junija 2026.

Ocena našega SoQM v regiji CEE poteka na dveh ravneh. Najprej vodstvo regije CEE opravi oceno SoQM za celotno regijo CEE. Nato se rezultati te ocene sporočijo vodstvenim skupinam v vsaki državi. Na podlagi teh rezultatov, dopolnjenih z informacijami, specifičnimi za posamezno državo (npr. rezultati lokalnih regulativnih pregledov, kazalnikov AQI), področno vodstvo sklepa o ustreznosti SoQM za posamezno državo. Ta ocena je podlaga za izjavo o učinkovitosti SoQM družbe, kot je vključeno v poročilu o preglednosti.

Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti

Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti v skladu s 26. členom Uredbe 537/2014 je izvedla Agencija za javni nadzor nad revidiranjem med 7. oktobrom 2025 in 4. marcem 2026, končno poročilo pa je bilo izdano 23. aprila 2026. 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.



3

Kultura in vrednote



Naša kultura in vrednote



Opredelitev in kultura

V PwC kakovostno storitev opredeljujemo kot dosledno izpolnjevanje pričakovanj vseh naših deležnikov, ki je v skladu z vsemi veljavnimi standardi in politikami. Pomemben del naše sposobnosti za doseganje te opredelitve je izgradnja ustrezne kulture kakovosti v mreži družb, kjer dela skoraj 370.000 ljudi. Ta poudarja, da smo za kakovost odgovorni vsi. Nenehno izboljševanje te kulture kakovosti je pomembno področje osredotočanja za naše globalne in lokalne vodstvene ekipe ter ključen dejavnik pri merjenju njihove uspešnosti.



Meritve in preglednost

Vsa PwC-jeva podjetja – kot del sporazuma, s katerim so članice mreže PwC – morajo imeti vzpostavljen celovit sistem SoQM. Na letni ravni ocenjevanja uspešnosti morajo izpolniti zahteve sistema upravljanja kakovosti in rezultate omenjenega ocenjevanja sporočiti globalnemu vodstvu. O rezultatih se nato globalno vodstvo podrobno pogovori z vodstvom posamezne lokalne družbe in v primeru, da niso na pričakovani ravni, se o načrtu popravljalnih ukrepov 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 deležnikov, zato mreža PwC nenehno pregleduje in posodablja razpon, obseg in delovanje sistemov upravljanja kakovosti družb članic ter vlaga v programe za izboljšanje kakovosti storitev, ki jih ponuja mreža PwC.

Naša zavezanost kakovosti

Vodstvo in ton z vrha

Naše poslanstvo in vrednote so temelj našega uspeha. Naše poslanstvo je graditi zaupanje v družbi in reševati pomembne izzive, naše vrednote pa nam pomagajo pri doseganju tega namena. Naše poslanstvo odraža, »zakaj« počnemo kar počnemo, naša strategija pa podaja odgovor na vprašanje, »kaj« počnemo. »Kako« svoje poslanstvo in strategijo uresničujemo pa temelji na naši organizacijski kulturi, vrednotah in vedenju. To tvori temelj našega SoQM in prežema naše delovanje, vključno z usmerjanjem naših vodstvenih dejanj in načinom zagotavljanja »zaupanja v tisto, kar je pomembno«.

Zaupanje v pomembno

Danes se podjetja ne ocenjujejo le na podlagi finančnih rezultatov. Uspešnost podjetja na področjih, kot so ESG standardi in kibernetika varnost, lahko vpliva na ugled, zadržanje kadra, dostop do kapitala in nenazadnje na vrednost podjetja.

Zato razvijamo svojo ponudbo na področju dajanja zagotovil, da bi zagotovili zaupanje ne le v računovodske izkaze podjetij temveč tudi v njihov širši vpliv.

Temu pravimo »zaupanje v kar je pomembno«.

Uporabljamo stroge standarde za analizo uspešnosti

podjetij glede vprašanj, kot sta podnebje in raznolikost. To podjetjem pomaga prikazati njihov napredek, kar jim omogoča, da gradijo zaupanje, krepijo ugled podjetja in povečujejo njegovo vrednost. Naše stranke spodbujamo, da razumejo, kaj je pomembno za njihove deležnike in zagotavljamo zanesljive informacije o uspešnosti podjetja v zvezi s temi merili. Prepričani smo, da je za zaupanje potrebno revidiranje. Kakovostno revidiranje povečuje odgovornost in zaupanje, podjetjem pa daje trdno podlago za spremljanje in izboljševanje njihove uspešnosti.

Pri sodelovanju z našimi naročniki in sodelavci z namenom, da bi gradili zaupanje v družbi in reševali pomembne izzive:

- Delujemo z integriteto
- Sodelujemo
- Puščamo pečat
- Premikamo meje
- Izkazujemo skrb
- mogočega

Za nadaljnje spodbujanje naše kulture kakovosti je regija CEE izvedla namensko pobudo Kultura kakovosti. Kot del tega programa je družba identificirala nekaj ključnih vedenj z uporabo pristopa, ki ga je razvil PwC-jev Center Katzenbach. Ta je predstavljal podlago za različne prakse revizij/dajanja zagotovil v mreži za začetek njihove poti v kulturi.

Nekaj naših ključnih vedenj je:

- Bodimo prisotni
- Spregovorimo
- Vodimo z zgledom
- Delimo kontekst

Ta kultura je podprta z ustreznim načinom vodenja, in sicer z rednim komuniciranjem vodstva z vsemi partnerji, ključnimi revizijskimi partnerji in zaposlenimi o zavezanosti podjetja h kakovosti. Ključna sporočila naši družbi obvesti naš odgovorni partner in naše vodstvo, krepijo pa jih partnerji, zadolženi za posel. Sporočila se osredotočajo na to, kaj delamo dobro in podajajo ukrepe za izboljšanje. Vodstvo in partnerji, zadolženi za posel, prevzamejo vodstvo pri teh dejanjih, saj so vzorniki pričakovanega vedenja v interakcijah s strankami in ekipami. Preverjamo, ali naši zaposleni verjamejo, da komunikacija naših vodij utrjuje sporočilo o tem, kako pomembna je kakovost za uspeh našega podjetja. Na podlagi opravljenega omenjenega sledenja menimo, da naši ljudje razumejo naše cilje kakovosti. Izvajanje storitev najvišje kakovosti je osnova našega poslanstva in naše revizijske strategije, pri čemer dajemo poudarek krepitvi zaupanja in preglednosti v naše naročnike, kapitalske trge in širšo družbo.



Merila 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

Naša zavezanost kakovosti

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, na načinu, kako sodelujemo z našimi zaposlenimi in kako vzpostavljamo kulturo kakovosti. RAF je bil zasnovan tako, da postavlja jasna pričakovanja glede vedenja kakovosti in rezultatov kakovosti ter krepi ta pričakovanja tako, da od partnerjev zahteva odgovornost za vedenje kakovosti in rezultate kakovosti, ki presegajo skladnost. Naš 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 cilji 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 spodbuditev ustreznega vedenja za doseganje ciljev na področju kakovosti.

Odbor za moderiranje vrednot regije CEE (ang. Values Moderation Committee), ki ga sestavljajo izvršni direktor za CEE, član uprave za upravljanje tveganj (CRO) za CEE, pisarna za partnerske zadeve (Partner Office leader), predsednik/predsednica partnerskega sveta (PC Chair) in člani pododbora za dohodke in moderacijo partnerskega sveta (PC Income & Moderation subcommittee), je bil ustanovljen med poslovnim letom 2024, da bi pomagal zagotoviti dosledno uporabo okvira RAF. Sestal se je trikrat v zvezi s poslovnim letom 2026, da bi zagotovil pravočasno uporabo okvira RAF.



Etika, neodvisnost, objektivnost

Etika (1/2)

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 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

poklicnega računovodje ali tretje osebe.

- v. **Poklicu primerno obnašanje** – 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 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 smisel 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 standarde, ki jih razvija mreža PwC, upoštevajo in ravna skladno z njimi, vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. pa spremlja skladnost s temi obveznostmi. Poleg vrednot PwC (Delujemo z integriteto, Puščamo pečat, Izkazujemo skrb, Sodelujemo, Premikamo meje

mogočega) in poslanstva PwC je družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. sprejela PwC-jev Kodeks ravnanja, standarde mreže, in povezane politike, 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 lahko soočijo naši strokovnjaki, standardi predstavljajo smernice, uporabne v številnih okoliščinah, vendar s skupnim ciljem – narediti pravo stvar.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ob zaposlitvi ali sprejemu zagotovi pregled Kodeksa ravnanja PwC in pričakovanega vedenja za vse partnerje, ključne revizijske partnerje in osebe, ki bi morali slediti tem pričakovanjem v svoji poklicni karieri v našem podjetju. Kot del vrednot in pričakovanj v Kodeksu se od njih tudi pričakuje, da poročajo in izražajo pričakovane pomisleke, ter da bodo to počeli na pošten, odkrit in strokoven način v času težkih situacij ali kadar bodo opazili vedenje, ki ni v skladu s Kodeksom. Poleg tega morajo vsi partnerji, ključni revizijski partnerji in zaposleni opraviti usposabljanje za novo zaposlene, ki zajema standarde mreže za etiko in skladnost, vključno z etiko in Kodeksom ravnanja.



Etika (2/2)

PwC je za celotno mrežo vzpostavil telefonsko številko za pomoč pri etičnem ravnanju za poročanje o vprašanih ali pomislekih v zvezi z ravnanjem, ki ni v skladu s Kodeksom ravnanja in povezanimi politikami. Vsaka PwC družba ima za zaupne zadeve in preiskave ločeno in varno telefonsko linijo za pomoč na področju etike. Telefonska linija za pomoč na področju etike je na voljo tudi tretjim osebam, vključno z naročniki. Na telefonski liniji za pomoč na področju etike se lahko naši partnerji, ključni revizijski partnerji, zaposleni in tretje osebe počutijo varne, če postavijo vprašanje ali izrazijo skrb brez strahu pred povračilnimi ukrepi.

PwC-jev Kodeks ravnanja in telefonska linija za pomoč na področju etike sta vsem notranjim in zunanjim deležnikom na voljo na spletnem naslovu <https://www.pwc.com/ethics>.

V regiji CEE so sprejeli okvir odgovornosti za omogočanje sanacije vedenja, ki ni v skladu s Kodeksom ravnanja.

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. PwC-jeva raziskava med zaposlenimi (Global People Survey) vsebuje nekaj vprašanj, povezanih z etiko in vsebino zgoraj omenjenih odstavkov, na primer:

- Ljudje, s katerimi delam, ravnamo v skladu s PwC-jevim globalnim kodeksom ravnanja.
- V PwC se počutim udobno pri razpravljanju ali poročanju o etičnih vprašanjih in skrbih brez strahu pred negativnimi posledicami.



Nepriistranskost in neodvisnost

Kot revizorji računovodskih izkazov in ponudniki drugih vrst strokovnih storitev morajo družbe članice PwC, njihovi partnerji, ključni revizijski partnerji ter zaposleni ravnati v skladu z temeljnimi načeli nepristranskosti, neoporečnosti in poklicu primernim obnašanjem. V zvezi s strankami revidiranja 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 Mednarodnem Kodeksu etike za računovodske strokovnjake IESBA, vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, vsebuje minimalne standarde, ki so jih sprejele družbe PwC, vključno s procesi, ki jih morajo izvajati za ohranjanje neodvisnosti do naročnikov, kjer je to ustrezno.

Zahteve po neodvisnosti ameriške Komisije za vrednostne papirje (SEC) in zahteve iz Evropske unije so v nekaterih primerih bolj restriktivne kot globalna politika o neodvisnosti. Glede na obseg teh zahtev in njihov vpliv na družbe v mreži PwC, globalna politika opredeljuje ključna področja, kjer so zahteve komisije SEC ali EU bolj restriktivne. Poleg politike v povezanem odstavku je treba upoštevati določbe, ki so posebej opredeljene kot veljavne za subjekte SEC ali EU, ki so predmet omejitev.



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 in zaposlenih in družbe ter pokojninske sheme;
- nerevizijske storitve in dogovori glede honorarjev. 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 naročnike 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 naročnikov ter naročnikov za posle dajanja zagotovil in nadaljnje sprejemanje nerevizijskih storitev za omenjene naročnike.

Na ravni regije CEE imamo 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 upravljanja tveganja na ravni mreže PwC, ki ureja zahteve po neodvisnosti v zvezi z rotacijo ključnih revizijskih partnerjev. Te politike in postopki so zasnovani z namenom, da družbi PwC pomagajo pri izpolnjevanju strokovnih in regulativnih standardov neodvisnosti, ki veljajo za opravljanje revizijskih storitev. Usmeritve in podporne smernice se pregledajo in popravijo, ko nastopijo spremembe, kot npr. posodobitve zakonov in predpisov, vključno s kakršnimi koli spremembami Kodeksa ali kot odgovor na operativne zadeve.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dopolnjuje Globalno politiko neodvisnosti PwC, kot to zahtevajo lokalni predpisi in uredba EU na področju revizije, kjer so ti bolj restriktivni od politike 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 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 vsemi revizijskimi strankami PwC-ja in njenimi povezanimi subjekti (vključno z revizijskimi strankami javnega interesa in stranke, omejene s strani SEC) in njihove zadevne vrednostne papirje. CES je v pomoč pri določanju statusa omejitve neodvisnosti strank družbe članice ter drugih družb članic PwC pred vstopom v nov nerezvizijski 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 (ang. Independence Checkpoint) omogoča vnaprejšnjo potrditev javnih vrednostnih papirjev s strani vseh partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in poslovnega strokovnega osebja, pred pridobitvijo in beleži njihove naknadne nakupe in odprodaje. Če družba PwC pridobi novo revizijsko stranko ali pride do spremembe statusa omejitve vrednostnega papirja, sistem samodejno obvesti imetnike

ustreznih vrednostnih papirjev o zahtevi po prodaji vrednostnih papirjev, kjer je to potrebno;

- Dovoljenje za opravljanje storitev (AFS) je globalni sistem, ki omogoča komunikacijo med partnerjem, zadolženim za nerezvizijske storitve in partnerjem, zadolženim za revizijski posel glede predlagane nerezvizijske storitve, dokumentira analizo 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;
- Skupna poslovna razmerja (ang. Joint Business Relationship, JBR) je globalni sistem, ki se uporablja za preverjanje (tesnih) skupnih poslovnih razmerij z vidika neodvisnosti. Sistem JBR se uporablja za lažje izpolnjevanje zahtev JBR s strani družb PwC za nove in obstoječe skupne poslovne odnose. Pomaga strokovnjakom za neodvisnost pri zbiranju informacij za oceno dopustnosti predlaganih skupnih poslovnih razmerij z vidika neodvisnosti in pri spremljanju nadaljnje dopustnosti predhodno odobrenih obstoječih skupnih poslovnih razmerij;

- Nadzorna plošča »My Compliance Dashboard« (MCD) je globalni sistem skladnosti, ki omogoča letne potrditve skladnosti ter poročanje; in
- Globalni sistem za poročanje kršitev (ang. Global Breaches Reporting System), ki je zasnovan 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 ali ustreznimi predpisi o neodvisnosti.

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

- Sistem sledenja rotaciji, ki spremlja skladnost z usmeritvami rotacije revizij družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. za ključne revizijske partnerje in višje osebe PricewaterhouseCoopers d.o.o., ki sodelujejo pri revizijah.

Izobraževanje na temo neodvisnosti in potrditev neodvisnosti

PricewaterhouseCoopers d.o.o. 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, 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 družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. in zadevnih tematik. Poleg tega strokovnjaki za neodvisnost ter skupine za tveganje in kakovost družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. po potrebi izvajajo izobraževanja v živo za člane strokovne prakse.

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 PwC, 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 poslov in razmerij. Omenjene letne potrditve dopolnjujejo občasne in ad-hoc potrditve na ravni posla za vse revizijske stranke ter stranke s področja dajanja zagotovil.



Izjava vodstva o praksi in pregledu na področju neodvisnosti

Poslovodstvo 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 aprila 2026. Zajel je obdobje od 1. julija 2025 do 31. decembra 2025.



Spremljanje neodvisnosti in disciplinski postopki

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je odgovorna za spremljanje učinkovitosti svojega SoQM sistema pri upravljanju skladnosti z zahtevami po neodvisnosti. Poleg zgoraj navedenih potrditev v okviru spremljanja PwC izvaja tudi:

- preverjanje skladnosti kontrol in postopkov na področju neodvisnosti;
- preverjanje osebne neodvisnosti naključnega izbora vsaj partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in vodij kot način spremljanja skladnosti z usmeritvami na področju neodvisnosti; in
- letna ocena spoštovanja standarda mreže PwC v zvezi z neodvisnostjo naše družbe.

O rezultatih spremljanja in testiranja družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. se vodstvu družbe redno poroča s povzetkom na letni ravni.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima vzpostavljen Okvir za priznavanje kakovosti in odgovornosti (RAF) ter podporne disciplinske politike in mehanizme, ki spodbujajo delovanje v skladu z usmeritvami in procesi za neodvisnost in ki zahtevajo, da se o vseh kršitvah zahtev po neodvisnosti poroča in se jih obravnava.

To vključuje razpravo z revizijsko komisijo naročnika glede narave kršitve, ocene posledice kršitve na neodvisnost družbe PwC in projektne skupine ter 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.

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 pregledovanja kakovosti za posel, se s člani revizijske ekipe ali stranko posvetoval glede tehničnih vprašanj ali vprišanj, specifičnih za posamezne panoge, o transakcijah, dogodkih ali kako drugače vplival na rezultat posla. Iste usmeritve veljajo za usposobljenega pooblaščenega revizorja, dodeljenega omenjenemu naročniku. 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 pooblašчени revizorji. Mehanizem postopnih rotacij se izvaja v fazah na podlagi posameznikov in ne celotne revizijske ekipe.



Proučevanja in izvedba revizije



Naša načela pri odločanju ali naj sprejmemo novega naročnika oziroma ali naj nadaljujemo z opravljanjem storitev za obstoječega, so ključna pri zagotavljanju kakovosti - za katero menimo, da gre z roko v roki z našim poslanstvom ustvarjanja zaupanja v družbi. Vzpostavili smo usmeritve in postopke za sprejemanje razmerij z naročniki in revizijskih poslov, ki obravnavajo, ali smo usposobljeni za izvedbo posla in ali imamo vse potrebne zmogljivosti, vključno s časom in viri, ali lahko upoštevamo zadevne etične zahteve, vključno z neodvisnostjo in ali smo ustrezno upoštevali integriteto naročnika. Našteto obravnavamo pri odločanju ali naj nadaljujemo s posameznim poslom z naročnikom in ali imamo vzpostavljene politike in postopke, ki nam omogočajo umik iz posla oziroma iz razmerja z naročnikom, ko je to potrebno. Politike in postopki, ki jih izvajamo, poudarjajo vidike tveganja in kakovosti, tako da finančne in operativne prednostne naloge ne vodijo k neustreznim presojam o tem ali sprejeti oziroma nadaljevati odnos z naročnikom.

Sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki in revizijskih poslov

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima vzpostavljen postopek za prepoznavanje sprejemljivih naročnikov, ki temelji na sistemu mreže PwC za podporo pri odločanju o sprejemanju in ohranjanju revizijskih naročnikov, imenovanem Modul za tveganja in neodvisnost v Salesforceu (ang. Risk & Independence Module, "Acceptance"). Acceptance delovni skupini za posel, vodstvu družbe in strokovnjakom za obvladovanje tveganja omogoča presojo, ali so tveganja, povezana z obstoječim naročnikom oziroma potencialnim naročnikom, obvladljiva in ali je primerno, da je PwC povezan s tem naročnikom in njegovim vodstvom. Natančneje, sistem Acceptance omogoča:

Delovnim skupinam za posel:

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

Družbam PwC (vključno z vodstvom in upravljanjem tveganja posamezne družbe):

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

4

Naši zaposleni



Naši zaposleni



Kadrovska strategija

Osredotočeni smo na prizadevanja, da delujemo kot vodilni razvijalec nadarjenih zaposlenih v svetovnem merilu 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.



PwC Professional

PwC Professional je nabor vedenj, ki jih pričakujemo od vseh naših zaposlenih na vseh ravneh, da jih izkazujejo med seboj ter z našimi naročniki in drugimi deležniki. Ko se osredotočimo na vedenje, ki usmerja naše interakcije, ustvarimo priložnosti za izgradnjo zaupanja in opolnomočimo naše ekipe, da dosežejo posebne rezultate. Tako gradimo zaupanje v družbi in rešujemo pomembne izzive.



Merila za kakovost revizij

- Povprečna stopnja zadržanja kadra
- Ure, ki so jih porabili partnerji in vodje, 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





Vključevanje in raznolikost

PwC je organizacija, ki spodbuja kulturo pripadnosti in pravičnosti, kjer lahko naša raznolika delovna sila uspeva in ima vsakdo občutek resnične pripadnosti. To dosegamo z uresničevanjem naše strategije »Inclusion First«, s katero se osredotočamo na ukrepanje, odgovornost in zagovornišvo, v vseh naših družbah članicah v PwC mreži.

Sprejemamo in spodbujamo razlike ter pomagamo našim ljudem, da aktivno razvijajo veščine za vključujoče delo in vodenje, pri čemer se osredotočamo na enakost spolov, vključevanje invalidov, vključevanje skupnosti LGBT+ in socialno vključenost. Podlaga za to je zagotavljanje, da so naši sistemi in vedenje vključujoči.

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 zaposlene. Povratne informacije o uspešnosti in napredovanju zbiramo s pomočjo orodja Feedback Exchange, preprosto tehnologijo, ki je omogočena tudi na mobilnih telefonih. 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.

Izbiranje, izkušnje in nadziranje

Naše revizijske ekipe za posamezen posel so sestavljene na podlagi strokovnega znanja, sposobnosti in izkušenosti. Ključni revizijski partnerji, zadolženi za posel, morajo opredeliti usmerjanje, nadziranje in pregledovanje dela manj izkušenih zaposlenih.

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 zaposlovanja obsegajo strukturiran postopek razgovorov z vedenjsko usmerjenimi vprašanji, ki temeljijo na okviru The PwC Professional, presojo akademskih dosežkov kandidatov ter preverjanje njihove preteklosti, kjer to dopušča lokalna zakonodaja in kjer je to ustrezno glede na zahteve delovnega mesta. V poslovnem letu 2026 smo v celotni družbi zaposlili 12 novih sodelavcev v revizijskem oddelku, vključno z 6 novimi sodelavci na položaju Svetovalcev.

Poklicno napredovanje

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 podpora 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 kadra

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. Za spodbujanje zadržanja zaposlenih se osredotočamo na transparenten karierni razvoj, stalne naložbe v izobraževanje in strokovne kvalifikacije, proaktivno upravljanje delovnih obremenitev ter kulturo prepoznavanja dosežkov in vključevanja.

PwC-jeva raziskava med zaposlenimi (Global People Survey)

Vsaka družba 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.

Globalna raziskava med zaposlenimi za poslovno leto 2026 je pokazala nadaljnjo visoko stopnjo zavzetosti zaposlenih, pri čemer je indeks zavzetosti zaposlenih v Sloveniji (People Engagement Index) v višini 75 % in indeks namere ostati v organizaciji (Intent to Stay Index) v višini 71 %. Hkrati je indeks vedenj, usmerjenih v kakovost (Quality Behaviors Index), pokazal 84 %, kar odraža trajno osredotočenost na kulturo kakovosti ter strokovno odličnost. Poleg teh ključnih kazalnikov lahko družbe v kazalnike kakovosti revizije (AQI) vključijo izbrane kazalnike iz Globalne raziskave med zaposlenimi, kadar ti podpirajo cilje na področju vodenja zaposlenih, zavzetosti, razvoja ali učenja. Ugotovitve raziskave še naprej predstavljajo podlago za pobude, namenjene izboljšanju izkušenj zaposlenih, njihovega dobrega počutja in razvoja.

Učenje in izobraževanje

Poklicni razvoj

Predani smo umeščanju pravih ljudi na pravo mesto ob pravem trenutku. Naši zaposleni se na svoji poklicni poti srečujejo s priložnostmi za poklicni razvoj, učenje v učilnicah ali virtualno in na zahtevo ter s priložnostmi za coaching oz. razvoj v realnem času, na delovnem mestu samem. Naš portfelj izobraževanja omogoča po meri prilagojeno učenje z dostopom do izobraževalnega gradiva v okviru nadaljnjega 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 pripravi na strokovne izpite.

Omogočanje izpolnjevanja poklicnih in osebnih obveznosti našim zaposlenim je ključni element naše strategije zagotavljanja dobre uporabniške izkušnje in zadržanja naših zaposlenih.



PwC

Merila za kakovost revizij

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

Redno izobraževanje zakonitih revizorjev

Vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so naši pooblaščen revizorji v celoti vključeni v program rednega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na rednih, interno zasnovanih usposabljanjih morajo naši pooblaščen revizorji sodelovati pri stalnem strokovnem izobraževanju v skladu s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki velja od 31. 1. 2026 (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 morajo pooblaščen revizorji v triletnem obdobju opraviti najmanj 120 ur strokovnega izobraževanja, pri čemer mora biti najmanj 60 ur namenjenih revidiranju in računovodstvu ter zajemati računovodske standarde in druge teme, povezane z revidiranjem in računovodstvom.

V skladu s Pravilnikom so pooblaščen revizorji, ki imajo tudi dovoljenje za opravljanje storitev dajanja zagotovila glede poročanja o trajnostnosti, v času veljavnosti dovoljenja dolžni opraviti dodatnih 30 ur stalnega strokovnega izobraževanja s področij trajnostnosti, vključno z zahtevami in standardi poročanja o trajnostnosti ter standardi za dajanje zagotovila glede poročanja o trajnostnosti.

Redno izobraževanje

Skupaj z drugimi družbami PwC smo zavezani k opravljanju kakovostnih revizijskih storitev po vsem svetu. Da bi kar se da izboljšali doslednost mreže, nam uradni učni načrt, zasnovan na ravni mreže, zagotavlja dostop do učnega gradiva, ki pokriva PwC-jev revizijski pristop in orodja 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, 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.

Naša naložba v zaposlene na področju usposabljanja

Izobraževanje na področju revizije v PL26
Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

26,61 na spletu

51,49 v živo

72,58 skupno

PL26 Skupno število izpolnjenih ur
2032,16

Izobraževanje na področju revizije v PL25
Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

31,47 na spletu

57,23 v živo

83,31 skupno

PL25 Skupno število izpolnjenih ur
2786,98

Obvezna udeležba na izobraževanju

100 %

partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih se je udeležilo obveznega usposabljanja v PL26.

5

Naš pristop



Naš pristop



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 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** 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. Naročniki 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 družb 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, obravnavajo 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.

■ **PwC Confirmations**, naša globalna, varna, spletna platforma za potrditve, ki zagotavlja vodeno izkušnjo pri pripravi, pošiljanju, spremljanju in prejemanju elektronskih in papirnih odgovorov za naše revizorje in potrjevalce tretjih oseb ter pregled nadzorne plošče za pomoč pri posodobitvah stanja. Potrditveni portal potrditeljem omogoča enostavno krmarjenje in posredovanje odgovorov.

■ **Halo Platform** našim revizijskim ekipam omogoča, da upravljajo vse izvlečke, izvajanje in shranjevanje podatkov za vse aplikacije prek enega osrednjega mesta, kar našim revizijskim ekipam omogoča spremljanje stanja prenosa podatkov in uporabo pridobljenih podatkov subjektov za več aplikacij med revizijo.

■ **Assisted Disclosure Checking** uporabnikom omogoča preverjanje skladnosti med zahtevami glede razkritij (kontrolnim seznamom) in razkritji v računovodskih izkazih organizacije, vključno s temeljnimi računovodskimi izkazi ter pripadajočimi pojasnili k računovodskim izkazom.

Orodja in tehnologije v podporo našemu revizijskemu delu



Maestro – nova generacija platforme za dajanje zagotovil, podprta z umetno inteligenco in osredotočena na kakovost

Mreža PwC v okviru svoje zavezanosti krepitvi zaupanja in doseganju trajnih rezultatov vlagava v večletna prizadevanja za vzpostavitev nove globalne revizijske platforme, ki bo poganjala našo revizijo naslednje generacije in sčasoma nadomestila starejše tehnologije, kot sta Aura in Connect. Z raziskovanjem in vlaganjem v nove tehnologije ter ponovno opredelitvijo temeljnih revizijskih postopkov bo PwC dodatno standardiziral, poenostavil, centraliziral in avtomatiziral svoje revizijsko delo. Naložba PwC bo pospešila nenehne inovacije in nam omogočila, da se odzovemo na spreminjajoče se potrebe zainteresiranih strani, hkrati pa izkoristimo prednosti nastajajočih tehnologij, vključno z generativno umetno inteligenco, in zagotovimo preoblikovano revizijsko izkušnjo s poudarkom na nenehnem izboljševanju kakovosti. Vizija platforme Maestro je zagotavljanje učinkovitih, zanesljivih in neodvisnih vpogledov v okviru storitev

dajanja zagotovil in revizije na področju finančnih in nefinančnih informacij ter s tem krepitev zaupanja v informacije, ki so pomembne za naše deležnike. Ker PwC pridobiva zagon v zvezi z revizijskim programom naslednje generacije, bomo še naprej sproti objavljali nove zmogljivosti za izboljšanje kakovosti in splošne revizijske izkušnje.

V celotni PwC mreži je prišlo do pomembnih naložb v generativno umetno inteligenco, saj si prizadevamo ustvarjati nove ideje in načine, kako z izkoriščanjem moči umetne inteligence našim zaposlenim omogočamo nove priložnosti. Osredotočeni smo na spodbujanje kulture odgovorne uporabe umetne inteligence, hkrati pa podpiramo stalno zanimanje in hitro razvijajoče se potencialne primere uporabe umetne inteligence, vključno z generativno umetno inteligenco.



Orodja in tehnologije v podporo našemu revizijskemu delu



Zanesljivost in preverljivost 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 zadostnost revizijske dokumentacije, vključene v delovne papirje v zvezi z uporabo omenjenih revizijskih tehnologij, vključno s presojo zanesljivosti rešitve ter dokumentacijo, potrebno za pomoč pregledovalcu pri izpolnjevanju njegovih odgovornosti glede usmerjanja, nadziranja in pregledovanja v okviru običajnega poteka revizije.

Zaupnost in informacijska varnost

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 naročnike 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. Naša družba odgovarja svojim zaposlenim, naročnikom, dobaviteljem in drugim deležnikom glede varovanja informacij, ki so nam zaupane. Neuspešno varovanje informacij bi lahko škodovalo posameznikom, katerih podatke hrani naša družba, povzročilo regulativne sankcije ali druge finančne izgube ter vplivalo na ugled in blagovno znamko PwC-ja. Naša družba deluje v skladu s politiko o informacijski varnosti, ki opisuje minimalne varnostne zahteve za vse PwC družbe.

Podpora pri izvedbi projektov



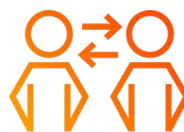
Razvijajoč se model zagotavljanja storitev

Še naprej razvijamo način zagotavljanja storitev, da lahko naši zaposleni naročnikom omogočijo še boljše izkušnje, 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

Ključni revizijski partnerji 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. Ekipa uporablja sistem Aura, ki ima zmogljivosti za učinkovito spremljanje napredka revizijskega posla, s čimer poskrbimo, da vsi ustrezni posamezniki opravijo in pregledajo delo, vključno s ključnim revizijskim partnerjem.



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.



Tveganje in kakovost – tehnična funkcija

Upravljanje tveganj in kakovosti vključuje strokovnjake s področja revizije, računovodstva in finančnega poročanja. Ti strokovnjaki imajo ključno vlogo pri vzdrževanju in posodabljanju naših politik na teh področjih, saj spremljajo nove računovodske in revizijske zakone ter te informacije posredujejo zaposlenim.



Razlike v mnenjih

Protokoli so vzpostavljeni z namenom reševanja situacij, v katerih prihaja do razlik v mnenjih ključnega revizijskega partnerja in pregledovalca kakovosti poslova, drugega revizijskega partnerja ali osrednjih funkcij, kot so revizijske storitve (AS) in storitve korporativnega poročanja (CRS). Vključujejo uporabo tehničnih odborov, ki jih sestavljajo partnerji, ki so neodvisni od revizijskega posla.

6

Spremljanje





Spremljanje kakovosti revizije

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

Odgovornost za ustrezno upravljanje kakovosti nosi vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers v regiji CEE in PricewaterhouseCoopers d.o.o.. To vključuje zasnovo in delovanje učinkovitega SoQM sistema, 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 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 deležnikov.

Postopki spremljanja naše družbe vključujejo stalno ocenjevanje, namenjeno presoji, ali so usmeritve in postopki, ki tvorijo naš sistem upravljanja kakovosti, ustrezno oblikovani in učinkoviti pri podajanju sprejemljivega zagotovila, da so naši posli revidiranja opravljeni v skladu z zakoni, predpisi in strokovnimi standardi (imenovano tudi naše stalno spremljanje). To vključuje uporabo pregledov dajanja zagotovil v realnem času (ang. Real Time Assurance).

Stremimo k preprečevanju: Pregled revizijskih spisov v realnem času



Razvili smo program pregledov revizijskih spisov v realnem času (RTA – Real Time Assurance), ki je zasnovan kot preventivni program spremljanja in dodatno podpira revizijske ekipe pri dokončanju 'pravega dela' v času revizije.

Program RTA je organiziran centralno na ravni regije CEE in vključuje vse države v izbirni postopek, s ciljem redno pokrivati tako posle z večjim tveganjem kot tudi vse podpisnike.

Pregled izvaja skupina predanih in zelo izkušenih ocenjevalcev iz RTA Skupine, nadzoruje pa vodja kakovosti v regiji CEE (»Chief Quality Officer«).

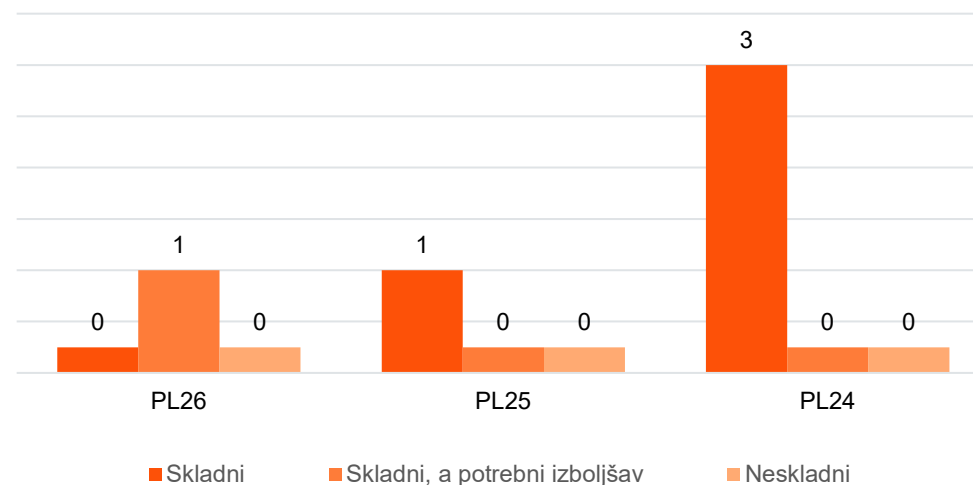
Program pregleda ima dvonivojsko strukturo, ki vključuje posle s popolnim pregledom, ki zajema vse faze revizije, ter preglede, ki se osredotočajo na specifična področja revizije, vključno z novimi standardi ali področji z večjo kompleksnostjo ali tveganjem.

Ponavljajoča se opažanja in tista, ki so pomembna po svoji naravi, se posredujejo celotni praksi kot opomniki iz metodološke funkcije ali sporočila, ki se delijo na forumih za Tveganje in kakovost tako na lokalni kot regionalni ravni.





Pregledi kakovosti revizij– notranji pregledi



Popravljeni računovodski izkazi



0

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



Merila za kakovost revizij

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

Poleg našega spremljanja, omenjenega zgoraj, naše spremljanje vključuje redno ocenjevanje našega SoQM, ki zajema ocenjevanje zaključenih poslov (Pregled kakovosti poslov - Engagement Compliance Reviews oz. ECR) ter redno spremljanje našega SoQM s strani objektivne ekipe znotraj naše družbe. Rezultati teh postopkov skupaj z našim stalnim spremljanjem predstavljajo osnovo za nenehne izboljšave našega sistema upravljanja kakovosti. ECR se izvajajo v okviru inšpekcijskega programa za celotno omrežje, ki temelji na strokovnih standardih in revizijski metodologiji PwC.

ECR so redni, na tveganja osredotočeni pregledi dokončanih poslov, ki pokrivajo posameznike, v naši družbi, ki so pooblaščen za podpisovanje revizijskih oziroma nerevizjskih poročil ali zagotovil o povezanih storitvah. 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.

Pregledje vodijo izkušeni revizijski partnerji ob podpori neodvisnih ekip partnerjev, direktorjev in višjih vodij projektov ter drugih strokovnjakov. Pregledovalce kakovosti posla je mogoče angažirati iz drugih PwC družb, če je to potrebno za zagotovitev ustreznega strokovnega znanja ali objektivnosti. Ekipa 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 posla po celotni mreži.



Merila za kakovost revizij

- Skupno število pregledov kakovosti revizijskih spisov s strani zunanjih regulatorjev
- Število pregledov spisov s strani drugih zunanjih regulatorjev, kjer je bila ugotovljena neskladnost (ali enakovredno)

Pregled kakovosti revizij – zunanji pregled

Rezultati pregledov Agencije za nadzor nad revidiranjem glede kakovosti revizij družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o.- število pregledov, vključno s skupnim številom pregledov, kjer je bila ugotovljena neskladnost



■ Skladni ■ Neskladni

*V tem obdobju ni bil predmet pregleda



Poleg tega mreža PwC izvaja redne preglede, da bi ocenila nekatere elemente SoQM družb PwC. Mreža obravnava tudi lastno oceno vodstva družbe PwC o uspešnosti njihovega sistema vodenja kakovosti in njihovo ugotovitev, ali je bil dosežen splošni cilj na področju kakovosti.

Rezultati pregledov se poročajo vodstvu naše družbe, ki je odgovorno za analiziranje rezultatov pregledov skupaj z ugotovitvami v zvezi s kakovostjo, ugotovljenimi na podlagi vseh virov informacij, za pravočasno izvajanje analize temeljnih vzrokov ter po potrebi za izvajanje ukrepov za odpravo pomanjkljivosti. V primerih, ko so ugotovljene zadeve, ki ne dosegajo pričakovane kakovosti, utegne biti glede na naravo in okoliščine ugotovljenih posledic ključnemu revizijskemu 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.

Ključni revizijski partnerji naše družbe na področju revizijskih storitev prejmejo informacije o rezultatih programa pregleda mreže, ki so namenjene uporabi pri ocenjevanju obsega revizijskega dela, za katerega določijo, da ga je treba opraviti, in njihovega zanašanja na delo, ki so ga opravile družbe PwC v zvezi z revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov naročnika.

Naučiti se: 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. Naši primarni cilji pri teh analizah so razumeti, kaj nam ugotovitve povedo o našem sistemu upravljanja kakovosti (SoQM) in dognati, kako lahko naša družba zagotavlja učinkovito 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 spremljanjem našega sistema upravljanja 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 zunanega pregleda ter drugih virov, kot so naša raziskava med zaposlenimi in prenovljeni računovodski izkazi ter računovodske napake – da bi prepoznali morebitne posebnosti in priložnosti za učenje.

Pri posameznih revizijah objektivna skupina strokovnjakov za temeljne vzroke 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 poslov 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 ugotovitev na ravni posla, primerjajo in vzporejajo z namenom prepoznavanja, ali se določeni dejavniki pojavljajo v povezavi s kakovostjo revizije.

Naš cilj je razumeti, kako se kakovostne revizije razlikujejo od tistih z ugotovitvami na ravni posla, in oceniti, kako se lahko to razumevanje uporabi 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 upravljanja kakovosti.

Naše analize temeljnih vzrokov se izvajajo ne le na podlagi rezultatov zunanega (predvsem regulativnega, če je v danem letu primerno) in notranjega pregleda opravljenih revizij. Izvajamo tudi analizo temeljnih vzrokov za zadeve, ki jih opazimo pri pregledih revizijskih spisov v realnem času, in preizkušanje našega sistema upravljanja kakovosti. Vodstvo revizije je nato odgovorno za posodobitev navodil, komunikacije, usposabljanja itd., da se takšne zadeve v prihodnje ne bi več dogajale.

7

Mreža PwC



PricewaterhouseCoopers International Limited



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.

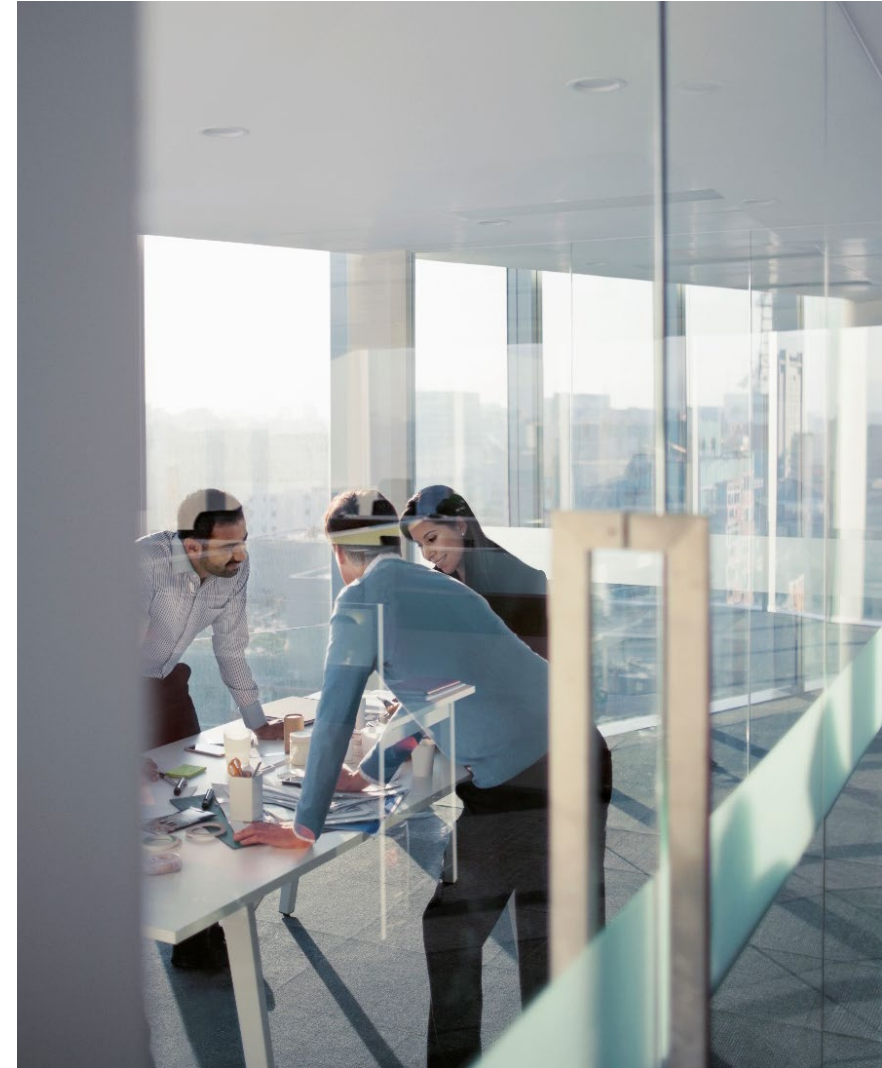
V mnogih delih sveta zakonodaja od revizijskih družb zahteva, da so v lokalni lasti in neodvisne. Čeprav se regulativna naravnost na tem področju spreminja, družbe članice PwC ne morejo in trenutno ne poslujejo kot multinacionalna korporacija. Mreža PwC ni globalno partnerstvo, eno samo podjetje ali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

Iz teh razlogov mrežo PwC sestavljajo družbe, ki so ločene pravne osebe. Družbe, ki sestavljajo mrežo, so zavezane k sodelovanju z namenom zagotavljanja kakovostnih storitev naročnikom po vsem svetu. Družbe v mreži PwC so članice oziroma so kako drugače povezane s PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), zasebno angleško družbo z omejenim jamstvom.

PwCIL ne opravlja revidiranja in ne opravlja storitev za naročnike. Njen namen je olajšati usklajevanje med podjetji članicami mreže PwC. Z osredotočanjem na ključna področja, kot so strategija, blagovna znamka, tveganje in kakovost, vodstvo mreže (ang. Network Leadership Team) in upravni odbor PwCIL usklajujeta razvoj in izvajanje politik in pobud za doseganje skupnega in usklajenega pristopa med posameznimi družbami članicami, kjer je to ustrezno.

Družbe članice PwCIL lahko uporabljajo ime PwC, na voljo pa so jim tudi viri in metodologije mreže PwC. Prav tako lahko družbe članice zahtevajo vire 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 ne predstavlja mednarodnega partnerstva in družbe članice PwC medsebojno niso pravni partnerji. Veliko družb članic ima zakonito registrirane nazive, ki vključujejo »PricewaterhouseCoopers«, vendar niso v lasti PwCIL. Družba članica ne more delovati kot zastopnik za PwCIL ali katerokoli drugo družbo članico, ne more obvezati PwCIL ali katerekoli druge članice in je odgovorna zgolj za lastna dejanja ali opustitve in ne za tista s strani PwCIL ali drugih družb. Podobno PwCIL ne more delovati kot zastopnik katerekoli članice, ne more obvezati katere koli družbe članice in je odgovorna zgolj za lastna dejanja ali opustitve.



Organi upravljanja PwCIL

→ **Globalni odbor** (Global Board), ki je odgovoren za upravljanje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže in odobritev standardov mreže. Odbor nima zunanje vloge. Odbor sestavljajo izvoljeni partnerji iz PwC družb po vsem svetu in eden ali več zunanjih neodvisnih direktorjev. Podrobnejše informacije o seznamu trenutnih članov globalnega odbora so na voljo na [spletni strani PwC Global](#).

→ **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 in regij mreže PwC, 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.

Izvršna direktorica družbe PwC v srednji in vzhodni Evropi, Agnieszka Gajewska, zastopa regijo CEE v strateškem svetu in ohranja naše odnose z vodstvom mreže.



8

Pravna in upravljavaska struktura



Srednja in vzhodnoevropska regija



PricewaterhouseCoopers d.o.o. sodeluje z ostalimi družbami članicami mreže v srednji in vzhodni Evropi pri izvajanju storitev za lokalne in mednarodne naročnike, ki delujejo v naši regiji. PwC v Srednji in Vzhodni Evropi (CEE) je organiziran kot skupina, za katero

PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV deluje kot holding z deleži v drugih družbah. PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV pripada družbi PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV. Delnice PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV so pod nadzorom Stichting PricewaterhouseCoopers EE, (nizozemska fundacija) v upravljanju za 282 imetnikov potrdil o lastništvu potrdila o depozitu, pri čemer imajo vsi enake pravice.

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 ureditev vsaki družbi članici zagotavljata ustrezno stopnjo prožnosti ter avtonomijo za hiter in učinkovit odziv na razmere 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 pooblašeni revizorji (ali v Evropski uniji kombinacija revizorjev in/ali revizijskih družb) vsaj večinsko lastništvo ali prevladujoč vpliv.

V srednji in vzhodni Evropi deluje 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 regije, vključno s predstavniki različnih območij in poslovnih dejavnosti ter operativnimi vodji. Ta uprava je odgovorna za postavljanje širših poslovnih ciljev in za zagotavljanje skladnosti delovanja z usmeritvami PwC International.

Čez geografske meje so cilji politike in poslovanja vsakega glavnega poslovnega področja (revizija, davki, pravno in poslovno svetovanje) določeni s strani vodstvene ekipe poslovnega področja.

Nadzor uprave regije v imenu partnerjev izvaja izvoljen partnerski svet regije CEE, ki odobri ključne usmeritve in odločitve, ki zadevajo partnerje in družbo.

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

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

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

- 75,18 % v lastništvu 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.
- 24,48 % v lastništvu družbe PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., registrirane v Rotterdamu, na Nizozemskem. Končni lastniki te družbe so nekateri partnerji družb članic PricewaterhouseCoopers.
- 0,17% v lastništvu Primoža Kovačiča
- 0,17% v lastništvu Thomasa Magilla

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

Upravljalvska struktura družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o. ima tri zakonite zastopnike, to so Primož Kovačič, Thomas Magill in Damjan Ahčin, ki jih imenuje skupščina družbenikov. Vsak zakoniti zastopnik upravlja družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o. v skladu z družbeno pogodbo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. in slovensko zakonodajo. Vsak zakoniti zastopnik 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 prispevke, kot npr. zdravstveno varstvo. Postopek ocenjevanja in dodelitve sredstev partnerjem je povsem skladen z zahtevami glede neodvisnosti Mednarodnega 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. Prejemki partnerja temeljijo na partnerjevem prispevku k družbi med letom in po zaključku letnih revizij za nacionalna podjetja. Njihovo dodelitev partnerjem pregleda in odobri partnerski svet regije CEE. Prejemki vsakega posameznega partnerja temeljijo 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.

Uspešnost je določena 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.



Finančni podatki za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2026

Prihodki (nerevidirani)

Valuta območja
(EUR)

Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa;

1.584.169,39

Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov

2.385.583,32

Skupni prihodki iz naslova revizije

3.969.752,71

Dovoljene nerevizijske storitve revidiranim subjektom

778.119,78

Nerevizijske storitve drugim subjektom

1.602.355,37

Skupaj prihodki

6.350.227,86



Priloge



Priloga 1 - Seznam revidiranih subjektov javnega interesa

Seznam subjektov javnega interesa, revidiranih med poslovnim letom, ki se je končalo 30. 6. 2026

Avrio zavarovalnica d.d.
Banka Sparkasse d.d.
Merkur zavarovalnica d.d.

Modra zavarovalnica, d.d.
Petrol d.d., Ljubljana
Vzajemna d.d.

Priloga 2 - Družbe mreže PwC



Celoten promet zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij iz držav članic EGP, ki so članice mreže PwC, ki je v največji možni meri rezultat obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, znaša približno **3 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. 2026.

Spodnja tabela vsebuje ime vsakega zakonitega revizorja, ki opravlja samostojni poklic ali revizijsko družbo, ki je na dan 30. 6. 2026 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 Österreich GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Wien
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Avstrija	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Gradec
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH
Avstrija	PwC Assurance GmbH Wirtschaftsprüfung, Wien
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 France

Priloga 2 - Družbe mreže PwC



Država članica	Naziv družbe
Nemčija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemčija	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Madžarska	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Irska	PricewaterhouseCoopers
Irska	PricewaterhouseCoopers (Northern Ireland) LLP
Italija	PricewaterhouseCoopers SpA
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lihtenštajn	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litva	Uždaroji akcinė bendrovė "PricewaterhouseCoopers" (žnan tudi kot PricewaterhouseCoopers UAB)
Luksemburg	PricewaterhouseCoopers Assurance, Société coopérative

Država članica	Naziv družbe
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nizozemska	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Norveška	PricewaterhouseCoopers AS
Poljska	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poljska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt 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

Hvala!