



Poročilo o preglednosti

za poslovno leto, ki se je končalo na dan 30. 6. 2024

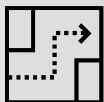


Kazalo



3

Sporočilo vodstva



9

**Naš pristop h
kakovosti**



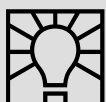
14

Kultura in vrednote



23

Naši zaposleni



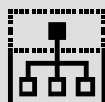
27

Naš pristop



32

Spremljanje



36

Mreža PwC



38

**Pravna in
upravljavska
struktura**



40

Prejemki partnerjev



41

Finančne informacije



42

**Seznam revidiranih
subjektov javnega
interesa**



44

Družbe mreže PwC



Sporočilo

vodstva



[Sporočilo
vodstva](#)



[Naš pristop h
kakovosti](#)



[Kultura in
vrednote](#)



[Naši
zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in
upravljavska
struktura](#)

Sporočilo vodstva



Dobrodošli v našem Poročilu o preglednosti 2024

Poslanstvo PwC je graditi zaupanje v družbi in reševati pomembne izzive. Smo mreža družb v 149 državah z več kot 370.000 zaposlenimi, predanih zagotavljanju kakovostnih revizijskih, svetovalnih in davčnih storitev. Zavezani smo k spodbujanju kulture kakovosti in odličnosti, ki je 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



Vodje, s katerimi sodelujem, spodbujajo enotno sodelovalno vedenje v podjetju, da bi našim strankam zagotovili kakovostne storitve.

68 %

PL24

78 %

PL23

79 %

PL22

Moja ekipa se po potrebi posvetuje s predmetnimi ali tehničnimi strokovnjaki, da lahko opravimo kakovostno delo.

69 %

PL24

68 %

PL23

n/v

PL22

Sporočilo vodstva

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 izboljšali revizijska poročila z bolj izrazno 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,

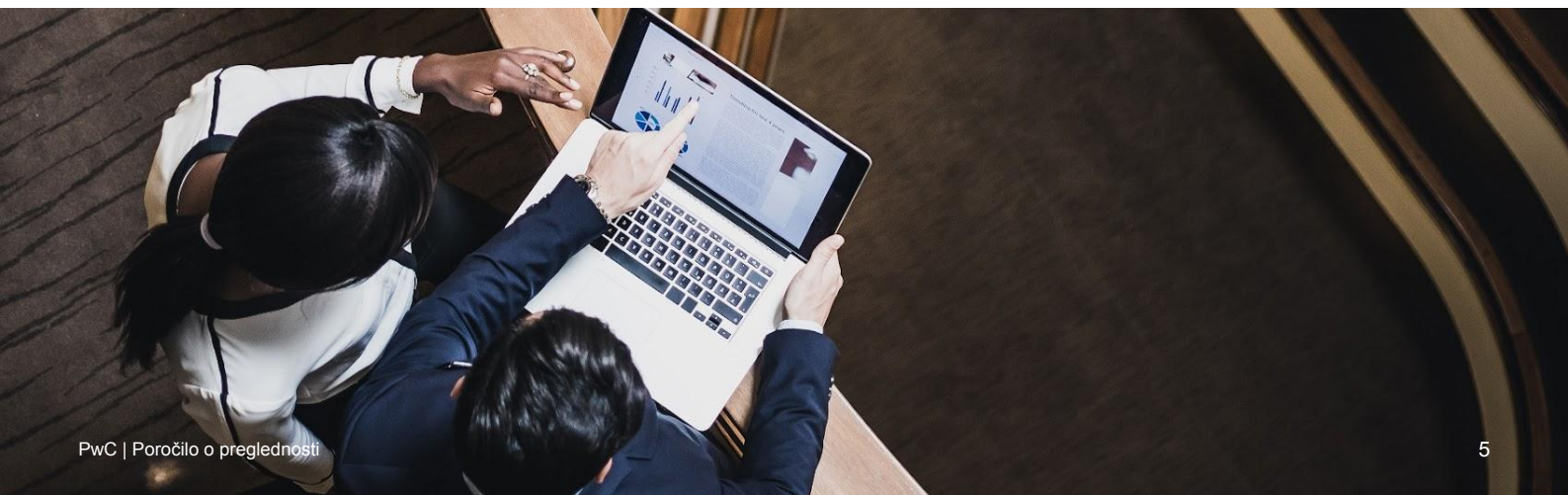
sodelovanje – izvedli bomo vrsto pobud za še boljše sodelovanja s ključnimi skupinami deležnikov, vključno s potencialnimi talenti, revizijskimi komisijami in vlagatelji ter z ozaveščanjem o karieri v reviziji..

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 2024, pripravili v skladu z zahtevami 13. člena Uredbe Evropske unije št. 537/2014.



Hrvoje Jelić

Odgovorni partner za Slovenijo



Odzivi družbe so jasni - aktualni čas je zaznamovan s pomanjkanjem zaupanja v 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 vzbujala 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 2024. 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. Pred nami je prihodnost, v kateri bodo podjetja v družbenem okolju, kjer delujejo, redno poročala o doseganju ESG standardov, enako nujno bo 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. Ponosni smo na vlogo, ki jo imamo pri spodbujanju razprave o kakovosti revizije v Sloveniji.

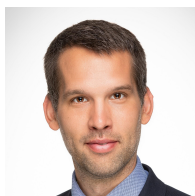
Naš glavni cilj je potrditev naših deležnikov, da smo podali sprejemljiva zagotovila na vseh revizijskih področjih. Da bi to dosegli, aktivno in trajno spodbujamo načrt za še višjo kakovost.



John Gasparac

Vodja na področju revizije

Ljubljana, 30. oktober 2024



Primož Kovačič

Revizijski partner, odgovoren za upravljanje kakovosti

Ljubljana, 30. oktober 2024

Obravnavano leto

Raziskava med partnerji in zaposlenimi

91 %

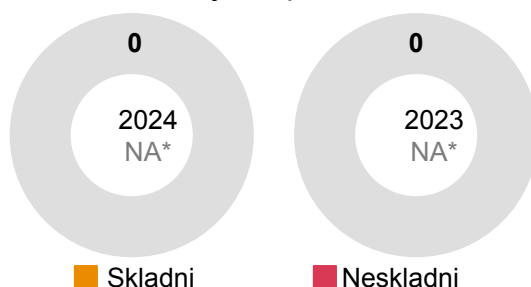
zaposlenih je sodelovalo v globalni kadrovski raziskavi Global People Survey

62 %

anketirancev pravi, da so deležnih vzpodbud za opravljanje visoko kakovostnih revizij

Pregled kakovosti revizij- zunanji pregled

Rezultati pregledov slovenske Agencije za javni nadzor nad revidiranjem - število pregledov, vključno s skupnim številom neskladnih revizijskih poslov



*V tem obdobju ni bil predmet pregleda

Revizijski pregled kakovosti - notranji pregledi



Popravljeni računovodski izkazi



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

Naš sistem upravljanja kakovosti

Število ur, porabljenih za spremljanje

37 404 ur znotraj regije CEE

1 700 ur v Sloveniji

(povprečno)

9 ugotovitev

Ugotovitve pregleda kakovosti, od katerih so bile 4 sanirane - tako na ravni CEE kot lokalno

Pregled revizijskih spisov v realnem času

Število revizijskih poslov, vključenih v program dajanja zagotovil v realnem času

1 revizijski posel

Z več kot 60 urami polno angažirane ekipe

Izobraževanje na področju revizije v PL24

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

21

na spletu

63

v učilnici

76

skupaj

Skupno število izpolnjenih ur **2.355**

Izobraževanje na področju revizije v PL23

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

34

na spletu

47

v učilnici

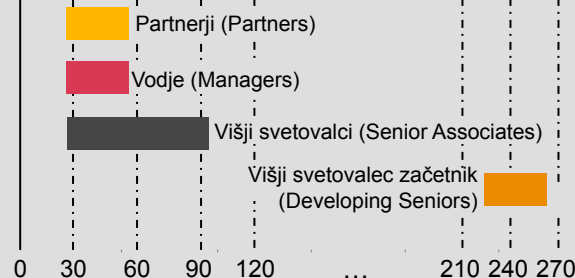
81

skupaj

Skupno število izpolnjenih ur **3.655**

Izobraževanja na področju revizije in računovodenja

Število ur izobraževanj na področju revizije in računovodenja, ki jih na letni ravni narekuje regija CEE



Obravnavano leto

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

Nadure glede na položaj v PL24

16	23	47	14
Partnerji	Direktorji/ Vodje	Višji svetovalci	Svetovalci

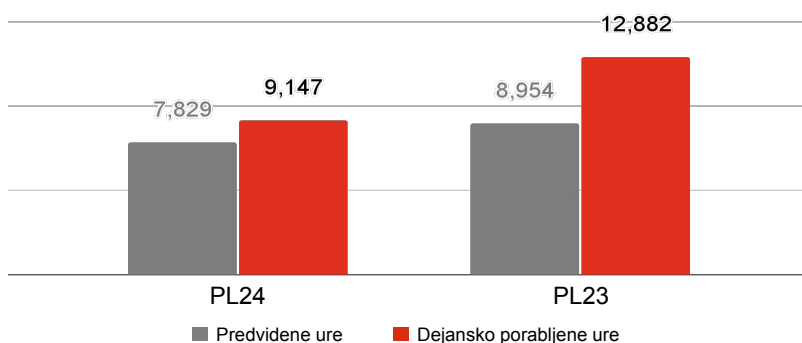
Nadure glede na položaj v PL23

24	46	45	8
Partnerji	Direktorji/ Vodje	Višji svetovalci	Svetovalci



Projektno vodenje – razčlenitev revizije na posamezne faze

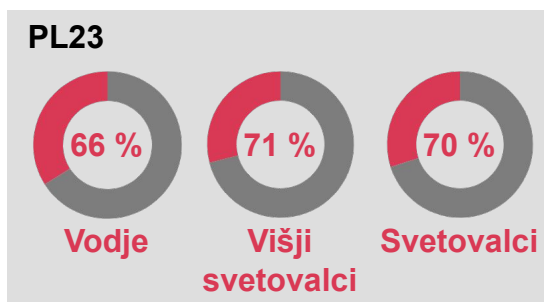
Primerjava števila predvidenih ur in števila dejansko opravljenih ur za revizijo subjektov javnega interesa



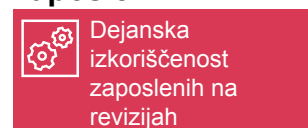
Razmerje pri opravljenih urah, povezanih z revizijo, za člane revizijskih ekip

			PL24				PL23				PL22				PL21		
Ključni revizijski partner	Gled e na	Osebj e >2 let izkuš enj v reviziji	1	Gled e na	2,6		1	Gled e na	2,4		1	Gled e na	3,2		1	Gled e na	2,6
Osebj e > 2 let izkuš enj	Gled e na	Osebj e < 2 let izkuš enj	1	Gled e na	1,4		1	Gled e na	0,9		1	Gled e na	0,3		1	Gled e na	0,3
Ključni revizijski partner	Gled e na	Osebj e > in < 2 let izkuš enj v reviziji	1	Gled e na	6,1		1	Gled e na	4,6		1	Gled e na	4,1		1	Gled e na	3,4

Povprečna stopnja zadržanja kadra glede na položaj



Delovne obremenitve zaposlenih



Dejanska izkoriščenost zaposlenih na revizijah

PL24:	67 %
PL23:	80 %
PL22:	85 %

Tehnična podpora - za regijo CEE

1 do 5,3

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

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

17,5%

Odstotek revizijskih ur, ki jih opravijo pospeševalni centri



Izkušnje naših partnerjev

Povprečna doba izkušenj partnerjev v družbi PwC

23,5 let



Naš pristop

h kakovosti



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavska struktura](#)

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 ciljih 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 račun. izkaz., 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, zadoščeni za posel, v danih okoliščinah ustrezna.

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



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.



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.

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.

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 doseganja ciljev kakovosti,
- zasnovano odzivov in odzivanjem na obravnavanje tveganj 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 CCE

Regija CEE deluje regionalno, zato je večina procesov, kontrol in sistemov regionalnih. Dopolnjujejo jih lokalne politike in postopki, ki obravnavajo lokalna tveganja in izvajanje zahtev regije. 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 zasnovanje 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, ukrepov 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 s spoprijemanjem in odzivamo na vplive, ki so jih ugotovljeni dejavniki imeli 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. Upoštevac, 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 projektov
- 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 35.

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. sta Primož Kovačič, revizijski partner, odgovoren za upravljanje kakovosti in John Gasparac, vodja za področje revizije, ocenila, 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 2024, menimo, da nam SoQM daje sprejemljivo zagotovilo, da so bili doseženi zgoraj navedeni cilji kakovosti v okviru MSUK 1. Med datumom ovrednotenja (30. junij 2024) in datumom nastanka tega poročila o preglednosti (30. oktober 2024) 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 2023 do 30. junija 2024.

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 Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla spomladi leta 2022, končno poročilo pa je bilo izdano 26. 9. 2022. V skladu s slovenskim Zakonom o revidiranju se regulativni nadzor revizijske družbe izvaja vsaka tri leta.

Ugotovitve, ki so bile obravnavane, so bile ugotovljene na ravni družbe in delovnih dokumentov. Pregledani revizijski spisi so bili skladni in družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je še naprej registrirana za izvajanje z zakonom predpisanih revizijskih poslov v Sloveniji. Da bi zagotovili stalno kakovost naših revizij in sistema upravljanja kakovosti, smo te ugotovitve posredovali našim vodjem projektov na področju revizije in revizijskim skupinam.





Kultura in

vrednote



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavka struktura](#)

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 več kot 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 kibernetska 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 za zaupanje je potrebno revidiranje. Dajanje visokih zagotovil povečuje odgovornost in zaupanje, podjetjem pa daje trdno podlago za spremljanje in izboljšanje 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 mogočega.
- izkazujemo skrb,

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, zadržani za posel. Sporočila se osredotočajo na to, kaj delamo dobro in podajajo ukrepe za izboljšanje. Vodstvo in partnerji, zadržani 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



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 2024, da bi zagotovil pravočasno uporabo okvira RAF.



Etika, neodvisnost, objektivnost



Etika

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

- i. **Neoporečnost** – neposrednost in odkritost v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.
- ii. **Nepristranskost** – 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 poslov, neodvisnostjo, preprečevanjem pranja denarja, protimonopolnimi / protikonkurenčnimi usmeritvami, protikorupcijsko strategijo, varstvom podatkov, davki družbe in partnerjev, zakonodajo na področju omejevalnih ukrepov, notranjo revizijo in trgovanjem na podlagi notranjih informacij. Z vso resnostjo upoštevamo spoštovanje teh etičnih zahtev, pri čemer skušamo udeležiti ne le črke, temveč tudi 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 globalni 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 globalnega 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.

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>.

Družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. je sprejela 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.



Nepriistranskost in neodvisnost

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

PwC-jeva globalna politika o neodvisnosti, ki temelji na 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 posedovanja 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 pregleda in popravi, 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. po potrebi dopolnjuje politiko o neodvisnosti na ravni mreže PwC v skladu z zahtevami veljavne lokalne zakonodaje in predpisov, vključno z zahtevami glede neodvisnosti ameriške Komisije za vrednostne papirje in zahtevami ameriškega odbora za nadzor računovodenja javnih delniških družb (ang. Public Company Accounting Oversight Board of the United States) in zahtevami Uredbe EU na področju revizije, ki so bolj omejujoče kot politika mreže.

Sistemi in orodja na področju neodvisnosti

Kot članica mreže PwC ima družba PricewaterhouseCoopers d.o.o. dostop do številnih sistemov in orodij, ki podpirajo družbe PwC in njihove zaposlene pri izvajanju in izpolnjevanju 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 nerevizijski posel ali poslovno razmerje. Ta sistem vnaša podatke v program za zagotavljanje neodvisnosti (ang. Independence Checkpoint) in v sistem pooblastila za storitve (ang. Authorisation for Services, AFS);
- Program za zagotavljanje neodvisnosti (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 nerevizijske storitve in partnerjem, zadolženim za revizijski posel glede predlagane nerevizijske 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, potrditve neodvisnosti posla in 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 PricewaterhouseCoopers d.o.o. in, kjer je potrebno, druge ustrezne zaposlene, 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 predpisa, in, kjer ustreza, opravljanja storitev. Partnerji, ključni revizijski partnerji in zaposleni se prek računalnika udeležijo izobraževanja na področju politike o neodvisnosti in zadevnih tematik. Poleg tega po potrebi potekajo izobraževanja v živo s strani strokovnjaki za neodvisnost ter skupine za tveganje in kakovost regije CEE.

Vsi partnerji, ključni revizijski partnerji in strokovno osebje morajo izpolniti letno potrditev skladnosti, pri čemer potrjujejo svoje izpolnjevanje vseh zadevnih aspektov politike o neodvisnosti družbe 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 za vse zaposlene, ki sodelujejo z revizijskimi strankami.

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 junija 2024.

Spremljanje neodvisnosti in disciplinski postopki

Regija CEE 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 je večina kršitev manjših in jih je mogoče pripisati spregledu, se vse kršitve jemlje resno in ustrezno razišče. Preiskave vseh ugotovljenih kršitev politik neodvisnosti služijo tudi za ugotavljanje potreb po izboljšavah v sistemih in procesih družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. ter za dodatna navodila in usposabljanje.

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, nudil storitev pregledovanja kakovosti za posel, se s člani revizijske ekipe ali stranko posvetoval glede tehničnih vprašanj ali vprašanj, specifičnih za posamezne panoge, o transakcijah, dogodkih ali kako drugače vplival na rezultat posla. Iste usmeritve veljajo za usposobljenega 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. še naprej prepoznava sprejemljive naročnike na podlagi sistemov za podporo pri sprejemanju odločitev mreže PwC na področju sprejemanja in ohranjanja revizijskih naročnikov (ang. Acceptance and Continuance, A&C). A&C omogoča, da delovna skupina za posel, vodstvo družbe in strokovnjaki za obvladovanje tveganja odločijo, ali so tveganja, povezana z obstoječim naročnikom oziroma potencialnim naročnikom, obvladljiva in ali je PwC lahko povezan s tem naročnikom in njegovim vodstvom. Natančneje, sistem A&C 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.





Naši

zaposleni



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavaska struktura](#)

Naši zaposleni



Kadrovska strategija

Našo kadrovsko strategijo smo razvili v podporo naši širši poslovni strategiji, Nova enačba. 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 ključni revizijski partnerji, v razmerju z urami, ki jih je porabilo ostalo osebje.
- 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.



Zaposlovanje

Cilj družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. je zaposliti, usposobiti, razviti in zadržati najboljše in najbistrejše zaposlene, katerih skupna točka z družbo je močan občutek odgovornosti za zagotavljanje visoko kakovostnih storitev. Naši standardi glede zaposlovanja vključujejo strukturirane razgovore z vprašanji, ki temeljijo na vedenjih, opredeljenih v strokovnem okvirju poklicnega napredovanja PwC Professional, in pregledih evidenc o izobrazbi. V poslovnem letu 2024 smo v celotni družbi zaposlili več kot 38 ljudi, med njimi 18 diplomantov.



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.



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 Snapshot, preprosto tehnologijo, ki je omogočena tudi na mobilnih telefonih. V orodju Workday pa lahko zaposleni poda ali prejme povratne informacije o sodelavcih istega ali višjega nivoja. Redni pogovori, v katerih pridobimo povratne informacije, našim zaposlenim omogočajo hitrejši napredek in učenje, prilagajanje novim in kompleksnim okoljem ter najboljši doprinos za naše naročnike in našo družbo.



Poklicno napredovanje

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



Zadržanje kadra

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



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.

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 nadaljnega strokovnega izobraževanja ali zunaj njega, vključno s spletnimi oddajami, poddajami, članki, video posnetki in tečaji. Doseganje strokovne usposobljenosti podpira zavezanost naše družbe k zagotavljanju kakovosti z doslednim izvajanjem izpitov in standardi na področju certificiranja. Naš cilj je zaposlenim omogočiti bolj individualizirano pot do napredovanja in jih podpirati pri postavljanju prednostnih nalog in učinkovitejšem upravljanju njihovega časa med 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.

Redno izobraževanje pooblaščenih revizorjev

Vodstvo družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. izjavlja, da so naši pooblašчени revizorji v celoti vključeni v program rednega izobraževanja družbe. Poleg udeležbe na stalnem internem izobraževanju se od naših pooblaščenih revizorjev zahteva, da se udeležijo tudi letnih obveznih izobraževanj, organiziranih v Sloveniji v skladu s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki velja od 6. 7. 2019 (v nadaljevanju: »Pravilnik«), z namenom obnavljanja njihove revizijske licence vsaka tri leta, v skladu s členom 48.2 Zakona o revidiranju (ZRev-2). V zvezi s tem se morajo pooblašчени revizorji v obdobju treh let udeležiti najmanj 120 ur tehničnega izobraževanja, ki obsega Slovenske računovodske standarde in Mednarodne standarde računovodskega poročanja ter druge revizijske in računovodske tematike. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem na svoji spletni strani objavlja načrt izobraževanj z oznakama A ali B, namenjenih izpolnjevanju individualnih izobraževalnih zahtev glede na Pravilnik. Izobraževanja organizira Slovenski inštitut za revizijo. Poleg tega obstaja zahteva po udeležbi na vsaj 12 urah izobraževanj z oznako A na leto, ki morajo obsegati 6 ur s področja revidiranja in 6 ur s področja računovodenja. V triletnem obdobju se morajo pooblašчени revizorji udeležiti vsaj 60 ur izobraževanj z oznako A in največ 60 ur izobraževanj z oznako B. 36 ur obveznega izobraževanja (od 120 ur) je mogoče izpolniti z udeležbo na drugih izobraževalnih dogodkih in/ali s samostojnim učenjem.



Merila za kakovost revizij

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



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. PwC-jev lokalni program na področju izobraževanja in razvoja (ang. Learning & Development, L&D) zagotavlja pripravnikom, višjim svetovalcem začetnikom in višjim svetovalcem v reviziji prilagojeno usposabljanje. Postopek začnemo z anketiranjem zaposlenih, da ocenimo njihove potrebe po izobraževanju, nato pa sodelujemo z izkušenim članom revizijske ekipe, da oblikujemo ciljni učni načrt za leto. "Friday Assurance Mix" izobraževanja izvajajo naši izkušeni sodelavci, gradivo pa je predhodno odobreno s strani partnerja za revizijo, ki je odgovoren za kakovost. Ankete s povratnimi informacijami po vsakem izobraževanju pomagajo izboljšati naš program. Morebitne dodatne potrebe po usposabljanju, ugotovljene med letom, oceni vodja za izobraževanje in razvoj (L&D), preden jih da v pregled revizijskemu partnerju, ki je odgovoren za kakovost.



Naša naložba v zaposlene na področju usposabljanja

Izobraževanje na področju revizije v PL24

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

21

na spletu

63

v učilnici

76

skupaj

PL24 Skupno število izpolnjenih ur
2.355

Izobraževanje na področju revizije v PL23

Povprečno število ur partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih

34

na spletu

47

v učilnici

81

skupaj

PL23 Skupno število izpolnjenih ur
3.655

Obvezna udeležba na izobraževanju

100 %

Partnerjev, ključnih revizijskih partnerjev in zaposlenih se je obveznega usposabljanja udeležilo v PL24



Naš

pristop



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)

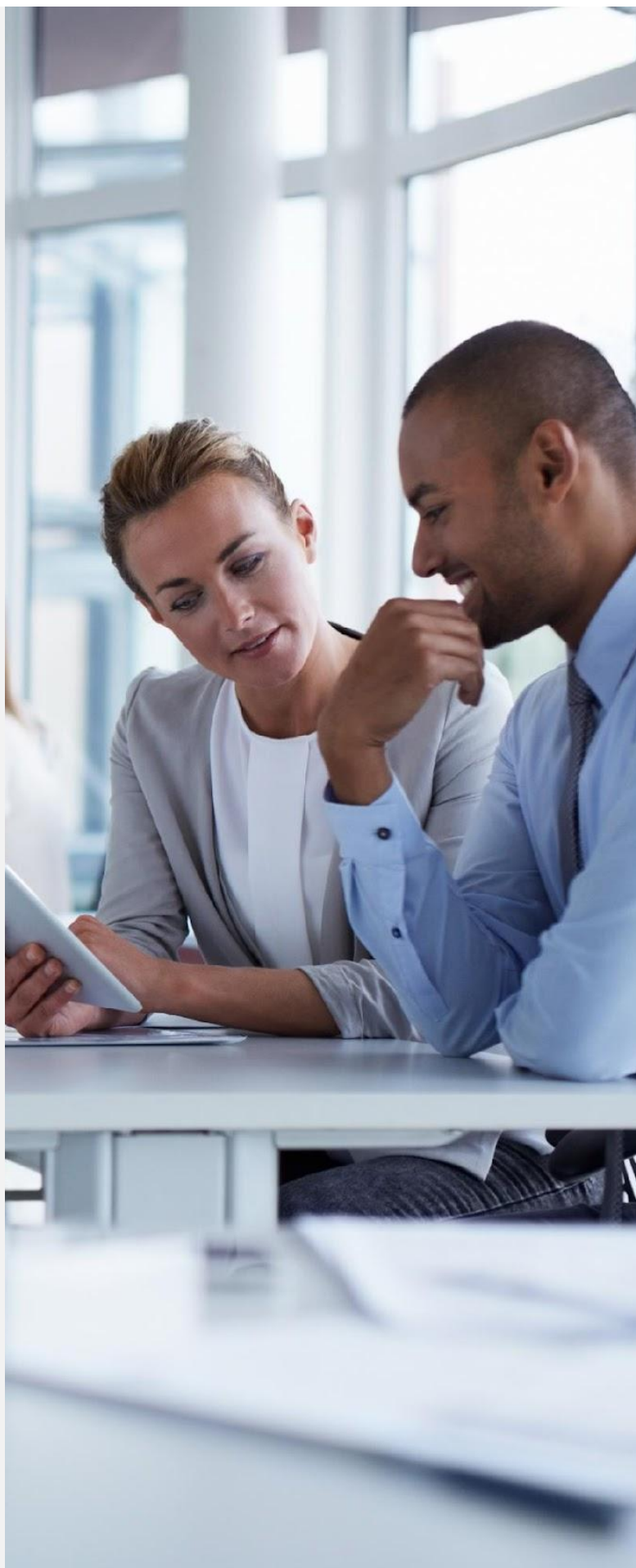


[Pravna in upravljalvska struktura](#)

Naš pristop

Kakovost in učinkovitost revizije je ključnega pomena za vse naše deležnike.. Zato intenzivno vlagamo v učinkovitost naših revizij, v veščine naših zaposlenih, v našo temeljno revizijsko metodologijo, v tehnologijo, ki jo uporabljamo, in v omogočanje ustreznega časa in virov. Veliko pozornost namenjamo internim kazalnikom in procesom, s katerimi redno spremljamo učinkovitost naših procesov na področju tveganj in kakovosti, in s katerimi zagotavljamo pravočasne informacije o kakovosti našega revizijskega dela in morebitnih področij za izboljšave.

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.

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

PwC 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.



Naša revizija naslednje generacije

Mreža PwC v okviru svoje zavezanosti krepitvi zaupanja in doseganju trajnih rezultatov vlaga 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 družbe PwC za revizijo naslednje generacije je zagotavljati učinkovita, trdna in neodvisna zagotovila ter revizijske vpogleds na področju finančnih in nefinančnih informacij ter tako pomagati pri krepitvi zaupanja v to, kar je pomembno za naše zainteresirane strani. 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.



Zanesljivost in revizijska raba revizijskih tehnologij

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

Partnerji, zadolženi za posel in višji člani revizijskih ekip, so pristojni in odgovorni za zagotavljanje kakovostnega coachinga v celotnem procesu revizije in za nadziranje dela, ki ga opravljajo manj izkušeni člani ekipe, ter za coaching ekipe in vzdrževanje kakovosti revizije. 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 partnerjem, zadolženim za posel.



Kultura posvetovanja

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



Tveganje in kakovost – tehnična funkcija

Upravljanje tveganj in kakovosti vključuje strokovnjake s področja računovodstva, revizije 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.



Mreža partnerjev za kakovost revizije (AQP)

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



Razlike v mnenjih

Protokoli so vzpostavljeni z namenom reševanja situacij, v katerih prihaja do razlik v mnenjih partnerja, zadolženega za posel, in pregledovalca kakovosti poslov, drugega revizijskega partnerja ali osrednjih funkcij, kot so storitve računovodskega svetovanja. Vključujejo uporabo tehničnih odborov, ki jih sestavljajo partnerji, ki so neodvisni od revizijskega posla.

Spremljanje



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavka struktura](#)

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 d.o.o. (»naša družba«). To vključuje zasnovno 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 revizijski in nerevizijski posli 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).



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 subjektov javnega interesa, kjer je bil PwC revizor tudi v prejšnjem letu, s popravljenimi računovodskimi izkazi iz naslova pomembnih napak
- Pogostost in vpliv računovodskih napak (ki morda ne bodo povzročile popravljenih računovodskih izkazov)



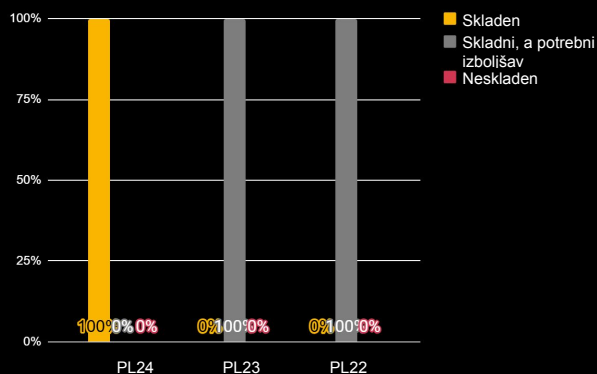
Stremimo k preprečevanju: Pregled revizijskih spisov v realnem času

Razvili smo program pregled 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



Število popravljenih računovodskih izkazov

0

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

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.

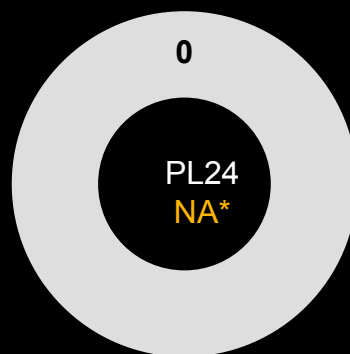
ECR so redni, na tveganja osredotočeni pregledi dokončanih poslov, ki pokrivajo posameznike, v naši družbi, ki so pooblaščen za podpisovanje revizijskih oziroma nerevizijskih poročil ali zagotovil o povezanih storitvah. Pregled ocenjuje, ali je bil posel opravljen v skladu s smernicami PwC Audit, veljavnimi 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.

Preglede 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.

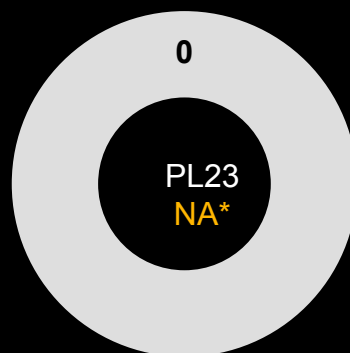


Pregled kakovosti revizij- zunanji pregled

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



*V tem obdobju ni bil predmet pregleda



■ Skladni ■ Neskladni



Merila za kakovost revizij

- Skupno število pregledov kakovosti revizijskih spisov s strani zunanjih regulatorjev

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 preiskav se poročajo vodstvu naše družbe, ki je odgovorno za analiziranje ugotovitev in izvedbo ukrepov za odpravo pomankljivosti ter za izvajanje pravočasne analize temeljnih vzrokov, če je to potrebno. V primerih, ko so ugotovljene zadeve, ki ne dosežejo pričakovane kakovosti, utegne biti glede na naravo in okoliščine ugotovljenih posledic partnerju, odgovornemu za posel, oziroma vodstvenemu kadru v oddelku za revizijo naše družbe določeno dodatno mentorstvo, izobraževanje ali dodatne sankcije v skladu z okvirom za priznavanje kakovosti in odgovornosti naše družbe.

Partnerji, zadolženi za posel revidiranja, 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

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.



PwC

mreža



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavka struktura](#)

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 politike in pobude za doseganje skupnega in usklajenega pristopa med posameznimi družbami članicami, kjer je to ustrezno. Družbe članice PwCIL lahko uporabljajo ime PwC in črpajo vire 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

Organi upravljanja PwCIL so:

- **Globalni odbor** (Global Board), ki je odgovoren za upravljanje PwCIL, nadzor nad vodstvom mreže in odobritev standardov mreže. Odbor nima zunanje vloge. Odbor 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.

Izvršni direktor družbe PwC v srednji in vzhodni Evropi, Adam Krasoń, zastopa regijo CEE v strateškem svetu in ohranja naše odnose z vodstvom mreže.





Pravna in upravljavska struktura



[Sporočilo vodstva](#)



[Naš pristop h kakovosti](#)



[Kultura in vrednote](#)



[Naši zaposleni](#)



[Naš pristop](#)



[Spremljanje](#)



[Mreža PwC](#)



[Pravna in upravljavska 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 nadzoruje Stichting PricewaterhouseCoopers EE, (nizozemska fundacija) v upravljanju za 260 imetnikov potrdil o lastništvu potrdila o depozitu, vsi imajo 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. Takšna pravna struktura in mrežna ureditev omogoča vsaki družbi članici fleksibilnost in avtonomijo pri hitrem in učinkovitem odzivanju na pogoje delovanja 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 in upravljavska struktura

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



Upravljavska struktura 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 partnerji in nekateri direktorji 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.

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.

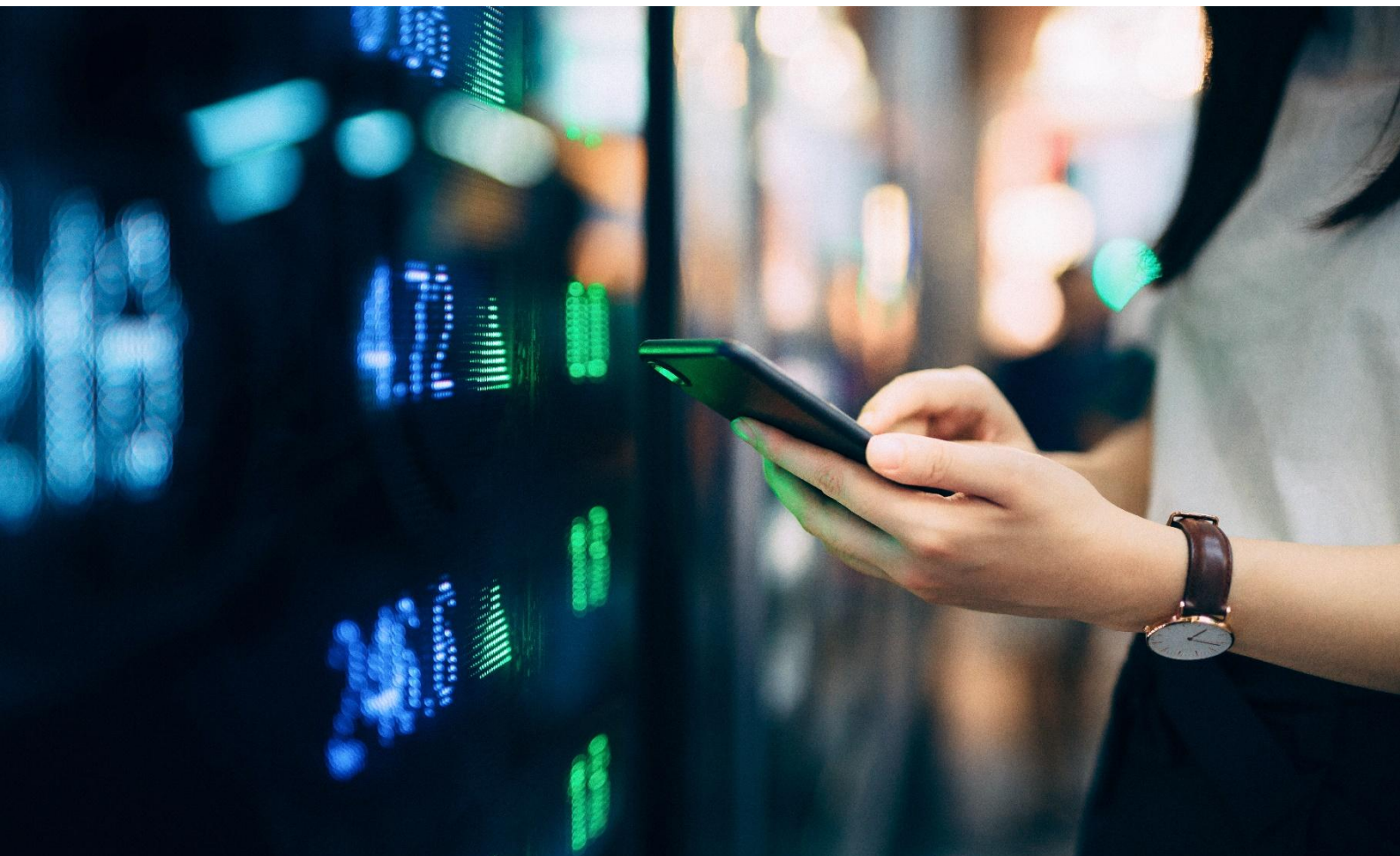
Prejemki partnerjev

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.

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



Finančni podatki za poslovno leto, ki se je končalo 30. junija 2024



Prihodki (nerevidirani)	PL24 EUR	PL23 EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa;	1.606.624,42	1.832.230,09
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.998.062,84	1.793.582,86
Skupni prihodki iz naslova revizije	3.604.687,26	3.625.812,95
Dovoljene nerevizijske storitve revidiranim subjektom	451.389,40	387.051,10
Nerevizijske storitve drugim subjektom	1.532.593,45	839.382,37
Skupaj prihodki	5.588.670,11	4.852.246,42



Priloga 1

Seznam revidiranih subjektov javnega interesa

Priloga 1

Seznam subjektov javnega interesa, revidiranih med poslovnim letom, ki se je končalo 30. 6. 2024

PETROL d.d., Ljubljana

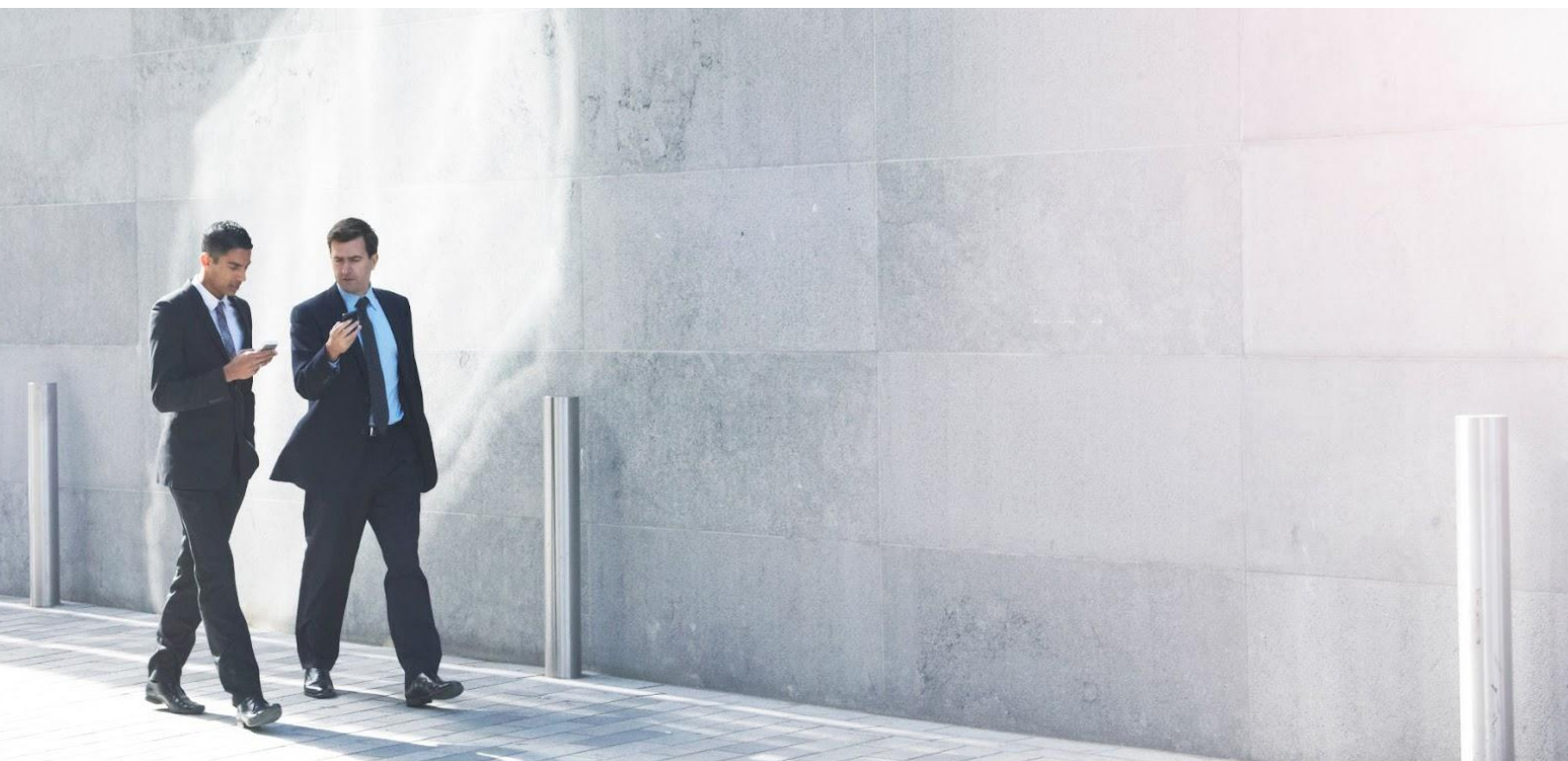
AVRIO zavarovalnica d.d.

Modra zavarovalnica , d.d.

KAPITALSKA DRUŽBA, d.d.

VZAJEMNA d.v.z.

BANKA SPARKASSE d.d.





Priloga 2

Družbe mreže PwC

Priloga 2

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 **3,0 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. 2024.

Spodnja tabela vsebuje ime vsakega zakonitega revizorja, ki opravlja samostojni poklic ali revizijsko družbo, ki je na dan 30. 6. 2024 članica mreže PwC iz držav članic EU ali EGP, ter držav, v katerih se vsak zakoniti revizor, ki opravlja samostojni poklic ali revizijska družba, ki je članica mreže PwC, smatra kot zakoniti revizor ali ima svoj sedež, centralno upravo oz. glavni sedež podjetja.



Država članica	Naziv družbe
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Dunaj
Avstrija	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Avstrija	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Gradec
Avstrija	PwC Österreich GmbH, Dunaj
Belgija	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bolgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Hrvaška	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Ciper	PricewaterhouseCoopers Limited
Češka	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Danska	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS PricewaterhouseCoopers
Finska	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers France

Priloga 2



Država članica	Naziv družbe
Francija	M. Antoine Priollaud
Nemčija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Nemčija	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Madžarska	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Irska	PricewaterhouseCoopers
Italy	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
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.
Poljska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalska	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Romunija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovaška	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Španija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Švedska	PricewaterhouseCoopers AB
Švedska	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



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

© 2024 PricewaterhouseCoopers d.o.o. Vse pravice pridržane. PwC se nanaša na mrežo PwC in/ali eno ali več družb članic, pri čemer vsaka deluje kot ločena pravna oseba. Za več informacij obiščite www.pwc.com/structure.