

**LETNO POROČILO O PREGLEDNOSTI**  
za poslovno leto, ki se je  
končalo 30.9.2019

# VSEBINA

|  |    |
|--|----|
| Uvod   | 2  |
| 1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe   | 2  |
| 2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve  | 2  |
| 3. Opis upravne strukture revizijske družbe  | 3  |
| 4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava posloводства o učinkovitosti njegovega delovanja | 3  |
| 5. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti  | 9  |
| 6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2019 izvedla obvezno revizijo | 9  |
| 7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe  | 9  |
| 8. Izjava o politiki družbe v zvezi s stalnim strokovnim izobraževanjem zakonitih revizorjev                                   | 10 |
| 9. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi  | 10 |
| 10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)  | 10 |
| 11. Finančni podatki   | 11 |
| Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 7.10.2019   | 12 |

---

## Uvod

Namen tega poročila je predstaviti naše ukrepe za zagotavljanje kakovostnih revizij prek vlaganja v naše ljudi in procese.

To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju in z zahtevami Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 1.10.2018 do 30.9.2019.

## 1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

BDO Revizija d.o.o. je družba z omejeno odgovornostjo, ustanovljena v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. Lastniki družbe so od 19.3.2013 naprej mag. Nadja Kranjc (34,7874%), Mateja Vrankar (34,7874%), Maruša Katarina Hauptman (10%) in družba BDO Svetovanje d.o.o. (20,4252%). Direktorici družbe, ki zastopata družbo brez omejitev sta mag. Nadja Kranjc in Mateja Vrankar, brez omejitev zastopa družbo tudi prokuristka Maruša Hauptman.

Družba posluje na sedežu v Ljubljani, Cesta v Mestni log 1.

## 2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve

### Mreža BDO International

BDO Revizija d.o.o. je članica BDO International, mednarodne mreže med seboj neodvisnih družb članic, ki opravljajo storitve pod skupnim imenom BDO. BDO je registrirana blagovna znamka BDO mreže in vsake BDO družbe članice.

Vsaka družba članica je članica BDO International Limited, britanske družbe »limited by guarantee«, bodisi kot članica z glasovalno pravico (ena družba članica v vsaki državi; v Sloveniji je to BDO Revizija d.o.o.) ali brez glasovalne pravice (v Sloveniji sta to BDO Svetovanje d.o.o. in BDO Poslovne rešitve d.o.o.). Mrežo BDO upravlja Council in Global Board družbe BDO International Limited. Council sestavljajo po en predstavnik vsake družbe članice z glasovalno pravico in so hkrati skupščina družbe BDO International Limited. Council daje soglasje k finančnemu načrtu, imenuje Global Board in soglaša z morebitnimi spremembami statuta BDO International Limited.

Global Board, ki je upravni odbor BDO International Limited sestavljajo predstavniki sedmih največjih družb članic in so imenovani za obdobje treh let ter potrjeni s strani Council. Global Board oblikuje usmeritve in prednostne naloge mreže in nadzoruje delo Global Leadership Teama. Sreča se najmanj štirikrat letno. Global Leadership Team koordinira aktivnosti mreže. Vodi ga glavni izvršni direktor (Global CEO), vključuje pa globalnega vodjo poslovanja (COO), globalne vodje področij revizije in računovodstva, davkov, ljudi in razvoja, razvoja poslovanja in marketinga, informacijske tehnologije. V vodstvu so tudi regionalni izvršni direktorji - CEO EMEA, CEO Amerika, CEO Asia Pacific in mednarodni sekretar, vodja za obvladovanje tveganj in zagotavljanje kakovosti.

Global Leadership Team deluje s podporo Brussels Worldwide Services BVBA, družbe z omejeno odgovornostjo, ustanovljene v Belgiji, ki nudi storitve v povezavi s koordinacijo BDO mreže. BDO International Limited in Brussels Worldwide Services BVBA ne opravljata nobenih strokovnih storitev za naročnike. To je izključna domena BDO družb članic.

Vsaka družba članica je pravno samostojna družba v državi v kateri je registrirana in ni lastniško ali upravljavsko povezana z BDO International. BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA in vsaka BDO družba članica so samostojne pravne osebe in nimajo nobenih obveznosti za dejanja ali

opustitve drugih takih pravnih oseb. Seznam revizijskih podjetij in držav EU in EGP, ki so člani mreže je razviden v prilogi.

Skupni prihodki, ki so jih z obveznimi revizijami letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ustvarila revizijska podjetja, ki so člani mreže je znašal **664.086.760 EUR**. Družbe članice zaposlujejo preko **88.000** strokovnjakov v **1.809** pisarnah, v **167** državah.

Stroške koordinacije mreže krijejo družbe članice, v razmerju svoje velikosti v mreži.

#### Mreža z družbo Confida d.o.o.

Ena od družbenic družbe BDO Revizija d.o.o. je edina lastnica in direktorica družbe Confida d.o.o.. Po mnenju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem obstaja mreža že zaradi tega, ker je v obeh družbah isti lastnik oziroma solastnik ter ista direktorica. Razen tega BDO Revizija d.o.o. z družbo Confida d.o.o. nima vzpostavljenega poslovnega sodelovanja, nima nobenih skupnih usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti, nobene skupne strategije uporabe blagovne znamke niti nobene skupne uporabe strokovnih virov.

#### Mreža z družbo Globe Ljubljana d.o.o.

Ena od družbenic družbe BDO Revizija d.o.o. je solastnica in namestnica direktorja družbe Globe Ljubljana d.o.o.. Po mnenju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem obstaja mreža že zaradi tega, ker je v obeh družbah isti solastnik ter ista oseba, pooblaščenca za zastopanje družbe. Razen tega BDO Revizija d.o.o. z družbo Globe Ljubljana d.o.o. nima vzpostavljenega poslovnega sodelovanja, nima nobenih skupnih usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti, nobene skupne strategije uporabe blagovne znamke niti nobene skupne uporabe strokovnih virov.

### **3. Opis upravne strukture revizijske družbe**

Direktorici družbe, ki zastopata družbo samostojno in brez omejitev sta mag. Nadja Kranjc in Mateja Vrankar. Družba ima tudi prokuristko Marušo Hauptman, ki kot prokurist zastopa družbo samostojno in neomejeno.

Vsaka izmed njih je odgovorna za določeno področje operativnega upravljanja. Vse tri določajo strategijo podjetja, katere uresničevanje med letom z zaposlenimi večkrat preverijo.

Za oblikovanje in izvajanje postopkov upravljanja s tveganji je odgovorna mag. Nadja Kranjc. Ima posebno odgovornost, da zagotovi, da se kakovost, objektivnost in neodvisnost do strank vzdržujejo z ustreznimi postopki, da se te smernice redno posodablja in objavljajo ter da so vzpostavljeni strogi postopki prepoznavanja in reševanja navzkrižja interesov. Vsi partnerji in osebje morajo predložiti letne potrditve skladnosti s predpisi, ki vključujejo izjave o neodvisnosti.

### **4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava posloводства o učinkovitosti njegovega delovanja**

BDO Revizija d.o.o. spoštuje pravila obvladovanja kakovosti dela, ki jih predpisujejo pravila mreže BDO International, prav tako pa kakovost dela ureja Pravilnik o obvladovanju kakovosti, ki je skladen z zahtevami Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 1.

Pravilnik o obvladovanju kakovosti ter pravilniki BDO International urejajo:

- odgovornost vodstva za kakovost v podjetju;
- spoštovanje etičnih pravil;
- sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki;
- človeški viri;

- izvajanje posla;
- spremljanje in dokumentiranje sistema nadzora kakovosti.

### **Odgovornost vodstva za kakovost v podjetju**

Za obvladovanje kakovosti v družbi je odgovorno poslovodstvo družbe. Poslovodstvo je s svojim obnašanjem in ravnanjem dolžno spodbujati v kakovost usmerjeno notranjo kulturo družbe. V ta namen organizira sprotne usposabljanje zaposlenih, delovne sestanke ter formalne in neformalne razgovore za sprotne reševanje problemov.

Da bi zagotovilo ustrezno obvladovanje kakovosti, je poslovodstvo družbe za vse posle, ki jih družba opravlja, dolžno zagotoviti, da komercialni interesi nimajo prednosti pred kakovostjo opravljenega dela. To pomeni, da mora cena za vsako opravljeno storitev pokrivati stroške v velikosti, ki zagotavlja, da bo storitev opravljena v skladu s strokovnimi standardi ter zakoni in drugimi predpisi in, da bo dolgoročno v družbi na voljo dovolj sredstev za razvijanje in podpiranje usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti.

Poslovodstvo družbe je odgovorno:

- za vzdrževanje delovnih navodil in njihovo posredovanje vsem zaposlenim;
- za vzdrževanje kakovosti opravljanja storitev na najvišjih možnih standardih stroke;
- za posvetovanje s strokovnjaki;
- za nadzor nad programom stalnega strokovnega izobraževanja v družbi.

Partner odgovoren za upravljanje s tveganji je odgovoren:

- za nadzor nad neodvisnostjo družbe in vseh zaposlenih;
- za nadzor nad opravljanjem revizij;
- za ocenjevanje politik in postopkov nadzora kakovosti.

### **Spoštovanje etičnih pravil**

Kodeks etike za računovodske strokovnjake vsebuje vsa načela in pravila v zvezi z etičnim vedenjem, vključno z integriteto, neodvisnostjo in nepristranskostjo, strokovno usposobljenostjo in skrbnostjo, zaupnostjo in profesionalnim vedenjem. Kodeks za računovodske strokovnjake je na voljo vsem zaposlenim na strežniku podjetja. Izjave o ravnanju v skladu z etičnim kodeksom podpišejo vsi partnerji in osebje.

### **Sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki**

Postopki sprejemanja strank in prevzemanja posla igrajo ključno vlogo pri sposobnosti podjetja, da zagotavlja profesionalne in kakovostne storitve.

Pred sprejemom katere koli nove stranke in upoštevanjem stalnosti s stranko je treba izvesti določene postopke za oceno tveganj, povezanih s to stranko. Ti vključujejo:

- preučitev poslovanja stranke, vključno z njenim geografskim razponom in industrijo, v kateri deluje;
  - ovrednotenje informacij o stranki, njenem upravljanju in lastnikih, vključno z pridobitvijo dokazov o identiteti lastnikov in direktorjev podjetja;
  - preučevanje informacij o značaju in ugledu potencialne stranke in ključnega osebja;
  - ocena možnih neodvisnih tveganj in možnih navzkrižij interesov;
  - če je potrebno, poizvedbe prejšnjega revizorja o razlogih za spremembo revizorja in če obstaja kakšen razlog, zakaj ne bi smeli sprejeti imenovanja;
  - ocena naše sposobnosti, da služimo bodoči stranki; in
  - pregledovanje vložkov družbe, vključno s finančnimi izkazi iz preteklega leta.
-

Za sprejem in nadaljevanje vseh strank je potreben postopek odobritve, ki ustreza zaznamim tveganjem. Stranke, ki zagotavljajo veliko tveganje, zahtevajo predhodno odobritev vodje revizije in v določenih okoliščinah partnerja, ki je odgovoren za upravljanje tveganj.

### Človeški viri

Človeški viri so ključen dejavnik pri zagotavljanju strokovnih storitev. Da bi zagotovili, da ima podjetje zadostno osebje z zmogljivostmi, usposobljenostjo in etičnimi standardi, ki so potrebni za zagotavljanje kakovostnih revizij v skladu s strokovnimi in pravnimi zahtevami, smo vzpostavili politike in postopke, ki obravnavajo naslednja področja:

- jasen opis dela: naloge, odgovornosti in pričakovanja;
- postopek zaposlovanja;
- stopnje napredovanja: časovno opredeljene poklicne poti
- načrtovanje delovne sile;
- ocenjevanje uspešnosti;
- razvojni načrt in politika usposabljanja.

#### Jasen opis dela: naloge, odgovornosti in pričakovanja

Dober opis delovnega mesta je osnova za večino kadrovskega zadev v našem podjetju.

Opis delovnega mesta je strukturiran pisni zapis vseh vidikov. Zagotavlja jasnost glede nalog, funkcij in odgovornosti, kaj pričakujemo od osebe in standard uspešnosti.

Opis delovnega mesta vključuje naslednje podatke:

- naziv delovnega mesta
- potek napredovanja
- ključne naloge in opis dela
- odgovornosti
- pričakovanja
- zahteve za delovno mesto (znanje, veščine in vedenjske kompetence)
- kvalifikacije, potrebne za vlogo

#### Postopek zaposlovanja

Politike in postopki zaposlovanja so zasnovani tako, da zagotavljajo razumno zagotovilo, da bodo zaposleni svoje naloge opravljali strokovno.

Dejavno si prizadevamo za spodbujanje raznolikosti znotraj podjetja, ne glede na to, ali ta temelji na starosti, spolu, etnični pripadnosti ali fizičnih zmožnostih, ker se zavedamo, da to krepi vrednost podjetja, naredi podjetje bolj reprezentativno in sposobno zagotavljati storitve.

Iščemo zrele, pametne ljudi z integriteto, motivacijo ter vodstvenimi sposobnostmi primernimi delovnemu mestu za katerega so bili zaposleni.

#### Ravni napredovanja: časovno opredeljene poklicne poti

Upravljanje kompetenc pomeni "pravo osebo, na pravem mestu, ob pravem času". Poleg tega pa vključuje tudi:

- »ujemanje« potencialnega zaposlenega s podjetjem;
  - prizadevanje, da bi se poklicne potrebe in želje posameznika povezale s potrebami podjetja;
-

- strukturo kadrovskih procesov in administracije novega osebja (postopki zaposlovanja in izbire) obstoječega osebja (plače, ocene, usposabljanje in razvoj) in osebja, ki zapušča družbo (izstopna politika).

Zagotavljamo jasen pregled ravni napredovanja in ustrezne razlage kompetenc ter časovne okvirje potrebne za posamezno raven napredovanja. Ravni napredovanja se periodično pregledujejo, da se zagotavlja konkurenčnost na trgu.

Na splošno napredovanje zaposlenih poteka od začetnika (new audit assistant) do vodstvenih delavcev (senior manager). Zaposleni napredujejo na naslednjo raven samo, če so pripravljeni prevzeti večje odgovornosti, ki jih določena raven zahteva.

Reden pregled partnerjev vključuje upoštevanje partnerjeve vloge v podjetju in kakovost dela, vendar ni neposredno povezano s posamezno finančno uspešnostjo. Ocenjevanje partnerjev vključuje upoštevanje ugotovitev iz notranjih in zunanjih pregledov revizijskih poslov.

#### Načrtovanje delovne sile

Zavedamo se, da je kakovost in zavzetost partnerjev in osebja resnično pomembna. Glede na to je izrednega pomena naša sposobnost, da pritegnemo in zadržimo pravo število kakovostnih ljudi. Napovedujemo potrebe po kadrih, da bomo še naprej zagotavljali storitve našim strankam ter dovolj zmogljivosti, da lahko partnerji in osebje razvijajo poslovanje.

Politike in postopki za dodeljevanje osebja v revizijske ekipe so zasnovani tako, da zagotavljajo razumno zagotovilo, da bodo delo opravljale samo tiste osebe, ki imajo ustrezno tehnično usposobljenost, znanje in usposobljenost.

Trenutni profil tehnične usposobljenosti osebja je pridobljen z osebnim poznavanjem in pregledom obrazcev za ocenjevanje, ki jih izpolnijo nadrejeni. Ta profil se uporablja za oceno primernosti zaposlenega za posebne poznejše naloge.

Pri zaposlovanju upoštevamo, da imajo partnerji in osebje potrebno tehnično znanje in druga znanja, ki ustrezajo velikosti, zapletenosti in naravi načrtovanega dela.

Kaj pomeni upravljanje nasledstva za podjetje BDO?

- Zaščititi sedanje prednosti podjetja in graditi na njegovi prihodnosti ter zagotavljati stalno močno vodstvo.
- Zmanjšati tveganje za vodstvene vrzeli na kritičnih položajih (bodisi zaradi pomanjkanja talenta bodisi nepripravljenih ključnih naslednikov).
- Vključiti vodstvo v podporo razvoju potencialnih voditeljev in v zameno motivirati, obdržati in angažirati ključne talente.
- Predvideti in uskladiti vire s prihodnjimi potrebami in strategijami ter ustvariti prilagodljivo podjetje s hitrejšim odzivanjem na nove potrebe vodstva.
- Zatiranje naraščajočih težav in stroškov angažiranja zunanjih sodelavcev.

Kaj to pomeni za zaposlene?

- Možnosti za rast in razvoj spretnosti potrebnih za prihodnje vloge skladno s pričakovanji glede kariernega razvoja.
  - Ohraniti predanost, motiviranost in vključenost.
-

- Ostati v družbi.

### Ocenjevanje uspešnosti

Vsi naši zaposleni so redno formalno ocenjeni, da bi ugotovili raven usposobljenosti, spremljali razvoj in jim pomagali doseči svoj polni potencial. Ocene uspešnosti vključujejo pregled prispevka vsakega posameznika h kakovosti storitev, ki jih zagotavlja naše podjetje.

Ocenjeni dejavniki (ki se lahko razlikujejo glede na raven) vključujejo strokovno in tehnično usposobljenost, osebne in vodstvene sposobnosti ter veščine servisiranja strank.

Naše podjetje zagotavlja redne ankete o zaposlovanju, s katerimi spremljamo angažiranost zaposlenih, da zagotovimo motivacijo za čim večji uspeh podjetja.

### Razvojni načrt in politika usposabljanja

Naša strategija učenja in razvoja zagotavlja sposobnost podjetja, da ostane konkurenčno in motivira naše osebje. Vključuje tako tehnično znanje kot tudi spretnosti, da se zadovoljijo potrebe višjih zahtev trga; to so poslovni svetovalci, finančni analitiki, komunikatorji, pogajalci in menedžerji. Obenem so integriteta, objektivnost, profesionalna skeptičnost in pripravljenost zavzeti trdno stališče bistveni atributi strokovnjakov.

Našim posameznikom zagotavljamo jasno poklicno pot in komplementarni razvojni načrt.

Poštenost in moralnost našega osebja morata biti pri našem osebju več kot očitni. Medtem ko se lastnosti posameznikov lahko razlikujejo zaradi tehnične specializacije in dolgoletnih izkušenj, imamo tri osnovne lastnosti, ki jih ima vse naše osebje:

- tehnična usposobljenost na izbranem strokovnem področju;
- biti v ponos sebi, podjetju in poklicu;
- močne osebne sposobnosti vodenja sodelavcev in poslov.

To so glavne zahteve za uspešno sodelovanje.

### Izvajanje posla

#### Skupna metodologija

Naše politike in postopki so namenjeni zagotavljanju, da revizije ustrezajo vsem veljavnim strokovnim standardom, zakonskim zahtevam in da družba izdaja poročila, ki ustrezajo okoliščinam. Da bi to dosegli in spodbujali doslednost pri pristopu k reviziji in s tem povezano temeljno uporabo strokovnega skepticizma v celotni mreži BDO, je BDO International razvil skupno metodologijo za revizijo, s tem povezana programska orodja in druge standardne oblike dokumentacije. Ta metodologija je v celoti skladna z mednarodnimi standardi revidiranja.

APT, BDO-jeva lastna najsodobnejša programska rešitev za revidiranje, ostaja največji globalni projekt te vrste in njen razvoj se nadaljuje. Z nadaljnjimi naložbami v informacijsko tehnologijo smo v septembru 2019 implementirali novo generacijo APT, z razvojem APT-ja in izkoriščanjem sodobnih tehnologij bomo lahko:

- zagotovili varovanje strukturne celovitosti orodja za prihodnost;
- zagotovili popolnoma integrirano orodje, ki odraža najnovejše razlage revizijskih standardov; in
- omogočili timom, da učinkovito delajo na velikih in manjših projektih.

BDO Advantage je naše novo revizijsko orodje za analizo podatkov. Deluje tako, da združuje pametno tehnologijo z našim znanjem in razumevanjem poslovanja naših strank, da bi zagotovili informacije za poglobljeno razlago. Sem spadajo grafike, ki pomagajo pri raziskovanju in razumevanju podatkov ter



olajšajo ugotavljanje vzorcev in trendov ter bistveno prepoznavanje nepravilnosti. BDO Advantage bo izboljšal našo ozaveščenost, zagotovil dragocene vpoglede in izboljšal revizijsko kakovost.

### Nadzor in pregled

Pri vsakem revizijskem poslu zahtevamo, da delo nadzirajo in pregledujejo člani revizijskih ekip, ki imajo ustrezno znanje in izkušnje. Odgovornost ključnega revizijskega partnerja, pristojnega za posamezno revizijo je, da zagotovi ustrezno identifikacijo tveganj in določitev ter izvedbo revizijskih postopkov, ob upoštevanju primerne strokovnega dvoma, da zagotovi spoštovanje standardov družbe v vseh pogledih.

Naši postopki nadzora in pregledovanja so zasnovani tako, da zagotavljajo učinkovit nadzor nad revizijo. Ti ukrepi so namenjeni zagotavljanju, da:

- delo poteka v skladu z veljavnimi standardi in predpisi;
- so bile vse pomembne zadeve nadalje in ustrezno obravnavane;
- so potekala ustrezna posvetovanja;
- je po potrebi bilo načrtovano delo pregledano in da je bil dosežen cilj vseh načrtovanih del;
- opravljeno delo in pridobljeni dokazi podpirajo ugotovljene sklepe; in
- da dokumentacija, predložena v revizijski datoteki, omogoča izkušenemu revizorju, da razume pomembne zadeve, ki izhajajo iz revizije, ter naravo, čas in obseg izvedenih postopkov, rezultate teh postopkov in pridobljene dokaze.

Pri revizijah računovodskih izkazov družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na organiziranem trgu, drugih subjektih javnega interesa ali družb, ki so zaradi drugih dejavnikov označene kot bolj tvegane, pa celotno delovno dokumentacijo pregleda še en pooblaščen revizor - ocenjevalec kakovosti posla.

Ocenjevalec kakovosti posla je seznanjen s postopki revidiranja in poročanja ter pozna dejavnost stranke, vendar ni del revizijske skupine. Ocenjevalec kakovosti posla ni dejavno sodeloval pri pripravi odločitev, ki se nanašajo na posel, in ni vključen v izvajanje posla. Ocenjevalci kakovosti posla so izbrani s seznama odobrenih recenzentov, ki jih določi vodja revizije.

### Posvetovanje

Spodbujamo posvetovanje z izkušenimi partnerji in drugimi strokovnjaki, kjer je to primerno.

Družba oziroma partner, zadolžen za posel pridobi sprejemljivo zagotovilo, da;

- so opravljeni primerni posveti o težavnih ali spornih zadevah,
- so na voljo zadostni viri za izvedbo ustreznih posvetov,
- so dokumentirani vrsta in področje takšnih posvetov ter na njihovi podlagi sprejeti sklepi, ter da z njimi soglašajo tako osebe, ki so želele posvetovanje, kot tudi osebe, ki so bile naprošene za nasvet, in
- so sklepi na podlagi posvetov izvršeni.

### **Spremljanje in dokumentiranje sistema nadzora kakovosti**

Naše politike in postopki v zvezi z aktivnostmi spremljanja revizijskega posla so zasnovani tako, da podjetju zagotovijo razumno zagotovilo, da notranji sistem nadzora kakovosti podjetja deluje učinkovito in da se v praksi spoštuje.

Naš sistem za kontrolo kakovosti vključuje letni postopek preverjanja revizijskih dosjejev za spremljanje skladnosti s politiko, postopki in standardi podjetja ter za zagotovitev, da je revizijsko delo, ki je bilo opravljeno ustrezno dokumentirano in visoko kakovostno.

---

Pregled obsega preverjanje delovnega gradiva in poročil o izbranih poslih na podlagi vzorca ter dokumentacijo o skladnosti z našimi politikami in postopki za nadzor kakovosti na drugih področjih. Vzorec je izbran tako, da se zagotovi, da je vsaj ena revizija, ki jo opravi vsak partner, izbrana na ciklični osnovi vsake 3 leta.

Pregled vodi izkušeni revizijski partner. Kadar je v vzorec izbrana stranka v specializirani panogi, so v pregled vključeni ustrezni notranji strokovnjaki.

Po zaključku letnega programa se o rezultatih razpravlja z osebo zadolženo za posel in drugimi primernimi osebami v podjetju. Sklene se ali je bilo delo sprejemljivo opravljeno ali so potrebne bistvene izboljšave.

Direktorici sprejemata vse morebitne pritožbe ali domneve osebja ali naročnikov, da delo, ki ga opravlja podjetje, ne bi izpolnjevalo standardov ter veljavnih zakonskih zahtev ali neskladnost s sistemom nadzora kakovosti poslov.

Partner, odgovoren za upravljanje s tveganji je odgovoren za spremljanje in dokumentiranje izvajanja nadzora kakovosti in upoštevanje vseh korektivnih ukrepov. Odgovoren je tudi za zagotavljanje ustrezne dokumentacije o delovanju vsakega elementa sistema za nadzor kakovosti podjetja.

Poslovodstvo meni, da ima družba vzpostavljen ustrezen in učinkovit sistem nadzora kakovosti dela revizijske družbe, tako da se storitve revidiranja opravljajo v skladu z Zakonom o revidiranju, mednarodnimi standardi revidiranja in BDO metodologijo.

## 5. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti

Nadzor nad kakovostjo dela vsake tri leta opravlja tudi BDO International Limited, tako da določeno število revizij pregledajo neodvisni partnerji drugih družb članic mreže. Zadnji nadzor je bil opravljen julija 2019.

Agencija Republike Slovenije za javni nadzor nad revidiranjem je pregled opravila junija 2018.

## 6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2019 izvedla obvezno revizijo

V letu, ki se je končalo 30.9.2019 smo izvedli obvezno revizijo računovodskih izkazov naslednjih subjektov javnega interesa: Nama d.d., Ljubljana, Terme Dobrna d.d., Luka Koper d.d., LON d.d. in SDH d.d.

## 7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe

Kot revizorji računovodskih izkazov in ponudniki drugih vrst strokovnih storitev ravnamo v skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete in poslovnega ravnanja in v skladu s Kodeksom etike računovodskih strokovnjakov. Ustrezni pravilniki in postopki v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti so objavljeni na našem strežniku in so dostopni vsem partnerjem in strokovnjakom.

Imenujemo partnerja, ki je odgovoren za neodvisnost in, ki spremlja skladnost ravnanja z veljavnimi politikami in postopki neodvisnosti. Zagotavlja tudi posvetovanja o zadevah v zvezi z neodvisnostjo in nadzira vzdrževanje baze podatkov z omenjeno vsebino.

Prav tako vzdržujemo bazo podatkov vseh strank našega podjetja, vključno z družbami, ki kotirajo na borzi, in drugimi subjekti javnega interesa. Ti podatki so na voljo na našem strežniku s ciljem, da se prepreči izvajanje prepovedanih storitev ali naložbe v take subjekte. Baza podatkov se nenehno posodablja.

Družba vsako leto na začetku poslovnega leta od vseh zaposlenih pridobi pisne izjave o neodvisnosti. Prav tako vsi člani revizijske skupine za vsak posamezni revizijski posel pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti.

Poslovodstvo redno preverja, da vsi sodelavci podpišejo letne izjave o neodvisnosti ter da podpišejo izjave o neodvisnosti tudi za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo.

Kot član mreže BDO ima družba dostop do številnih orodij, ki podpirajo družbe BDO in njihovo osebje pri izvajanju in izpolnjevanju naših politik in postopkov na področju neodvisnosti. Za te namene je posebej razvit portal MFS na globalni ravni, ki vključuje informacije o družbah, revizijskih naročnikih, vključno s subjekti javnega interesa na globalni ravni. Portal MFS je tako v pomoč pri določanju statusa neodvisnosti naročnikov družbe pred vstopom v revizijski ali nerevizijski posel ali poslovno razmerje na globalni ravni.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da so postopki za zagotavljanje neodvisnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

## **8. Izjava o politiki družbe v zvezi s stalnim strokovnim izobraževanjem zakonitih revizorjev**

Podjetje spodbuja nenehno izobraževanje kot pomembno sredstvo za razvoj znanja, ohranjanje in izboljšanje kakovosti svojih storitev ter motiviranje in zadržanje osebja.

Vsi pooblaščen revizorji in imetniki drugih strokovnih nazivov, ki jih podeljujejo Slovenski inštitut za revizijo, ISACA in ACFE se redno udeležujejo izobraževanj, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo in drugi organizatorji strokovnih izobraževanj.

Vsi zaposleni so vključeni v izobraževanja, ki jih organizira Brussels Worldwide Services BVBA ali druge BDO družbe članice, redno pa izvajamo tudi interna izobraževanja.

Nenehno izobraževanje je dejavnik, ki se upošteva pri letnem ocenjevanju revizijskega osebja in oceni njihovega poklicnega potenciala v podjetju. Zavezani smo k razvoju in vzdrževanju najvišjih možnih standardov tehnične usposobljenosti s pomočjo lastnih razvojnih programov. Kot del ocene uspešnosti posameznika se ocenijo potrebe po poklicnem razvoju in opredelijo tečaji ali druge možnosti usposabljanja.

Vso revizijsko osebje je osebno odgovorno za to, da so na tekočem s potrebnim znanjem, veščinami in strokovnimi sposobnostmi, ki jih bodo potrebovali za uspešno opravljanje vlog, ki so jim dodeljene.

## **9. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi**

Prejemki partnerjev so določeni z individualnimi pogodbami. Dobiček poslovnega leta se deli med vse družbenike družbe.

## **10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)**

Obdobje rotacije pooblaščenih revizorjev pri revizijah je 7 let. Pri revizijah subjektov javnega interesa imamo sprejeto politiko, da noben član revizijske ekipe ne sodeluje pri reviziji dlje kot 7 let. Postopna rotacija članov revizijske ekipe se izvaja postopoma z rotacijo posameznikov, da se zagotovi kontinuirano spremljanje revidirane družbe in ne z menjavo celotne ekipe, ki sodeluje pri poslu.

## 11. Finančni podatki

V poslovnem letu, ki se končalo 30.9.2019 je družba ustvarila naslednje prihodke:

EUR

|   |                  |
|---|------------------|
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa | 163.808          |
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov  | 508.784          |
| Prihodki od prostovoljnih revizij   | 149.989          |
| Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje  | 840              |
| Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljenih za druge subjekte   | 286.521          |
| Prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil   | 101.302          |
| Prihodki od dogovorjenih postopkov  | 37.904           |
| <b>Skupni prihodki</b>  | <b>1.249.148</b> |

BDO Revizija d.o.o.



Mateja Vrankar, univ dipl ekon, pooblaščen revizorka

Direktorica



Mag. Nadja Kranjc, pooblaščen revizorka

Direktorica

## Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 7.10.2019

| DRŽAVA       | IME DRUŽBE  |
|--------------|---|
| AVSTRIA      | BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft         |
|              | BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft      |
|              | BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                             |
|              | BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft |
| BELGIJA      | BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA                          |
| BOLGARIJA    | BDO Bulgaria OOD  |
| HRVAŠKA      | BDO Croatia D.O.O.  |
| CIPER        | BDO Limited   |
| ČEŠKA        | BDO Audit s.r.o   |
|              | BDO CA s.r.o.   |
|              | BDO CB s.r.o.   |
|              | BDO Plzen s.r.o.  |
| DANSKA       | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab                                    |
|              | BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab                         |
| ESTONIJA     | BDO Eesti AS  |
| FINSKA       | BDO Oy  |
|              | BDO Auditor Oy  |
|              | Finnpartners BDO Oy   |
| FRANCIJA     | BDO France  |
|              | BDO France Léger & Associés   |
|              | BDO IDF   |
|              | BDO PACA  |
|              | BDO RHONE-ALPES   |
|              | BDO 2AS   |
|              | BDO LES HERBIERS  |
|              | BDO FONTENAY LE COMTE   |
|              | BDO ST GILLES CROIX DE VIE  |
|              | BDO NANTES  |
|              | BDO ARRAOU  |
|              | VINCENT RUSE CONSEIL  |
|              | BDO LES ULIS  |
|              | FIDENT AUDIT  |
|              | 3APEXCO   |
| 3A CORPORATE |   |
| NEMČIJA      | BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  |
|              | BDO Arbicon GmbH & Co. KG<br>Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                  |
|              | BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                                    |
| GIBRALTAR    | BDO Limited   |

| DRŽAVA                     | IME DRUŽBE  |
|----------------------------|---|
| GRČIJA                     | BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.                 |
| MADŽARSKA                  | BDO Hungary Audit Ltd                                 |
| ISLANDIJA                  | BDO ehf.  |
| IRSKA                      | BDO   |
| ITALIJA                    | BDO Italia S.p.A.                                     |
| LATVIJA                    | SIA BDO ASSURANCE                                     |
| LIHTENŠTAJN                | BDO (Liechtenstein) AG                                |
| LITVA                      | BDO Auditas ir Apskaita, UAB                          |
| LUKSEMBURG                 | BDO Audit   |
| MALTA                      | BDO Malta CPAs  |
| NIZOZEMSKA                 | BDO Audit & Assurance B.V.                            |
| NORVEŠKA                   | BDO AS  |
| POLJSKA                    | BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.    |
|                            | BDO Legal Latala is Wspólnicy Sp.K.                   |
| PORTUGALSKA                | BDO & Associados, SROC, Lda                           |
| ROMUNIJA                   | BDO Audit SRL   |
|                            | BDO Auditors & Accountants SRL                        |
|                            | BDO Auditors and Business Advisors SRL                |
| SLOVAŠKA                   | BDO Audit, spol. s r.o.                               |
| SLOVENIJA                  | BDO Revizija d.o.o.                                   |
| ŠPANIJA                    | BDO Auditores, S.L.P.                                 |
|                            | BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P. |
| ŠVEDSKA                    | BDO AB  |
|                            | BDO Göteborg AB                                       |
|                            | BDO Göteborg Intressenter AB                          |
|                            | BDO Göteborg KB                                       |
|                            | BDO Linköping AB                                      |
|                            | BDO Mälardalen AB                                     |
|                            | BDO Mälardalen Intressenter AB                        |
|                            | BDO Norr AB   |
|                            | BDO Norr Intressenter AB                              |
|                            | BDO Stockholm AB                                      |
|                            | BDO Sweden AB   |
|                            | BDO Syd AB  |
|                            | BDO Syd Intressenter AB                               |
|                            | BDO Syd KB  |
|                            | GO Bolagssupport AB                                   |
|                            | Wahlberg & Co AB                                      |
| BDO Tullsupport AB / Johan |   |
| VELIKA BRITANIJA           | BDO LLP   |
|                            | BDO Northern Ireland                                  |



ZA VEČ INFORMACIJ

**MATEJA VRANKAR**

Partner

[mateja.vrankar@bdo.si](mailto:mateja.vrankar@bdo.si)

**NADJA KRANJC**

Partner

[nadja.kranjc@bdo.si](mailto:nadja.kranjc@bdo.si)

BDO Revizija d.o.o. in BDO Svetovanje d.o.o., slovenski družbi z omejeno odgovornostjo, sta članici BDO International Limited, britanske družbe »limited by guarantee« in sta del mednarodne BDO mreže med seboj neodvisnih družb članic.

BDO je registrirana blagovna znamka BDO mreže in vsake BDO družbe članice.

Copyright © Junij, 2017 BDO Revizija d.o.o. Vse pravice pridržane

[www.bdo.si](http://www.bdo.si)