

The background of the slide is a photograph of a business meeting. A group of about seven people, including men and women in professional attire, are seated around a long, light-colored table in a modern office. Large windows in the background offer a view of a city skyline. The lighting is bright and natural, suggesting daytime. The overall atmosphere is professional and collaborative.

Letno poročilo o preglednosti

za poslovno leto, ki se je
končalo 30.9.2024

BDO Revizija d.o.o.

Vsebina

Uvod	3
1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe	4
2. Opis mreže ter njene pravne strukturne ureditve	5
3. Opis upravne strukture revizijske družbe	8
4. Sistem upravljanja kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev ("SUK")	9
4.1. Sistem upravljanja kakovosti družbe BDO Revizija d.o.o.	9
4.2. Sestavine sistema upravljanja kakovosti	14
5. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti	25
6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2024 izvedla obvezno revizijo	26
7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe	27
8. Izjava o politiki družbe v zvezi s stalnim strokovnim izobraževanjem zakonitih revizorjev	28
9. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi	29
10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)	29
11. Finančni podatki	30
Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 24.12.2024	31

Uvod

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

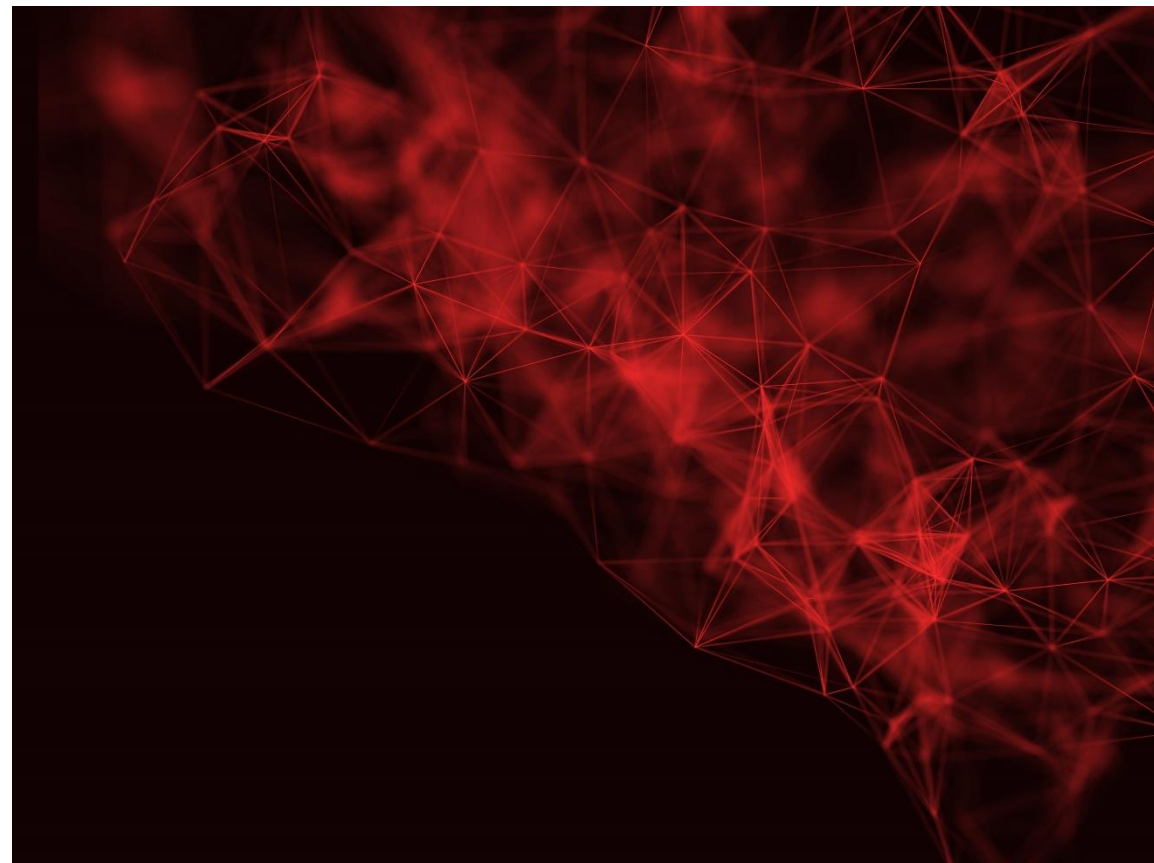
To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju in z zahtevami Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 1.10.2023 do 30.9.2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mateja Vrankar'.

Mateja Vrankar, direktorica

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Maruša Hauptman'.

Maruša Hauptman, direktorica



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 Hauptman (10%) in družba BDO Svetovanje d.o.o. (20,4252%). Direktorici družbe, ki zastopata družbo brez omejitev sta Mateja Vrankar in Maruša Hauptman, brez omejitev zastopa družbo tudi prokuristka Nadja Kranjc.

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



2. Opis mreže ter njene pravne 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 soglašča 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.

Družbe članice zaposlujejo preko **119.000** strokovnjakov v **1.800** pisarnah, v **166** državah.

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

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 iz držav EU in EGP, ki so člani mreže je znašal **731.071.742,00 EUR**.



Prihodki

15 mrd US\$ +7%

14 mrd € +5,3%



Prisotnost

1.800 pisarn

166 držav



Ljudje

119.611 +3.42%



Po storitvah

40,8% Revizija

22,6% Davki

21,7% Svetovanje

14,9% Računovodske in druge poslovne storitve



Po regijah

56% Amerika

33% EMEA

11% Azija Pacific

Podatki za BDO Slovenija 2024



Prihodki

5 mio €



Ljudje

68



BDO Slovenija sestavljajo

BDO Svetovanje d.o.o.

BDO Revizija d.o.o.

BDO Poslovne rešitve d.o.o.



BDO Slovenija zaposluje

8 pooblaščenih revizorjev, notranje revizorje (CIA, NR), preizkušene preiskovalce prevar (CFE), preizkušene revizorje informacijskih sistemov (PRIS, CISA), davčne svetovalce, pooblaščene ocenjevalce vrednosti podjetij, računovodje.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

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

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

Funkcije, ki jih določa BDO International, so bile se v letu, za katero se poroča, razporejene kot sledi:

- ▶ Mateja Vrankar: vodilni partner v državi (Managing Partner, „MP“), Partner odgovoren za tveganja (Risk managing partner, „RMP“), Vodja revizije (Head of Audit, „HoA“)
- ▶ Maruša Hauptman: partner odgovoren za etične zadeve in neodvisnost (Ethics and independence Lead, „EIL“)

Vloge znotraj Sistema upravljanja kakovosti so predstavljene v točki 4.1.4 v nadaljevanju.



4. Sistem upravljanja kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev (“SUK”)

4.1. Sistem upravljanja kakovosti družbe BDO Revizija d.o.o.

4.1.1. Pregled sistema upravljanja kakovosti

Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (“MSUK-1”) je stopil v veljavo 15. decembra 2022 in od podjetij zahteva, da vzpostavijo sistem upravljanja kakovosti (“SUK”), ki uvaja proaktiven in na tveganjih zasnovan pristop k upravljanju kakovosti.

Družba BDO Revizija d.o.o. mora za opravljanje poslov revizij ali preiskav računovodskih izkazov ali drugih poslov dajanja zagotovil ali sorodnih storitev, ki jih izvaja, zasnovati, izvajati in zagotoviti delovanje sistema upravljanja kakovosti tako, da ta družbi daje sprejemljivo zagotovilo, da so cilji SUK doseženi.

Družba je vložila veliko časa in drugih virov v vzpostavitev in delovanje sistema SUK, ki je skladen z MSUK-1 in dosega zastavljene cilje, da:

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

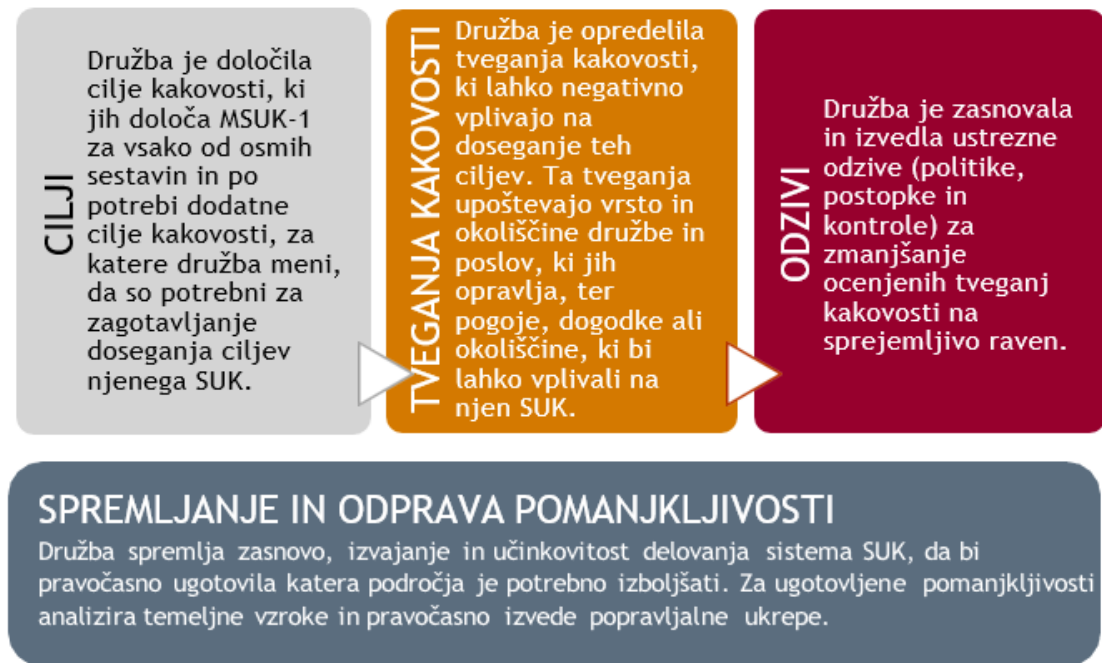
Družba je sprejela vse cilje kakovosti in odzive na tveganja, kot so predvideni v MSUK-1, za vseh osem sestavin, ki jih zajema sistem upravljanja kakovosti. Te sestavine so:

- ▶ Postopek ocenjevanja tveganj v družbi
- ▶ Upravljanje in vodenje
- ▶ Ustrezne etične zahteve
- ▶ Sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov
- ▶ Izvajanje posla
- ▶ Viri
- ▶ Informacije in komuniciranje
- ▶ Postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti.

Teh osem sestavin deluje v sistemu upravljanja kakovosti družbe usklajeno, neprekinjeno in ponavljajoče.

Druge zahteve MSUK-1 zajemajo vloge in odgovornosti za sistem upravljanja kakovosti, redno letno ovrednotenje sistema upravljanja kakovosti s strani vodstva, zahteve ali storitve mreže in dokumentacijo.

V podporo doseganju splošnih ciljev kakovosti je družba pri vzpostavljanju in nenehnem izboljševanju sistema upravljanja kakovosti za vsako od sestavin tega sistema izvedla naslednje:



Družba prepoznava nastajajoče dogodke in spremembe v okoliščinah delovanja družbe ali njenih poslov ter prilagodi svoj sistem upravljanja kakovosti, da se odzove na te spremembe.

Stalen in stabilen postopek spremljanja in odpravljanja pomanjkljivosti je pomembna sestavina sistema upravljanja kakovosti družbe, ki zagotavlja, da si družba nenehno prizadeva za izboljšanje svojih postopkov upravljanja kakovosti. V postopku spremljanja se lahko ugotovijo pomanjkljivosti v sistemu upravljanja kakovosti družbe.

Pomanjkljivosti lahko obstajajo, kadar:

- ▶ cilj kakovosti, potreben za doseganje ciljev sistema upravljanja kakovosti, ni določen;
- ▶ tveganje kakovosti ali kombinacija tveganj kakovosti ni prepoznano ali pravilno ocenjeno;
- ▶ odziv ali kombinacija odzivov ne zmanjšujejo verjetnosti nastanka povezanega tveganja kakovosti na sprejemljivo nizko raven, ker odziv ni ustrezno načrtovan, izveden ali ne deluje učinkovito; ali
- ▶ je odsoten drug del sistema upravljanja kakovosti ali ni ustrezno zasnovan, izveden ali ne deluje učinkovito, tako da zahteva MSUK-1 ni obravnavana.

Temeljni del učinkovitega procesa spremljanja in odprave pomanjkljivosti je izvajanje analize temeljnih vzrokov ugotovljenih pomanjkljivosti, z namenom razumeti razloge nastanka pomanjkljivosti in na tej osnovi oblikovati učinkovit načrt za njihovo odpravo, ki naj bi preprečil, da bi se pomanjkljivosti v prihodnosti ponovile. Vsaj enkrat letno družba ovrednoti, ali imajo te pomanjkljivosti resen in/ali razširjen (vsesplošen) vpliv na doseganje ciljev kakovosti v njenem sistemu upravljanja kakovosti.

4.1.2 Ovrednotenje sistema upravljanja kakovosti

Družba pri letnem ovrednotenju sistema upravljanja kakovosti upošteva informacije o zasnovi, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti, zbrane s postopki spremljanja, opravljenimi v obdobju do datuma ovrednotenja. Postopki spremljanja vključujejo preizkušanje uspešnosti delovanja odzivov, pregledovanje ugotovitev notranjih in zunanjih pregledov opravljenih poslov ter upoštevanje drugih ustreznih informacij, pridobljenih o sistemu upravljanja kakovosti.

Družba na podlagi strokovne presoje ovrednoti rezultate dejavnosti spremljanja in presodi, ali se ugotovitve v okviru sistema upravljanja kakovosti, posamično ali skupaj, klasificirajo kot pomanjkljivosti. Za vse ugotovljene pomanjkljivosti se razišče temeljni vzrok ter ovrednoti vpliv resnosti in razširjenost teh pomanjkljivosti na delovanje sistema upravljanja kakovosti in to posamično in skupaj z drugimi ugotovljenimi pomanjkljivostmi.

4.1.3 Izjava družbe o ovrednotenju sistema upravljanja kakovosti

Ovrednotenje smo izvedli v skladu z MSUK 1 in ugotovili, da sistem upravljanja kakovosti družbe BDO Revizija d.o.o. daje družbi sprejemljivo zagotovilo, da so cilji sistema upravljanja kakovosti na dan 10. oktobra 2024 (datum ovrednotenja) doseženi.

Sprejemljivo zagotovilo je pridobljeno, ko sistem upravljanja kakovosti zmanjša tveganje, da cilji sistema upravljanja kakovosti ne bodo doseženi, na sprejemljivo nizko raven. Sprejemljivo zagotovilo ni absolutna raven zagotovila, ker v sistemu upravljanja kakovosti obstajajo notranje omejitve.

Za vse ugotovljene pomanjkljivosti družba oblikuje in izvaja popravljalne ukrepe za njihovo odpravo. Popravljalni ukrepi so zasnovani na osnovi ugotovitev analize temeljnih vzrokov in družba spremlja napredek pri odpravljanju pomanjkljivosti.

4.1.4 Vloge v sistemu upravljanja kakovosti

Za zagotovitev oblikovanja, izvajanja in delovanja sistema upravljanja kakovosti so posameznikom dodeljene vloge v SUK. Posamezniki, ki so jim dodeljene te vloge, imajo ustrezne izkušnje, znanje, vpliv in pooblastila ter dovolj časa za izpolnjevanje dodeljenih vlog. Vloge in odgovornosti so opredeljene v globalnih politikah. Ključne vloge v sistemu upravljanja kakovosti so:

Končna odgovornost je dodeljena vodilnemu partnerju v državi (managing partner), ki tudi potrdi letno oceno delovanja sistema upravljanja kakovosti. Vlogo je v obdobju, na katero se nanaša poročilo, opravljala Mateja Vrankar.

Operativna odgovornost je dodeljena osebi s funkcijo HAAQM (Head of Audit & Assurance Quality Management), ki tudi predlaga letno oceno delovanja sistema upravljanja kakovosti. Vlogo je v obdobju, na katero se nanaša poročilo, opravljala Barbara Kunc.

Operativna odgovornost za skladnost z zahtevami neodvisnosti je dodeljena osebi s funkcijo EIL (Ethics and Independence Lead). Vlogo je v obdobju, na katero se nanaša poročilo, opravljala Maruša Hauptman.

Operativna odgovornost za spremljanje sistema upravljanja kakovosti je dodeljena osebi s funkcijo HMR (Head of Monitoring and Remediation). Vlogo je v obdobju, na katero se nanaša poročilo, opravljala Barbara Kunc.

4.2. Sestavine sistema upravljanja kakovosti

V nadaljevanju dodatno opisujemo osem sestavih upravljanja kakovosti.

4.2.1 Postopek ocenjevanja tveganj v družbi

Družba je zasnovala in izvedla postopek ocenjevanja tveganj za določitev ciljev kakovosti, prepoznavanje in ocenjevanje tveganj za kakovost ter oblikovanje in izvajanje odzivov za upravljanje tveganj za kakovost, kot zahteva MSUK-1. Postopek se izvaja vsako leto na podlagi politik BDO International. Te vsebujejo tudi knjižnico ciljev kakovosti, tveganj in odzivov nanje, ki predstavlja izhodišče, ki ga mora članica mreže dopolniti ali prilagoditi, da je primeren za uporabo v konkretnih okoliščinah. Družba je ohranila vsa definirane cilje kakovosti, kot jih opredeljuje MSUK-1 in ni identificirala dodatnih.

4.2.2 Upravljanje in vodenje

Poslovodstvo je s svojim obnašanjem in ravnanjem dolžno spodbujati v kakovost usmerjeno notranjo kulturo družbe („tone at the top“). V ta namen zaposlenim v komunikaciji sporoča pomen in zavezo h kakovosti, organizira sprotne usposabljanje zaposlenih, delovne sestanke ter formalne in neformalne razgovore za sprotne reševanje problemov.

Da bi zagotovilo ustrezno upravljanje 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 upravljanja kakovosti.

4.2.3 Ustrezne etične zahteve

Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnim standardom neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) 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 družbe, o spremembi kodeksa so zaposleni posebej obveščeni. Izjave o ravnanju v skladu z etičnim kodeksom podpišejo vsi partnerji in osebje.

4.2.4 Sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov

Postopki sprejemanja in ohranjanja razmerij z naročniki in posebnih poslov igrajo ključno vlogo pri sposobnosti družbe, da zagotavlja profesionalne in kakovostne storitve. Družba lahko sprejme ali ohrani razmerje z naročnikom le, če je sposobna izvesti posel in ima zanj ustrezne zmožnosti in vire, če je proučila neoporečnost naročnika in so ugotovitve pozitivne ter je sposobna izpolniti etične zahteve.

Pred sprejemom katerega koli novega naročnika in potrditvijo nadaljevanja poslovanja z naročnikom je treba izvesti določene postopke za oceno tveganj, povezanih z naročnikom, v sklopu katerih se preveri tudi izpolnjevanje v prejšnjem odstavku navedenih pogojev. V postopku se zberejo, analizirajo in dokumentirajo informacije in odločitve, ki med drugim vključujejo:

- ▶ oceno sposobnosti opraviti posel, vključno z razpoložljivimi viri (tudi veščaki);
- ▶ oceno možnih tveganj neodvisnosti in možnih navzkrižij interesov;
- ▶ oceno ugleda in neoporečnosti stranke;
- ▶ če je potrebno, poizvedbe pri predhodnem revizorju o razlogih za spremembo revizorja in če obstaja kakšen razlog, zakaj ne bi smeli sprejeti imenovanja;
- ▶ analizo poslovanja naročnika (med drugim geografski vidik, dejavnost, finančni rezultati, računovodski okvir in poročanje);
- ▶ v primeru naročnika, ki je del skupine - proučitev vloge naročnika v skupini in predvidenega sodelovanja z drugimi revizorji (znotraj in izven mreže);
- ▶ oceno finančnega učinka posla.

Za sprejem vseh naročnikov in nadaljevanje dela z njimi je določen postopek odobritve, ki poteka stopenjsko, število stopenj odobravanja je odvisno od tveganja, s katerim je ocenjen posamezen naročnik oz. posel.



4.2.5 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 in posle dajanja zagotovil in s tem povezana programska orodja in druge standardne oblike dokumentacije. Ta metodologija je v celoti skladna z mednarodnimi standardi revidiranja.

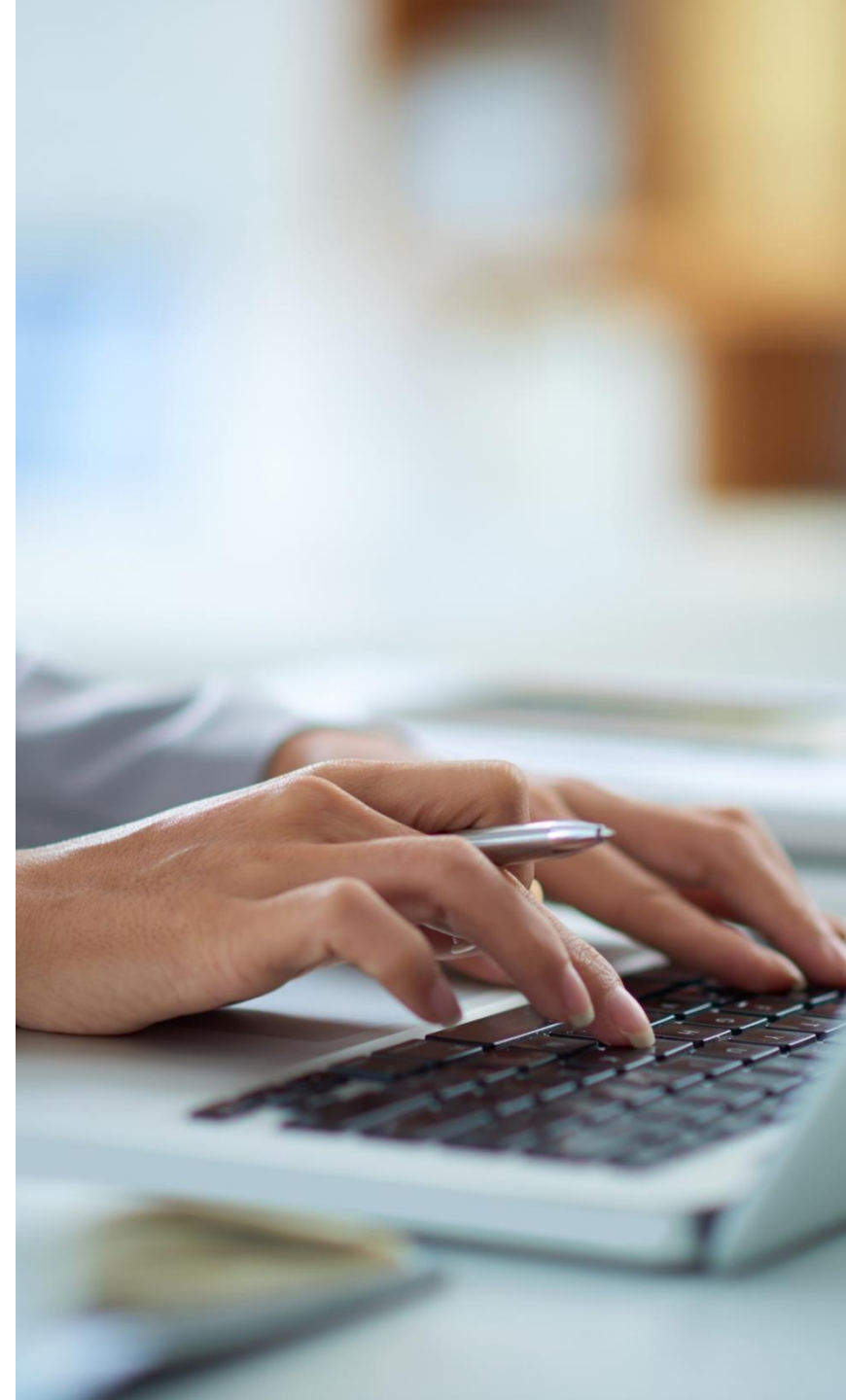
APT, BDO-jeva lastna najsodobnejša programska rešitev za revidiranje, ostaja največji globalni projekt te vrste in njen razvoj se nadaljuje, tako da se, skupaj z izkoriščanjem sodobnih tehnologij:

- ▶ zagotovi varovanje strukturne celovitosti orodja za prihodnost;
- ▶ zagotovi popolnoma integrirano orodje, ki odraža najnovejše razlage revizijskih standardov, vključno z MSR 315 prenovljen in MSR 600 prenovljen; in
- ▶ omogoča revizijskim ekipam, da učinkovito delajo na.

APT zagotavlja učinkovit in stalen nadzor partnerja, zadolženega za projekt nad delom vseh posameznikov v skupini, prav tako pa popolnoma varno hranjenje podatkov z dostopi po principu »treba je vedeti«.

Power BI je orodje za analizo podatkov, ki združuje tehnologijo z našim znanjem in razumevanjem poslovanja naših strank in zagotovi informacije za poglobljeno razlago. Sem spadajo grafike, ki pomagajo pri raziskovanju in razumevanju podatkov ter olajšajo ugotavljanje vzorcev in trendov ter bistveno prepoznavanje nepravilnosti. S pomočjo analiz podatkov lahko zagotovimo dragocene vpoglede in izboljšujemo kakovost revidiranja.

Za komunikacijo in izmenjavo datotek s strankami uporabljamo platformo BDO Global Portal, ki zagotavlja celostno enkripcijo podatkov in informacij pri hranjenju in izmenjavi in poenostavlja komunikacijo s strankami. Dostopi so urejeni po vnaprejšnjem dogovoru s stranko po principu »treba je vedeti«.



Nadzor in pregled

Pri vsakem revizijskem poslu je delo organizirano tako, 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 in politik 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 identificirane in ustrezno obravnavane;
- ▶ so bila izvedena ustrezna posvetovanja;
- ▶ je bilo načrtovano delo pregledano in da je bil dosežen cilj vseh načrtovanih del;
- ▶ opravljeno delo in pridobljeni dokazi podpirajo ugotovljene sklepe; in
- ▶ da dokumentacija, zbrana v revizijskem dosjeju, 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, kritična in druga v naprej opredeljena področja pregleda še en pooblaščen revizor - ocenjevalec kakovosti posla. Način izbora in imenovanja ocenjevalcev kakovosti posla, njihove naloge ter dokumentiranje opravljenega dela poteka skladno z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti 2 - Ocenjevanje kakovosti posla.

Kot ocenjevalec posla je določena oseba, ki pozna dejavnost stranke in postopke revidiranja, a ni del revizijske skupine. Ocenjevalec kakovosti posla ne sodeluje dejavno sodeloval pri pripravi odločitev, ki se nanašajo na posel, in ni vključen v izvajanje posla. Postopek izbora in potrjevanja ocenjevalcev kakovosti posla je opredeljen, poleg preverjanja usposobljenosti in izkušenj vključuje tudi preverjanje neodvisnosti in razpoložljivega časa za izvedbo pregleda.

Posvetovanje

Spodbujamo posvetovanje z izkušenimi partnerji in drugimi strokovnjaki, kjer je to primerno. Posvetovanje poteka na lokalni ali globalni ravni, odvisno od vrste in zahtevnosti problema. Opredeljeni so sprožilci (z vidika računovodenja, revizije ali posebnega položaja (npr. suma prevare)), kjer so posvetovanja obvezna. Partner, odgovoren za revizijo (ali druge posle dajanja zagotovil ali sorodne posle), lahko sproži posvetovanje tudi v drugih primerih, če oceni, da bi doprineslo k boljši rešitvi.

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.
-

4.2.6 Viri

Ustrezni in zadostni viri (ljudje, intelektualni in tehnološki) so ključni pri zagotavljanju kakovostnih strokovnih storitev.

Človeški viri

Da bi zagotovili, da ima družba zadostno osebje z zmogljivostmi, usposobljenostjo in etičnimi standardi, ki so potrebni za zagotavljanje kakovostnih revizij v skladu s strokovnimi in pravnimi zahtevami, smo vzpostavili postopke, ki obravnavajo naslednja področja:

- ▶ postopek zaposlovanja;
- ▶ razvoj in ohranjanje osebja;
- ▶ ocenjevanje uspešnosti;
- ▶ usposobljenost in zmožnost osebja.



Postopek zaposlovanja

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

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

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

Razvoj in ohranjanje osebja

Upravljanje kompetenc pomeni "pravo osebo, na pravem mestu, ob pravem času". Osnova za določanje kompetenc so matrike kompetenc, kot jih za posamezni nivo določi BDO mreža. Poleg tega vključuje tudi:

- ▶ »ujemanje« potencialnega zaposlenega z družbo;
- ▶ prizadevanje, da bi se poklicne potrebe in želje posameznika povezale s potrebami družbe;
- ▶ strukturo kadrovskega procesov in administracije novega osebja (postopki zaposlovanja in izbire) obstoječega osebja (plače, ocene, usposabljanje in razvoj) in osebja, ki zapušča družbo (izstopna politika).

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

Ocenjevanje uspešnosti

Vsi naši zaposleni so redno ocenjeni, da bi ugotovili raven usposobljenosti, spremljali razvoj in jim pomagali doseči svoj polni potencial.

Naša družba zagotavlja redne ankete o zadovoljstvu, s katerimi spremljamo angažiranost zaposlenih, da zagotovimo motivacijo za čim večji uspeh družbe. Izvedejo se tudi ankete, s katerimi spremljamo odnos do kakovosti.

Usposobljenost in zmožnost osebja

Naša strategija učenja in razvoja zagotavlja sposobnost družbe, da ostane konkurenčna 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.

Osebju zagotavljamo izobraževanje s kombinacijo on-line učenja, dodeljenega preko posebne platforme z bogato knjižnico raznolikih izobraževanja, ki jih je razvila mreža, internimi izobraževanji v družbi in udeležbo na drugih zunanjih organiziranih izobraževanjih. Spodbujamo tudi samostojno učenje, za kar ima vsak na voljo opredeljeni fond delovnih ur.

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, ima vse naše osebje naslednje ključne lastnosti:

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

To so glavne zahteve za uspešno sodelovanje.

Intelektualni viri

Revizijska metodologija

Priročnik za opravljanje revizij (BDO Audit Manual) s povezanimi dokument, ki je integriran v orodje APT, zagotavlja okvir za izvedbo visoko kakovostnih revizijskih storitev. Priročnik se stalno posodablja in vedno vključuje zadnje veljavne Mednarodne standarde revidiranja. Ta globalno razvita metodologija je dopolnjena z lokalnimi zahtevami, ki veljajo za posle, ki jih opravlja družba.

Tehnološki viri

Tehnološka orodja

BDO International ima uveden postopek certificiranja, ki zagotavlja, da je tehnologija, ki se uporablja pri revizijskih poslih, primerna za določen namen.

4.2.7 Informacije in komuniciranje

Cilj informacij in komuniciranja je učinkovita dvosmerna komunikacija med:

- ▶ zaposlenimi,
- ▶ družbami v mreži,
- ▶ zunanjimi strankami in
- ▶ izvajalci storitev, ki so vključeni v izvajanje poslov.

Del te komponente je tudi določitev načina in vlog pri notranjem in zunanjem obveščanju o sistemu upravljanja kakovosti družbe.



4.2.8 Postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti

Za spremljanje kakovosti in odpravo pomanjkljivosti je družba vzpostavila sistem:

- ▶ zagotavljanja ustreznih, zanesljivih in pravočasnih informacij o zasnovi, izvajanju in delovanju sistema upravljanja kakovosti;
- ▶ za ugotavljanje pomanjkljivosti;
- ▶ za sprejemanje ustreznih ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

Pri tem družba izvaja naslednje dejavnosti:

- ▶ opravlja teste ključnih kontrol sistema upravljanja kakovosti;
- ▶ zbere in analizira izide notranjih in zunanjih pregledov (BDO International, ANR);
- ▶ spremlja in analizira druge poti:
 - kritike kakovosti, ki jih podajo regulatorji in se nanašajo na delovanje sistema upravljanja kakovosti;
 - sporočila, posredovana preko posebnega kanala, odprtega na spletni strani družbe, dostopnega zaposlenim in zunanjim deležnikom za pritožbe in pomanjkljivosti („Speaking-up“);
 - preverjanje skladnosti družbe in osebja v zvezi z etičnim zahtevami in neodvisnostjo.

Notranji nadzor posameznih poslov (Internal inspection programme) predstavlja pomemben del postopka spremljanja in odprave pomanjkljivosti. Pregledi se izvajajo letno, na podlagi okvira, ki ga določili BDO International. Ta vsebuje tudi postopek načrtovanja izbora pooblaščenih revizorjev, ki bodo predmet pregleda, izbora poslov za pregled, področja pregleda in dokumentiranje pregleda, postopke sprejema in komuniciranja zaključkov ter obravnave morebitnih identificiranih pomanjkljivosti.

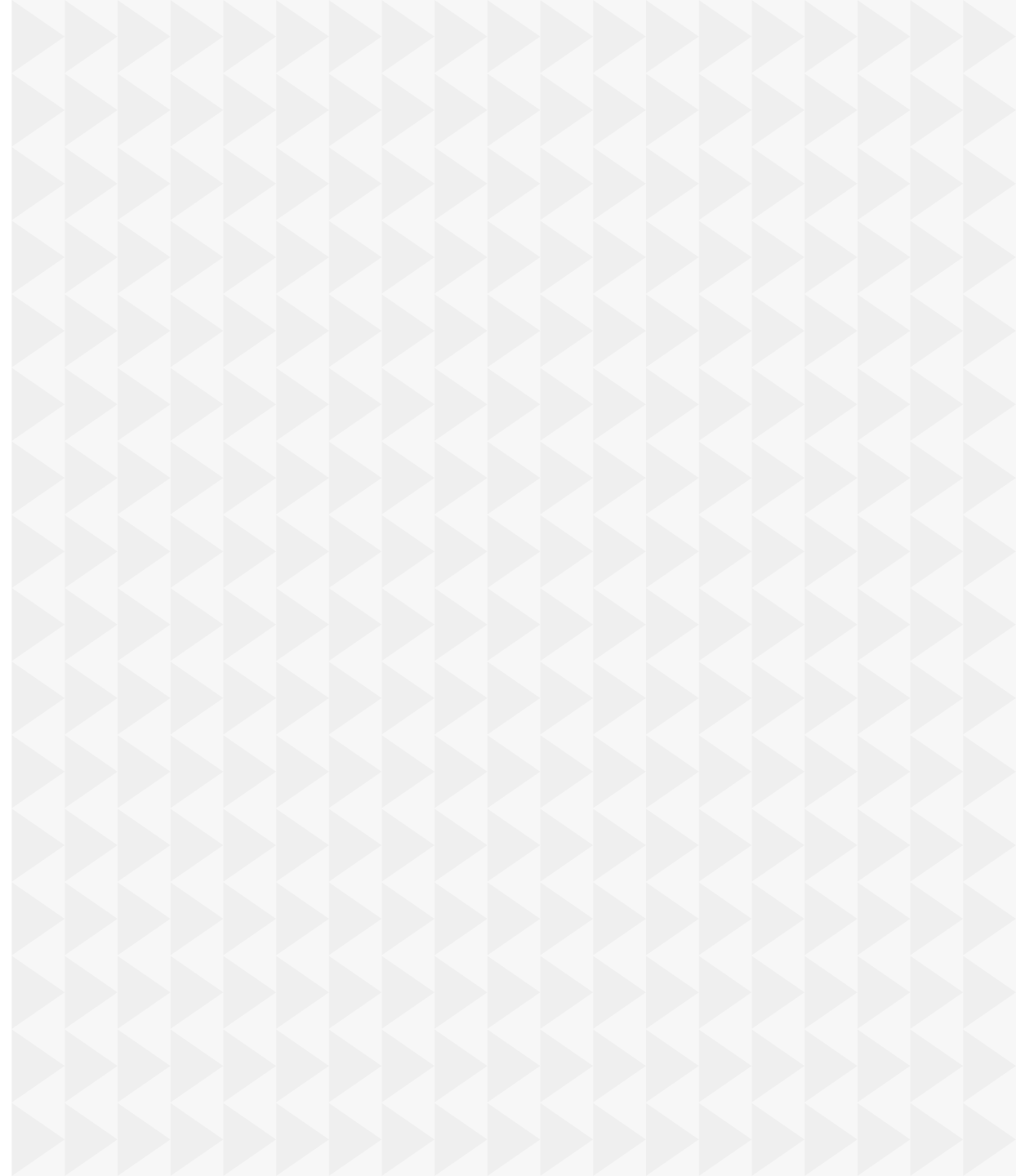
Zunanji nadzori so predstavljeni v točki 5.



5. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti

Nadzor nad kakovostjo dela najmanj vsake tri leta opravlja tudi BDO International Limited tako, da določeno število revizij pregledajo neodvisni partnerji drugih družb članic mreže. Zadnji nadzor je bil zaključen decembra 2023.

Agencija Republike Slovenije za javni nadzor nad revidiranjem je nadzor izvedla v letu 2024.



6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2024 izvedla obvezno revizijo

V letu, ki se je končalo 30.9.2024 smo izvedli obvezno revizijo računovodskih izkazov naslednjih subjektov javnega interesa:

Dars d.d.	Luka Koper d.d.
D.S.U. d.o.o.	Luka Koper INPO d.o.o.
Elektro Gorenjska d.d.	Marprom d.o.o.
Elektro Maribor d.d.	Mariborski vodovod d.o.o.
Energetika Maribor d.o.o.	Meso Kamnik d.d.
Farme Ihan - KPM d.o.o.	MLM d.d. - v stečaju (končno mneje ni bilo izdano)
Farme Ihan - MPR d.o.o.	Nama d.d.
Gorenjska banka d.d.	Nigrad d.o.o.
Gorenjske elektrarne d.o.o.	Rižanski vodovod Koper d.o.o.
Informatika d.o.o.	Salus d.d.
Istrabenz Turizem d.d.	Sava d.d.
Javno podjetje Snaga d.o.o.	Sava Turizem d.d.
Javni holding Maribor d.o.o.	SDH d.d.
Komunala Nova Gorica d.d.	Slovenski državni gozdovi d.o.o.
Kontrola zračnega prometa d.o.o.	Snežnik d.o.o.
LON d.d.	Thermana 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 z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnim standardom neodvisnosti) (Kodeks IESBA). 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 naše družbe, vključno z družbami, katerih vrednostni papirji 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 ter revizorjevi veščaki za vsak posamezni revizijski posel pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti na začetku in koncu izvajanja revizije.

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 članica 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

Družba 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, IIA in ACFE se redno udeležujejo izobraževanj, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo in drugi organizatorji strokovnih izobraževanj.

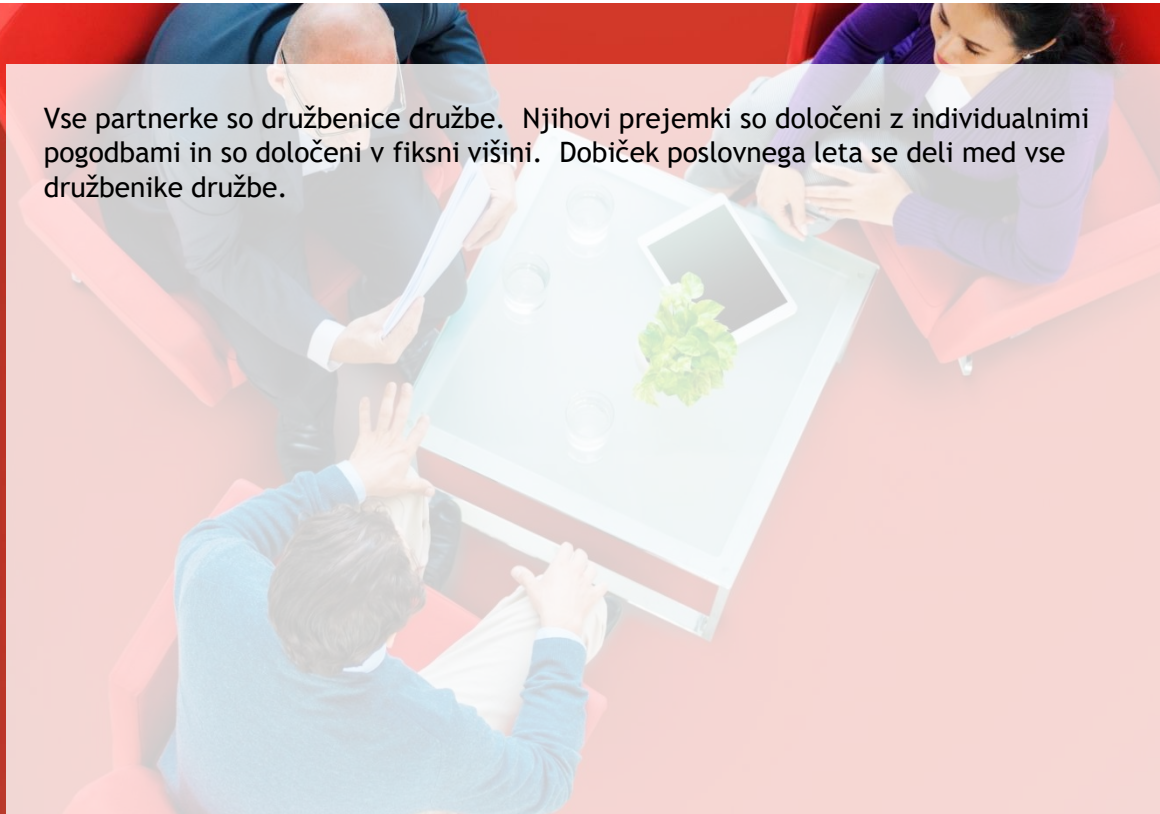
Vsi zaposleni so vključeni v izobraževanja, ki jih organizira Brussels Worldwide Services BVBA ali druge BDO družbe članice, redno pa izvajamo tudi interna izobraževanja.

Nenehno izobraževanje je dejavnik, ki se upošteva pri letnem ocenjevanju revizijskega osebja in oceni njihovega poklicnega potenciala v družbi. 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 prejeme partnerjev v revizijski družbi



Vse partnerke so družbenice družbe. Njihovi prejemki so določeni z individualnimi pogodbami in so določeni v fiksni višini. 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. Zagotovljena je tudi rotacija za pregledovalce kakovosti posla, tako z vidika opravljanja te vloge kot v povezavi z morebitnim prejšnjimi vlogami na istem poslu.

11. Finančni podatki

V poslovnem letu, ki se končalo 30.9.2024 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	895.607
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.133.433
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	3.806
Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljenih za druge subjekte	219.957
Prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil	209.154
Prihodki od dogovorjenih postopkov	54.346
Skupni prihodki	2.516.303

Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 24.12.2024

DRŽAVA	IME DRUŽBE
AVSTRIJA	BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Austria GmbH
BELGIJA	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BOLGARIJA	BDO AFA
HRVAŠKA	BDO Croatia D.O.O.
	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CIPER	BDO Limited
ČEŠKA	BDO Audit s.r.o.
	BDO Group s.r.o.
	BDO Czech Republic s.r.o.
DANSKA	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIJA	Aktsiaselts BDO Eesti
FINSKA	BDO Oy
	BDO Auditor Oy
FRANCIJA	BDO ATLANTIQUE
	BDO IDF
	BDO LYON AUDIT
	BDO Méditerranée
	BDO Paris
BDO Rhone - Alpes	

DRŽAVA	IME DRUŽBE
NEMČIJA	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO DPI Mentoring GmbH & Co. KG
GRČIJA	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
MADŽARSKA	BDO Magyarorszag Könyvvizsgáló Kft. (BDO Hungary Audit Ltd)
IRSKA	BDO
ITALIJA	BDO Italia S.p.A.
LATVIJA	BDO Assurance, LLC
LIHTENŠTAJN	BDO (Liechtenstein) AG
LITVA	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUKSEMBURG	BDO Audit
MALTA	BDO Malta CPAs
	BDO Technology Advisory Limited
NIZOZEMSKA	BDO Audit & Assurance B.V.
NORVEŠKA	BDO AS

DRŽAVA	IME DRUŽBE
POLJSKA	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGALSKA	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMUNIJA	BDO Audit SRL
	BDO Auditors & Accountants SRL
	BDO Audit & Consulting SRL
SLOVAŠKA	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIJA	BDO Revizija d.o.o.
ŠPANIJA	BDO Auditores, S.L.P.
ŠVEDSKA	BDO AB
	BDO Göteborg AB
	BDO Göteborg KB
	BDO Mälardalen AB
	BDO Norr AB
	BDO Sweden AB
BDO Syd AB	
BDO Syd KB	

ZA VEČ INFORMACIJ

MATEJA VRANKAR

Partner

mateja.vrankar@bdo.si

MARUŠA HAUPTMAN

Partner

marusa.hauptman@bdo.si

BDO Revizija d.o.o., BDO Svetovanje d.o.o. in BDO Poslovne rešitve, slovenske družbe z omejeno odgovornostjo, so članice BDO International Limited, britanske družbe »limited by guarantee« in so del mednarodne BDO mreže med seboj neodvisnih družb članic.

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

Copyright © Januar, 2025 BDO Revizija d.o.o. Vse pravice pridržane

www.bdo.si