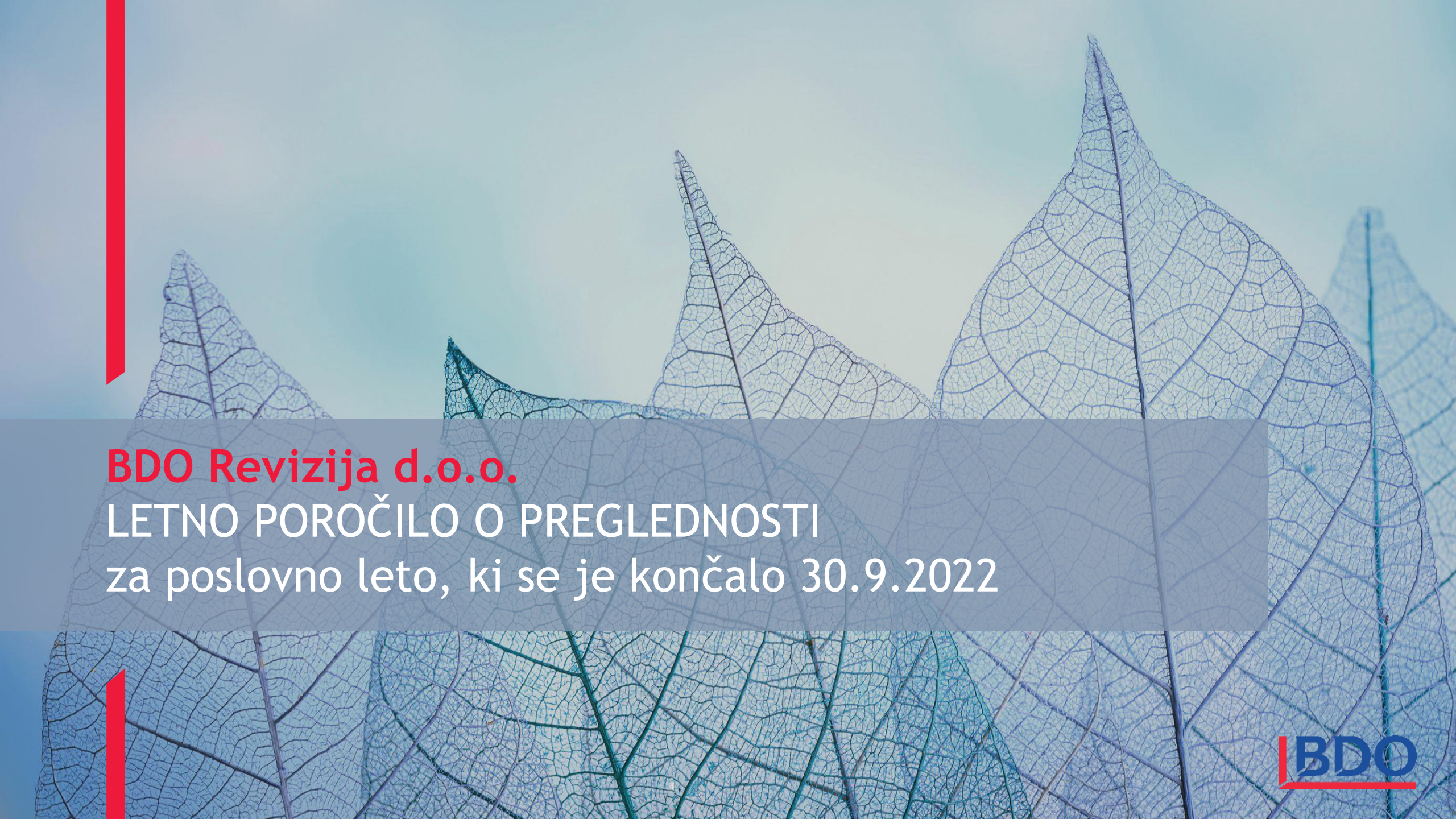


BDO Revizija d.o.o.

LETNO POROČILO O PREGLEDNOSTI
za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2022

VSEBINA

Uvod	3
1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe	4
2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve	5
3. Opis upravne strukture revizijske družbe	7
4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava poslovodstva o učinkovitosti njegovega delovanja	8
5. Zadnji pregled zagotavljanja kakovosti	19
6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2022 izvedla obvezno revizijo	19
7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe	20
8. Izjava o politiki družbe v zvezi s stalnim strokovnim izobraževanjem zakonitih revizorjev	21
9. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi	22
10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)	22
11. Finančni podatki	23
Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 15.10.2022	24

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 1.10.2021 do 30.9.2022.

Mateja Vrankar, direktorica

Maruša Hauptman, direktorica

Ljubljana, 23.12.2022

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 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.

Družbe članice zaposlujejo preko **111.000** strokovnjakov **v 1.803** pisarnah, v **164** 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 **559.012.416,45 EUR**.

BDO STATISTIČNI PODATKI ZA LETO 2022

CELOTNI PRIHODKI

12.8 mrd US$

+12.1% *

POVEČANJE PRIHODKOV

* (at constant exchange rates)

LJUDJE

1,803 PISARN **164** DRŽAV

111,307 LJUDI **+14.4%**

ODSTOTEK PRIHODKOV PO REGIJAH

ASIA PACIFIC	AMERICAS	EMEA
12%	55%	33%

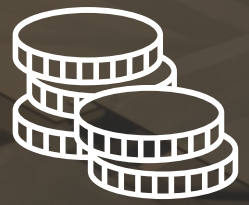
DELEŽ PRIHODKOV PO STORITVAH

REVIZIJA	SVETOVANJE	DAVČNO SVET.	BSO
42%	22%	22%	14%

PODATKI ZA BDO SLOVENIJA ZA LETO 2022

CELOTNI PRIHODKI

4 mil EUR



+12.3%
POVEČANJE PRIHODKOV

BDO SLOVENIJA SESTAVLJAJO

- BDO Svetovanje d.o.o.
- BDO Revizija d.o.o.
- BDO Poslovne rešitve d.o.o.

LJUDJE

65 LJUDI +38,3%

BDO SLOVENIJA ZAPOSLJUJE

- 6 pooblaščenih revizorjev
  - notranje revizorje, preizkušene preiskovalce prevar, preizkušene revizorje informacijskih sistemov
- 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 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 posodabljajo 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 poslovodstva 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. Do izdaje tega preglednega poročila je družba pravila obvladovanja kakovosti uskladila tudi z zahtevami Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 in 2.

Pravilnik o obvladovanju kakovosti ter pravilniki BDO International urejajo:

- odgovornost vodstva za kakovost v podjetju;
- spoštovanje etičnih pravil;
- sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki;
- upravljanje s človeškimi 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 sprotno usposabljanje zaposlenih, delovne sestanke ter formalne in neformalne razgovore za sprotno 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 (IFAC) 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 naročnikov in prevzemanja posla igrajo ključno vlogo pri sposobnosti podjetja, da zagotavlja profesionalne in kakovostne storitve.

Pred sprejemom katerega koli novega naročnika in upoštevanjem stalnosti z naročnikom je treba izvesti določene postopke za oceno tveganj, povezanih z naročnikom. Ti vključujejo: preučitev poslovanja naročnika, vključno z njegovim geografskim razponom in industrijo, v kateri deluje;

- ovrednotenje informacij o naročniku, njegovem upravljanju in lastnikih, vključno z pridobitvijo dokazov o identiteti lastnikov in direktorjev podjetja;
- preučevanje informacij o značaju in ugledu potencialnega naročnika 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 bodočemu naročniku; in
- pregledovanje vložkov družbe, vključno s finančnimi izkazi iz preteklega leta.

Za sprejem vseh naročnikov in nadaljevanje dela z njimi je potreben postopek odobritve, ki ustreza zaznanim tveganjem. Delo za naročnike, ki predstavljajo veliko tveganje, zahteva 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 kadrovskih 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 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 (partner). 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 posameznikovo 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, ima vse naše osebje naslednje ključne lastnosti:

- 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

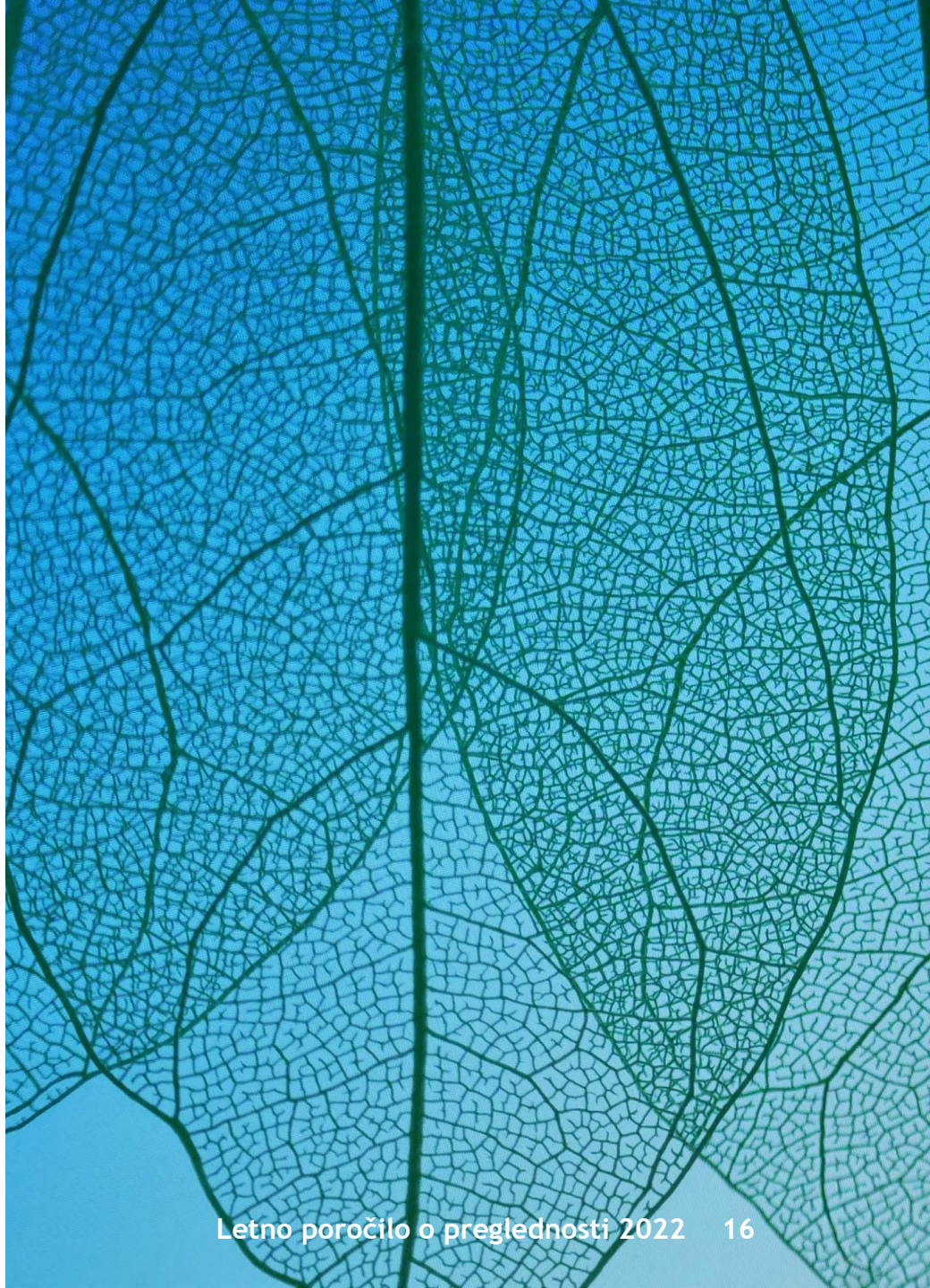
Skupna metodologija

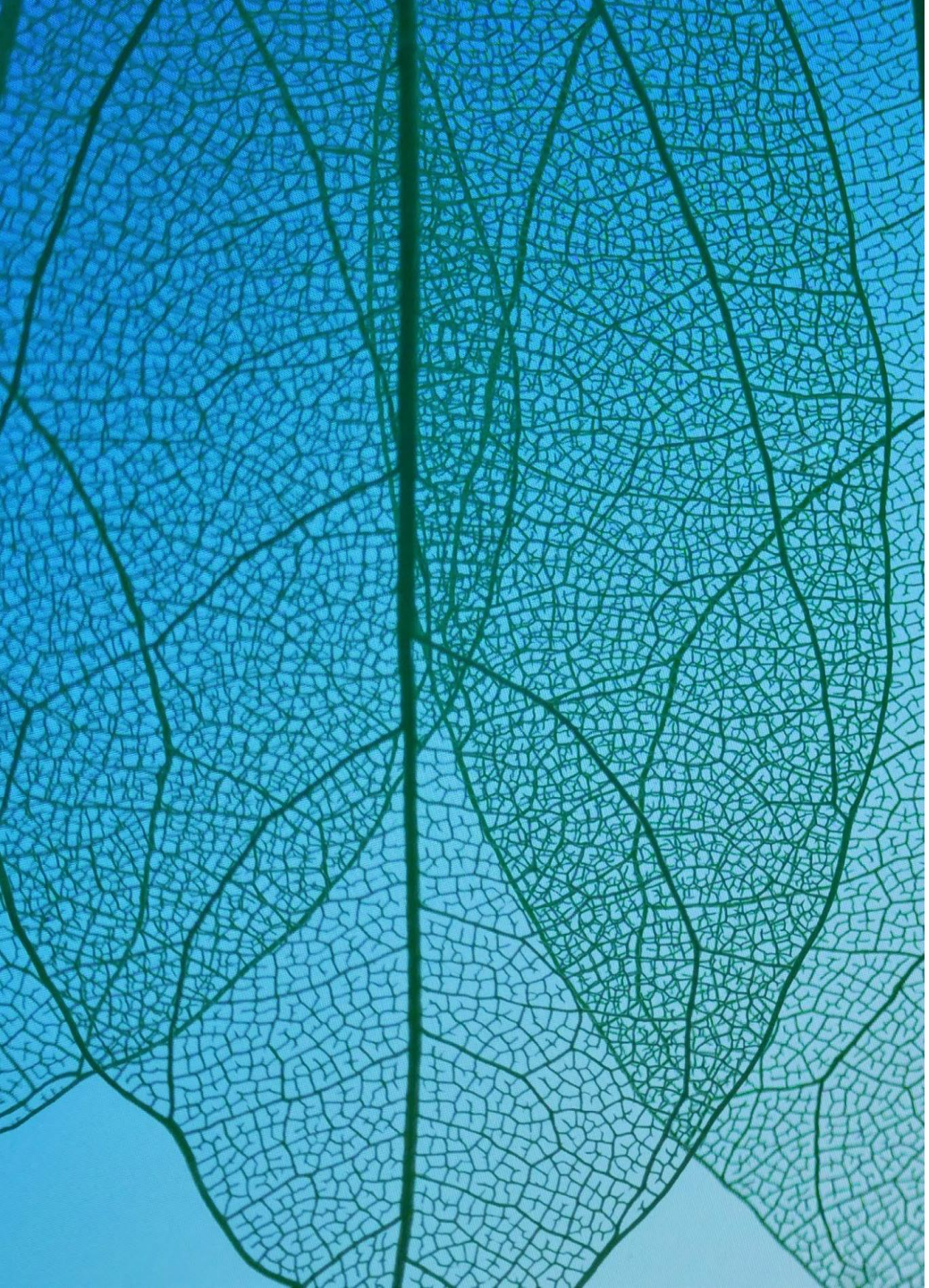
Naše politike in postopki so namenjeni zagotavljanju, da revizije ustrezajo vsem veljavnim strokovnim standardom, zakonskim zahtevam in da družba izdaja poročila, ki ustrezajo okoliščinam. Da bi to dosegli in spodbujali doslednost pri pristopu k reviziji in s tem povezano temeljno uporabo strokovnega 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 avgustu 2022 implementirali novo generacijo APT, z razvojem APT-ja in izkoriščanjem sodobnih tehnologij smo lahko:

- zagotovili varovanje strukturne celovitosti orodja za prihodnost;
- zagotovili popolnoma integrirano orodje, ki odraža najnovejše razlage revizijskih standardov, vključno z MSR 315; in
- omogočili revizijskim ekipam, da učinkovito delajo na velikih in manjših projektih.

BDO Advantage in Power BI sta revizijski orodji za analizo podatkov. Delujeta tako, da združujeta 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. S pomočjo analiz podatkov lahko zagotovimo dragocene vpoglede in izboljšujemo kakovost revidiranja.





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 primernega 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, 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, celotno delovno dokumentacijo pregleda še en pooblaščeni revizor – ocenjevalec kakovosti posla.

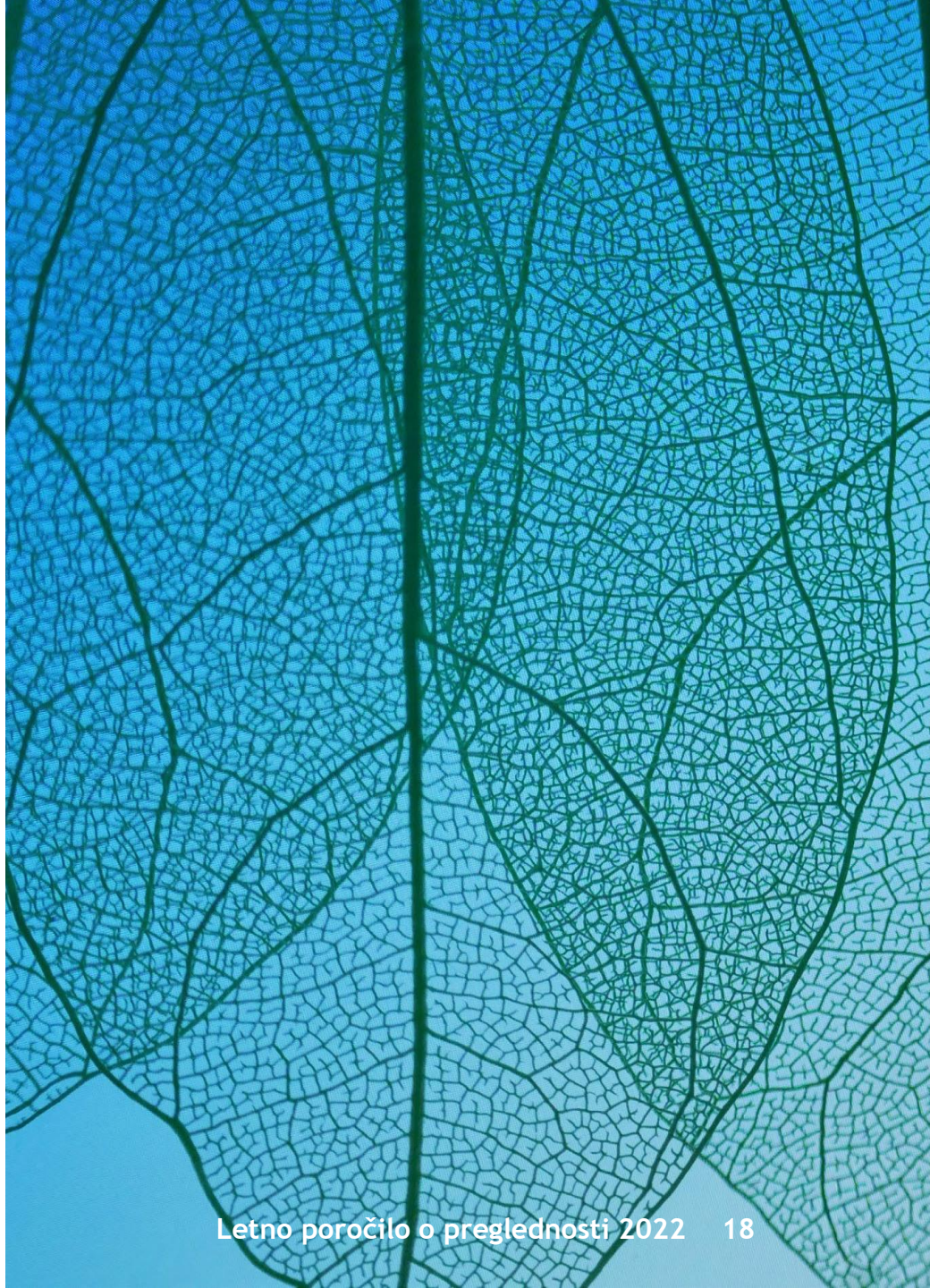
Ocenjevalec kakovosti posla je seznanjen s postopki revidiranja in poročanja ter pozna dejavnost stranke, vendar ni del revizijske skupine. Ocenjevalec kakovosti posla ni dejavno sodeloval pri pripravi odločitev, ki se nanašajo na posel, in ni vključen v izvajanje posla. Ocenjevalci kakovosti posla so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

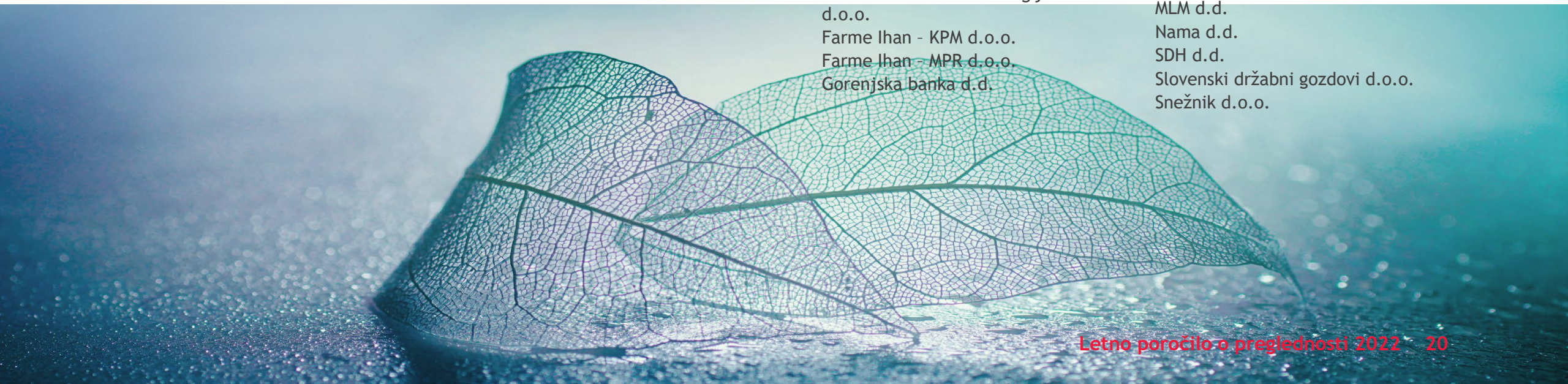
Nadzor nad kakovostjo dela vsake tri leta opravlja tudi BDO International Limited, tako da določeno število revizij pregledajo neodvisni partnerji drugih družb članic mreže. Zadnji nadzor je bil opravljen junija 2021.

Agencija Republike Slovenije za javni nadzor nad revidiranjem je nadzor izvedla v letu 2021.

6. Seznam subjektov javnega interesa za katere je družba v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2022 izvedla obvezno revizijo

V letu, ki se je končalo 30.9.2022 smo izvedli obvezno revizijo računovodskih izkazov naslednjih subjektov javnega interesa:

Alpina d.o.o.
Datalab d.d.
ECE d.o.o.
Elektro Celje d.d.
Elektro Gorenjska d.d.
Elektro Ljubljana d.d.
Elektro Maribor d.d.
Elektro Maribor Energija Plus d.o.o.
Farme Ihan – KPM d.o.o.
Farme Ihan – MPR d.o.o.
Gorenjska banka d.d.
Informatika d.d.
Istrabenz Turizem d.d.
Komunala Nova Gorica d.d.
Kontrola zračnega prometa d.o.o.
LON d.d.
Luka Koper d.d.
Luka Koper INPO d.o.o.
Meso Kamnik d.d.
MLM d.d.
Nama d.d.
SDH d.d.
Slovenski državni gozdovi d.o.o.
Snežnik d.o.o.



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, 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 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

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

Vsi pooblaščeni 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.

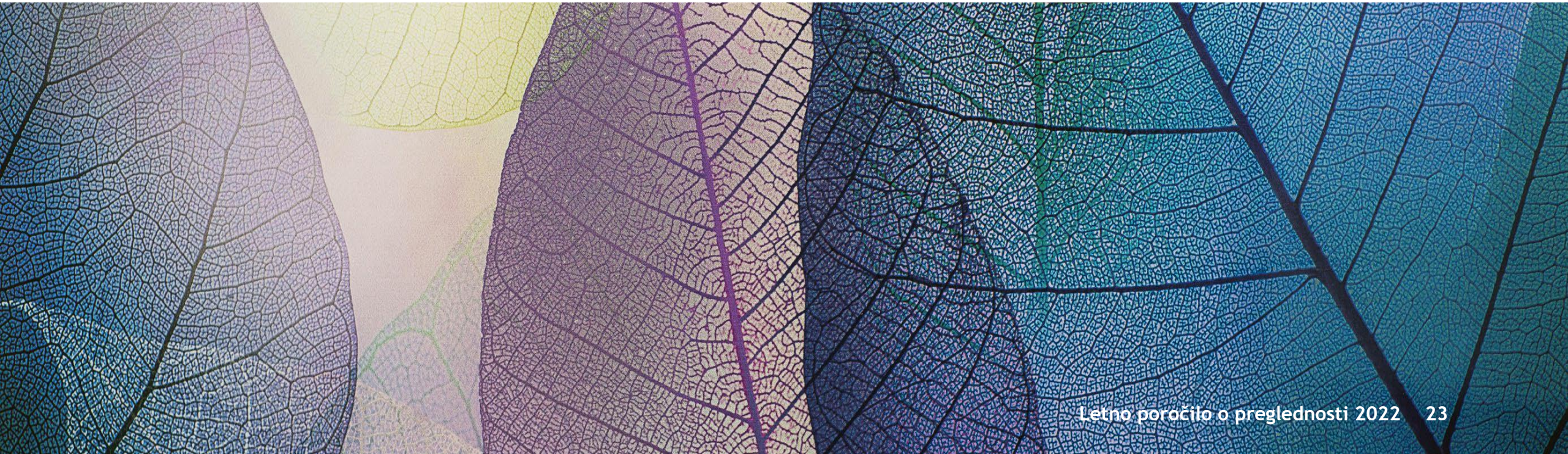
Vso revizijsko osebje je osebno odgovorno za to, da so na tekočem s potrebnim znanjem, veščinami in strokovnimi sposobnostmi, ki jih bodo potrebovali za uspešno opravljanje vlog, ki so jim dodeljene.

9. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi

Prejemki partnerjev so določeni z individualnimi pogodbami in so določeni v fiksni višini. Dobiček poslovnega leta se deli med vse družbenike družbe. Del dobička, ki se deli med družbenice – pooblaščene revizorke, se med njih deli ob upoštevanju ocene kakovosti njihovega dela.

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 30.9.2022 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	418.119,34
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	630.774,28
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	9.300,00
Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljenih za druge subjekte	394.210,30
Prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil	126.741,00
Prihodki od dogovorjenih postopkov	43.686,00
Skupni prihodki	1.622.830,92

Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 15.10.2022

DRŽAVA	IME DRUŽBE
AVSTRIJA	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIJA	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BOLGARIJA	BDO Bulgaria OOD
HRVAŠKA	BDO Croatia D.O.O.
	BDO Albania Sh.P.K.
	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 Audiator Oy

DRŽAVA	IME DRUŽBE
FRANCIJA	BDO France
	BDO AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES
	BDO PARIS ENTREPRISES
	BDO PARIS AUDIT PME
	BDO ATLANTIQUE
	BDO RENNES
	BDO LYON AUDIT
	BDO IDF
	BDO LES HERBIERS
	BDO FONTENAY LE COMTE
	BDO NANTES
	BDO LES ULIS
	BDO Paris Audit & Advisory
	BDO Méditerranée
NEMČIJA	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Dr. Daiber Audit GmbH
GIBRALTAR	BDO Limited
GRČIJA	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
	BDO Services SA
MADŽARSKA	BDO Hungary Audit Ltd
ISLANDIJA	BDO ehf.
IRSKA	BDO

Priloga: Seznam članic BDO mreže iz držav EU in EGP na dan 15.10.2022

DRŽAVA	IME DRUŽBE
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
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 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

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 © December, 2022 BDO Revizija d.o.o. Vse pravice pridržane
www.bdo.si