



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ
podjetje za revizijo, vrednotenje in svetovanje Murkova 4, Ptuj reg. vl.1/06532/00, pri Okrožnem sodišču Ptuj,
osnovni kapital: 23.001,00 EUR. Vpis v register revizijskih družb: št. : RD-A-023. Družbenika - pooblaščen revizorka
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon. in Ludvik Turin univ. dipl. ing.
tel.: 02 787 99 20, fax 02 787 99 29, e-mail: auditor@auditor-revizija.si
splet: www.auditor-revizija.si
Transakcijski račun št. 04202-0000499972
Davčna štev.: SI31331556

Ptuj, 27.3.2014

Letno pregledno poročilo revizijske družbe Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj, za leto 2013 v skladu z 79. členom ZRev-2

1. Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe:

Revizijska družba Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj s sedežem na Murkovi 4, Ptuj, je organizirana kot družba z omejeno z odgovornostjo. Osnovni kapital družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2013 znaša 23.001,00 EUR.

Družbenika družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2013:

- dr. Erika Turin z 99% deležem v osnovnem kapitalu družbe oz. 22.770,99 EUR
- Ludvik Turin z 1% deležem v osnovnem kapitalu družbe oz. 230,01 EUR.

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve:

Revizijska družba Auditor d.o.o. ne pripada nobeni izmed mrež revizijskih družb.

3. Upravna struktura revizijske družbe:

Revizijska družba AUDITOR d.o.o. je imela v letu 2013 naslednjo vodstveno strukturo:

| Oseba pooblaščen za zastopanje | Tip zastopnika | Obdobje trajanja pooblastila | |
|--------------------------------|----------------|------------------------------|------------|
| dr. Erika Turin | direktor | 1.1.2013 | 31.12.2013 |

4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja:

Obvladovanje kakovosti revizijskih storitev je bilo vodilo poslovanja revizijske družbe v vseh preteklih letih. V letu 2001 si je družba pridobila tudi Certifikat kakovosti ISO 9001. Na osnovi Zakona o revidiranju-2 smo področje obvladovanja kakovosti preučili z vidika skladnosti z ZRev-2. Iz navedenega preverjanja izhajajo naslednje ugotovitve:

Družba ima vzpostavljen sistem notranjega obvladovanja kakovosti in zagotavlja pregled obvladovanja kakovosti pri posameznih revizijah in preiskavah računovodskih informacij (skladnosti revizijskih postopkov z SRS, MRS, MSR). Sistem notranjega obvladovanja kakovosti obsega:

- zagotavljanje kakovosti pri sklepanju pogodbe o revizijskem poslu: upoštevanje obsega in cene revidiranja glede na velikost in dejavnost naročnika v stopnji ponudbe in sklepanja pogodbe,
- zagotavljanje revizijske skupine z ustrežno strokovnostjo (v družbi sta zaposlena dva pooblaščen revizorja in en revizor, ki je vključen v izobraževanje za pridobitev naziva



- pooblaščen revizor, razen tega ima družba sklenjeno pogodbo s pooblaščenim revizorjem kot zunanjim sodelavcem),
- zagotavljanje notranjega pregleda spoštovanja zahtev za neodvisnost,
 - načrtovanje, izvajanje in nadziranje revizijskega posla, s ciljem zagotavljanja skladnosti z SRS, MRS, MSR in skladnosti z načrtovanim obsegom revizijskih postopkov,
 - evidentiranje obsega opravljenega dela, s ciljem zagotavljanja podatkov za primerjavo uresničene obsega s pogodbenim (načrtovanim) in standardnim, za potrebe analiziranja in nadziranja učinkovitosti ter potrebe poročanja naročniku,
 - zagotavljanje zanesljive metodologije in tehnične podpore revizijskih poslov,
 - ocenjevanje kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov družb, ki kotirajo, v skladu s sprejetim Pravilnikom o zagotavljanju kakovosti revizijskih storitev revizijske družbe Auditor d.o.o., skladnim z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti (MSOK 1),
 - pregled izbranih dokončanih poslov, najmanj enega pri vsakem pooblaščenem revizorju, v pregledovalnem obdobju, ki ni daljše od treh let, v skladu s Pravilnikom o zagotavljanju kakovosti revizijskih storitev,
 - izboljševanje sistema kakovosti s ciljem minimiziranja tveganja napačnih ocen in opustitve postopkov revidiranja ter optimiziranje procesa revidiranja, ki se odraža v kakovosti opravljenega dela in zmanjšanju stroškov,
 - družba ima izdelan program dodatnega strokovnega izobraževanja, v skladu z 48. členom Zakona o revidiranju,
 - družba zagotavlja finančne podatke o skupnem prometu, razdeljenem na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo.

Notranji pregled obvladovanja kakovosti posameznih revizijskih poslov je potekal vse leto, v skladu s Pravilnikom o zagotavljanju kakovosti revizijskih storitev. V skladu z MSOK 1 je bila opravljena presoja pomembnega posla s strani pooblaščenega revizorja, ki v tem poslu ni sodeloval. V decembru 2013 je bil opravljen nadzor s strani presojevalcev Slovenskega inštituta za kakovost.

V družbi Auditor d.o.o. se izvede ocena kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov organizacij, ki kotirajo na borzah vrednostnih papirjev, pred izdajo poročila neodvisnega revizorja, poleg navedenega pa se enkrat letno po zaključku revizijskega obdobja opravi ocena kakovosti enega izmed pomembnih poslov v zaključenem revizijskem obdobju.

Ocena kakovosti posla vsebuje naslednje presoje:

- ali je delovna skupina ustrezno zagotovila neodvisnost od revidirane družbe in posla kot celote,
- ali so bila vsa pomembnejša tveganja, prepoznana med opravljanjem posla, ustrezno prepoznana in obravnavana,
- ali so bile vse bistvene napačne navedbe v računovodskih izkazih in prilogah k izkazom popravljene in usklajene z naročnikom,
- ali je v času opravljanja revizije prišlo do nasprotujočih si mnenj v okviru revizijske skupine in so bile le-ta ustrezno razrešena,
- ali delovno gradivo, ki je predmet ocenjevanja, odraža opravljeno delo v zvezi z bistvenimi sodbami in podpira sprejete sklepe,
- ali so bile poslovodstvu in organom pristojnim za upravljanje sporočene vse pomembne zadeve, ki zadevajo tako sistem notranjih kontrol kot tudi navedb v računovodskih izkazih in prilogam le-tem.

Ocenjevalec, ki je izbran za ocenjevanje obvladovanja kakovosti pri poslu v povezavi, mora ustrezati zahtevam, določenim v členih 68. do 70. MSOK 1.

Poslovodstvo družbe na podlagi navedenih dejstev izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi Auditor d.o.o. vzpostavljen in da učinkovito deluje.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2:

Zadnji nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2 je bil opravljen v aprilu leta 2012.

6. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice, za katere je družba v zadnjem poslovnem letu izvedla obvezno revizijo:

| |
|---|
| Grand hotel Union d.d., Miklošičeva 1, Ljubljana |
| Zdravilišče Rogaška d.d., Zdraviliški trg 14, Rogaška Slatina |
| NAMA d.d. Ljubljana, Tomšičeva ulica 1, Ljubljana |

7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti revizijske družbe, ki potrjuje tudi, da je bil opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost:

Poslovodstvo družbe izjavlja, da revizijska družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe, ki so obenem sestavni del metodike dela revizijske družbe. V skladu s Pravilnikom o zagotavljanju kakovosti revizijskih storitev je bil v revizijski družbi opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost, skladno z zahtevami Zakona o revidiranju in temeljnimi revizijskimi načeli.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena ZRev-2:

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim dodatno strokovno izobraževanje iz drugega odstavka 48. člena Zakona o revidiranju. Področje dodatnega strokovnega izobraževanja je natančneje opredeljeno v okviru internih aktov revizijske družbe.

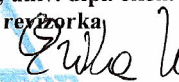

9. Finančni podatki, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe, kot so skupni promet, razdeljen na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo:

| | |
|--|----------------|
| Čisti prihodki iz prodaje v letu 2013 | 444.746,28 EUR |
| od tega: | |
| – obvezne revizije računovodskih izkazov | 283.508,10 EUR |
| – ostali posli dajanja zagotovit | 21.210,95 EUR |
| – ostali prihodki | 140.027,23 EUR |

10. Podatki o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe:

Osnove za prejemke pooblaščenih revizorjev so opredeljene v pogodbi o zaposlitvi oz. pogodbi o delu.

AUDITOR
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.
pooblaščen revizorka



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ