



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 številka: SI31331556

Ptuj, 29.3.2019

Poročilo o preglednosti revizijske družbe Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj, za leto 2018 v skladu s 13. členom 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 (Uredba (EU) 537/2014) in 79. členom ZRev-2

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

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 31.12.2018 znaša 23.001,00 EUR.

Družbenika družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2018:

- 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. Opis upravne strukture revizijske družbe

Revizijska družba AUDITOR d.o.o. je imela v letu 2018 naslednjo vodstveno strukturo:

| Oseba pooblaščen za zastopanje | Tip zastopnika | Obdobje trajanja pooblastila | |
|--------------------------------|----------------|------------------------------|------------|
| dr. Erika Turin | direktor | 1.1.2018 | 31.12.2018 |

4. Opis sistema za notranji nadzor kakovosti in izjava poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja

Obvladovanje kakovosti revizijskih storitev je bilo vodilo poslovanja revizijske družbe v vseh preteklih letih. Na osnovi Zakona o revidiranju-2, Uredbe (EU) 537/2014 in v skladu z internim Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o., smo tudi v letu 2018 preučili postopke za obvladovanja kakovosti v revizijski družbi z vidika skladnosti z merodajno zakonodajo in poklicnimi standardi. 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. 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 pooblaščenca revizorja), 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 Mednarodnimi standardi revidiranja, MSRP, SRS, MRS, področno zakonodajo 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 obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o., skladnim z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti (MSOK 1) ter dodatnimi pisnimi usmeritvami glede ureditve obvladovanja kakovosti, ki so priloge prej navedenemu pravilniku,
- pregled izbranih dokončanih poslov, najmanj enega pri vsakem pooblaščenem revizorju, v pregledovalnem obdobju, ki ni daljše od treh let, v skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o.,
- 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 in zahtevami iz Uredbe (EU) 537/2014,
- 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. Pri tem za področje obveznih revizij slednje razdeljuje na obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in drugih subjektov.

Notranji pregled obvladovanja kakovosti posameznih revizijskih poslov je potekal vse leto, v skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o.. Na podlagi določb navedenega pravilnika je bila v letu 2018 opravljena tudi presoja kakovosti revizijskega posla obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjekta javnega interesa za poslovno leto 2017 pred izdajo revizijskega mnenja ter pomembnega zaključenega posla s področja obvezne revizije računovodskih izkazov drugega subjekta za poslovno leto 2017, oboje s strani ocenjevalca kakovosti posla oz. pooblaščenega revizorja, ki v tem poslu ni sodeloval.

V družbi Auditor d.o.o. se izvede ocena kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov organizacij, ki kotirajo na borzah vrednostnih papirjev oz. za vse subjekte javnega interesa, 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 opravljanje 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, mora ustrezati zahtevam, določenim v členih 68. do 70. MSOK 1, kot so opredeljene tudi v okviru Pravilnika o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o..

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, kar je veljalo tudi za celotno leto 2018.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena Uredbe (EU) 537/2014

V mesecu juniju 2018 je bil prvič izveden nadzor iz 26. člena Uredbe (EU) 537/2014 s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. Končno poročilo o izvedene nadzoru je bilo Auditor revizijski družbi d.o.o. predloženo s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem konec mesec avgust 2018.

Pretekle nadzore, ki pa ne sodijo v nadzore iz 26. člena Uredbe (EU) 537/2014, so izvajale pooblaščenice Slovenskega inštituta za revizijo, zadnjič v mesecu aprilu 2015.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov v letu 2018

a) Družba IMPOL 2000 d.d., Partizanska 38, Slovenska Bistrica

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 obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o. je bil v revizijski družbi v letu 2018 opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost, skladno z zahtevami ZRev-2, Uredbe (EU) 537/2014 in temeljnimi revizijskimi načeli.

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.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi z izobraževanjem zakonitih revizorjev

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim kontinuirano dodatno strokovno izobraževanje. Pooblaščenici revizorji in revizorji so, za pridobitev dovoljenja za delo, vključeni v dodatno izobraževanje Slovenskega inštituta za revizijo in ostalih organizacij, pri katerih je priznana izobraževanje za naveden namen. Področje dodatnega strokovnega izobraževanja je natančneje opredeljeno v okviru internih aktov revizijske družbe.

9. Informacije o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

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

10. Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja

Usmeritve družbe o rotaciji ključnih revizijskih partnerjev:

Revizijska družba v skladu z veljavno zakonodajo in internimi pravili zagotavlja menjavo ključnega revizijskega partnerja za revidiranje subjektov javnega interesa na najmanj vsakih sedem let, kar velja tudi za revidiranje drugih subjektov, ki niso subjekti javnega interesa. Ključni revizijski partner, ki je bil na ta način zamenjan, v primeru subjektov javnega interesa skladno z določili Uredbe (EU) 537/2014 ne sme sodelovati v revizijski skupini naročnika najmanj tri leta po menjavi.

Usmeritve družbe o rotaciji osebja:

V skladu z Uredbo (EU) 537/2014, Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter sprejeto politiko družbe na tej podlagi se postopna rotacija osebja pri reviziji subjektov javnega interesa izvaja z menjavo posameznikov in ne z menjavo celotne ekipe, ki sodeluje pri poslu, in sicer sorazmerno glede na obseg in kompleksnost dejavnosti revizijske družbe.

11. Finančni podatki o skupnih prihodkih revizijske družbe po kategorijah

a) Finančni podatki, pripravljene v skladu s 13. členom Uredbe (EU) 537/2014

| Čisti prihodki iz prodaje v letu 2018: | v 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 | 88.504,96 |
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov | 121.364,50 |
| Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba | 7.100,00 |
| Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte | 191.118,83 |
| Skupaj: | 408.088,29 |

b) Finančni podatki, pripravljene v skladu z ZRev-2

| Čisti prihodki iz prodaje v letu 2018: | v EUR |
|--|-------------------|
| - obvezne revizije letnih in računovodskih izkazov | 209.869,46 |
| - ostali posli dajanja zagotovil | 18.293,67 |
| - ostali prihodki | 179.925,16 |
| Skupaj: | 408.088,29 |

A U D I T O R
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.
pooblaščenka revizorka

