

Letno poročilo o preglednosti

revizijske družbe REVIDERA d.o.o.
za leto 2024



1. Opis pravne strukture in lastništva

Dolgi naziv družbe	Revidera družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.
Kratek naziv družbe	Revidera d.o.o.
Sedež družbe	Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica
Oblika družbe	Družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.)
Osnovni kapital	8.763,00 EUR
Direktorica družbe	Renata Flis
Družbeniki in % deleža v lastništvu	Renata Flis (75%) Evgenija Javornik (25%)

2. Opis mreže ter njenih pravnih in strukturnih ureditev

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

3. Opis upravne strukture revizijskega podjetja

Vodstvena struktura v letu 2024:



Oseba pooblaščen za zastopanje	Tip zastopnika	Obdobje trajanja pooblastila
Renata Flis	Direktor	1.1.2024 - 31.12.2024

Direktorica zastopa družbo samostojno in brez omejitev. Direktorica je odgovorna za operativno upravljanje družbe, opravlja funkcijo vodje revizije in je odgovorna za etične zadeve in neodvisnost. Direktorica ima v skladu s 4. odstavkom 65. člena Zrev-2 veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

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

V letu 2022 je revizijska družba Revidera d.o.o. sprejela prenovljen interni Pravilnik o obvladovanju kakovosti, ki je skladen z zahtevami Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (MSUK-1) in določa temeljna pravila za obvladovanje kakovosti pri izvajanju revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti ter drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev.

Ureditev obvladovanja kakovosti v družbi Revidera d.o.o. vključuje usmeritve in postopke, ki se nanašajo na:

- a) postopek ocenjevanja tveganj v podjetju
- b) upravljanje in vodenje;
- c) ustrezne etične zahteve;
- d) sprejemanje in ohranjanje razmerij z naročniki ter posebne posle;
- e) izvajanje posla;
- f) vire;
- g) informacije in komuniciranje;
- h) postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti.

Družba je za namene vzpostavitve, vzdrževanja in izboljševanja sistema upravljanja kakovosti za vsa zgoraj naštetá področja vzpostavila register tveganj, v okviru katerega je:

- Določila cilje kakovosti, ki jih določa MSUK-1 za vsako izmed področij.
- Opredelila tveganja kakovosti, ki bi lahko negativno vplivala na doseganje teh ciljev.
- Oblikovala in izvedla ustrezne odzive, s katerimi želi zmanjšati prepoznana tveganja kakovosti na sprejemljivo raven.

V družbi enkrat letno izvedemo ovrednotenje vzpostavljenega sistema kakovosti, s čimer želimo preveriti zasnovo, izvajanje in učinkovitost delovanja sistema. Če se ugotovijo morebitne pomanjkljivosti, analiziramo vzroke za njihov nastanek in izvedemo popravljalne ukrepe.

Z izvajanjem določil Pravilnika se zagotavlja odgovornost posloводства za:

- kakovost delovanja (zagotovilo, da so storitve opravljene v skladu s strokovnimi standardi ter zakoni in drugimi predpisi);
- ustrezno upravljanje in vodenje (s svojim obnašanjem in ravnanjem spodbuja v kakovost usmerjeno notranjo kulturo družbe);
- spoštovanje etičnih zahtev, zlasti zagotavljanja neodvisnosti, kar se preverja na ravni revizijske družbe, partnerjev zadolženih za posel in ostalega osebja;
- presojanje neoporečnosti pri sprejemu novih naročnikov in ohranjanju povezav z obstoječimi naročniki;

- ustreznost in zakonitost izvajanja posla (upoštevanje revizijske metodologije družbe, seznanjanje revizijske ekipe s cilji dela, spremljanje dela, preveritev ustreznosti izvajanja dela, posvetovanje o problematičnih zadevah, vključevanje zunanjih veščakov, ustrezno dokumentiranje postopkov revizijskega posla, seznanitev posloводства naročnika s postopki revidiranja, odgovor naročnika);
- upravljanje z viri:
 - človeškimi viri (zagotavljanje usposobljenega osebja, zagotavljanje izobraževanja zaposlenih, oblikovanje ustreznih revizijskih skupin),
 - tehnološkimi viri (zagotavljanje ustrezne informacijske tehnologije),
 - intelektualnimi viri (zagotavljanje ustrezne revizijske metodologije),
- ustrezno informiranje in komuniciranje;
- sprotno spremljanje in ocenjevanje obvladovanja kakovosti, vključno z občasnimi pregledi zaključenih poslov.

Pred izdajo poročila o obvezni reviziji letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih računovodskih izkazov za subjekte javnega interesa je potrebno zagotoviti pregled obvladovanja kakovosti pri poslu. Opravi ga nepristranski ocenjevalec obvladovanja kakovosti pri poslu, ki ni sodeloval pri reviziji stranke.

Pregled obvladovanja kakovosti vključuje:

- razpravo s partnerjem, zadolženim za posel;
- ovrednotenje zahtevane neodvisnosti družbe in članov delovne skupine pri izvajanju posla ter izpolnjevanju drugih etičnih zahtev;
- pregled računovodskih izkazov;
- presojo ugotovljenih bistvenih tveganj in odzivov nanje;
- presojo sodb delovne skupine glede na pomembnost in bistvena tveganja;
- poizvedovanje o tem, ali so bila opravljena ustrezna posvetovanja o zadevah, o katerih so bila mnenja različna, oziroma o drugih težkih ali spornih zadevah, in presoja zaključkov takšnih posvetovanj ter njihove uporabe;
- presojo bistvenosti in načina obravnavanja popravljenih in nepopravljenih napačnih navedb, ugotovljenih pri izvajanju posla;
- pregled zadev, o katerih je treba poročati poslovodstvu, pristojnim za upravljanje in usmerjevalnim organom;
- ugotavljanje, ali so izbrani delovni papirji odraz opravljenega dela, povezanega z bistvenimi sodbami delovne skupine, in ali podpirajo dosežene zaključke;
- presojo ustreznosti poročil

Oseba, ki je končno pristojna in odgovorna za sistem upravljanja kakovosti v revizijski družbi je direktorica Renata Flis, oseba, ki je operativno odgovorna za sistem upravljanja kakovosti je Mateja Premzl, zaposlena v revizijski družbi.

Na podlagi navedenega poslovodstvo družbe izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi Revidera d.o.o. vzpostavljen in deluje ter daje družbi sprejemljivo zagotovilo, da so cilji vzpostavljenega sistema upravljanja kakovosti doseženi.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen nadzor iz 26. člene Uredbe

Nadzor po 26. členu Uredbe in po prvem odstavku 73. člena v povezavi s 4. alinejo 122. člena ter prvega odstavka četrte do devete alineje 74. člena Zakona o revidiranju je bil izveden v letu 2022. Končno poročilo o izvedenem nadzoru je bilo posredovano s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem z dne 13. 6. 2022. Družba je preučila ugotovitve Agencije in sprejela ustrezne popravilne ukrepe v zvezi z ugotovljenimi pomanjkljivostmi, o čemer je Agencijo obvestila v Odzivnem poročilu o upoštevanju priporočil.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije v poslovnem letu 2024

CETIS d.d., revizija za poslovno leto 2024.

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

Poslovodstvo družbe izjavlja, da izvaja potrebne in zadostne postopke preverjanja zagotavljanja neodvisnosti oseb in revizijske družbe v skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi. Postopki za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe so tudi sestavni del Metodologije revizijske družbe.

Zaposleni so seznanjeni in poznajo interna pravila glede neodvisnosti in pravila ravnanja v skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnim standardom neodvisnosti) (Kodeks IESBA).

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.

V skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti ter Metodologijo, ki je v veljavi v revizijski družbi Revidera d.o.o. opravljamo interne preveritve neodvisnosti.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz 13. člena Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014) in programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz tretjega odstavka 48. člena Zakona o revidiranju

Poslovodstvo družbe izjavlja, da zaposlenim omogoča stalno dodatno izobraževanje v skladu z internimi akti o izobraževanju. Vsi pooblaščeniki revizorji in imetniki drugih strokovnih nazivov, ki jih podeljuje Slovenski inštitut za revizijo, se redno udeležujejo izobraževanj, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo in drugi organizatorji strokovnih izobraževanj.

Pooblaščeniki revizorji se za izpolnjevanje pogojev za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja udeležujejo izobraževanj priznanih po Pravilniku o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti (URL RS, št. 11/25).

Pooblašчени revizorji so za pridobitev dovoljenja za delo, vključeni v dodatno izobraževanje Slovenskega inštituta za revizijo in ostalih organizacij, pri katerih je priznano izobraževanje za naveden namen.

Zraven pooblaščenih revizorjev se različnih izobraževanj udeležujejo tudi ostali zaposleni v revizijski družbi, redno izvajamo tudi interna izobraževanja.

9. Informacije o osnovi za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

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

Pogodba o zaposlitvi določa znesek osnovne plače (fiksne), kar je v skladu z veljavno zakonodajo in je določena v primernem razmerju do drugih plač v družbi. Spremenljivi del plače, ki prav tako predstavlja osnovo za prejeme, je odvisen od poslovne uspešnosti družbe kot celote in ne more predstavljati več kot 50 % nespremenljivega zneska plače. Delovna uspešnost se ugotavlja v skladu z merili in kriteriji splošnega akta družbe »Kriteriji in merila za ocenjevanje delovne uspešnosti« in letne ocene kakovosti opravljenih revizij skladno s Pravilnikom o kakovosti v družbi.

Bonitete, ki jih plačuje družba so: sklenjeno nezgodno zavarovanje in sklenjeno dodatno pokojninsko zavarovanje

Plačilo pooblaščenih revizorjev ni odvisno od realiziranih prihodkov od prodaje nerevizijskih storitev naročnikom revizijskih storitev.

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

Revizijska družba v skladu z veljavnimi zakonskimi predpisi in Pravilnikom o obvladovanju kakovosti zagotavlja menjavo ključnega revizijskega partnerja za revidiranje subjektov javnega interesa in drugih subjektov, na najmanj vsakih sedem let. Pooblaščen revizor ne sme biti niti ključni revizor niti član revizijske ekipe in ne sme sodelovati pri reviziji te družbe ali opravljati nadzora nad kakovostjo revizije ali kako drugače vplivati na rezultate revizije v obdobju treh let (revizija SJI) oz. dveh let (revizija drugega subjekta) – t.i. obdobje ohlajanja.

11. Finančni podatki

V poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 2024, je družba ustvarila prihodke (podatki 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	0,00
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	348.098,00
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje	0,00
Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljenih za druge subjekte	82.766,75
Prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil	107.143,20
Prihodki od prodaje	538.007,95

Opomba: Prihodki od izvedene revizije SJI CETIS d.d. bodo razkriti med prihodki v letu 2025.

Revidera d.o.o.
Renata Flis, direktorica





Revidera

POROČILO O PREGLEDNOSTI ZA LETO 2024

skladno 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

KRAJ IN DATUM:

Slovenska Bistrica, april 2025

REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.

Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica

T. +386 2 81 85 471 F. +386 2 81 85 466

E. info@revidera.si S. www.revidera.si

F. facebook.com/revideradoo