LETNO PREGLEDNO POROČILO REVIZIJSKE DRUŽBE REVIDERA, DRUŽBA ZA REVIZIJO IN PODJETNIŠKO SVETOVANJE D.O.O. SLOVENSKA BISTRICA, ZA LETO 2014 V SKLADU Z 79. ČLENOM ZRev-2

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

Podjetje Revidera, družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o., se ukvarja s revizijsko dejavnostjo ter z davčnim, računovodskih in knjigovodskim svetovanjem. Sedež družbe je na Tomažičevi ulici 4 v Slovenski Bistrici. Osnovni kapital podjetja je 8.763,00 EUR in ga predstavlja lastniški delež:

- Renata Flis – 75,00%
- Evgenija Javornik – 25,00%

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve;

Revidera d.o.o. ne pripada nobeni izmed mrež revizijskih družb, poslovno pa sodeluje z Revizijsko hišo BORERA d.o.o., Maribor.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe;

Družba v skladu z določili družbene pogodbe vodita obe družbenici brez omejitev in sicer:
- Renata Flis, direktorica in
- Evgenija Javornik, prokuristka.

4. 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 Zakona o revidiranju je bil izvršen v mesecu oktobru 2012.

5. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava poslovodnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja;

Vodilo poslovanja revizijske družbe je obvladovanje kakovosti revizijskih storitev. Na osnovi ZRev-2 smo področje obvladovanja kakovosti preučili z vidika skladnosti z ZRev-2.

Notranje obvladovanje kakovosti revizijske družbe opredeljuje notranji pravilnik o kakovosti, ki ureja;
- povzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela;
- spoštovanje etičnih zahtev;
- sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle;
- oblikovanje revizijskih skupin;

- izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja;
- zagotavljanje, da so usmeritve in postopki povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti, ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.

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

- 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 ustrezno strokovnostjo (v družbi je zaposlen en pooblaščen revizor, dva revizorja ter en revizor, vključen v izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščeni revizor);
- zagotavljanje notranjega pregleda spoštovanja zahtev za neodvisnost;
- načrtovanje, izvajanje in nadziranje revizijskega posla s ciljem zagotavljanja skladnosti s SRS, MRS, MSR ter skladnosti z načrtovanim obsegom revizijskih postopkov;
- evidentiranje obsega opravljenega dela s ciljem zagotavljanja podatkov za primerjavo uresničenega 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 Revidera d.o.o., skladnim z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti (MSOK 1);
- pregled izbranih dokončanih poslov, 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 zmanjševanju stroškov;
- družba zagotavlja evidentiranje o finančnih podatkih o skupnem prometu, razdeljenem na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo računovodskih izkazov.

Potrjujemo, da sistem notranjega obvladovanja kakovosti dela revizijske družbe v celoti zagotavlja delovanje revizijske družbe v skladu z zahtevami Zakona o revidiranju, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revizijske stroke.

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;

V letu 2014 smo izvajali revizije družbe katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev. in je bila opravljena revizija Zdravilišče Rogaška d.d., Zdraviliški trg 14, Rogaška Slatina za poslovno leto 2014.

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

Poslovodstvo podjetja Revidera d.o.o. izjavlja, da izvajajo potrebne in zadostne kontrole za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe, v skladu s 44. in 45. členom Zakona o revidiranju, ki so obenem sestavni del metodike dela naše družbe.

8. **Izjava o politiki revizijskega podjetja v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena tega zakona;**

Revizijska družba Revidera d.o.o. stremi k nenehnemu strokovnemu izpopolnjevanju na različnih področjih. Zaposleni se udeležujejo izobraževanj, ki jih pripravlja Slovenski inštitut za revizijo in druge institucije. Zaposleni pridobivajo strokovni naziv z izobraževanjem pri SIR.

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 dajanja zagotovil, svetovalne storitve v zvezi z davki in druge storitve, ki niso povezane z revizijo;**

Čisti prihodki v letu 2014	**295.559,06**
od tega:	
- obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov gospodarskih družb	105.333,81
- revizije proračunskih uporabnikov	72.260,84
- ostali prihodki od storitev	117.964,41

10. **Podatki o prejemkih pooblaščenih revizorjev revizijske družbe.**

Prejemki pooblaščenih revizorjev se nanašajo na mesečno izplačilo plač po sklenjeni pogodbi o zaposlitvi.

Slovenska Bistrica, 30.3.2015

Direktorica:
Renata Flis, univ.dipl.ekon.

REVIDERA
družba za revizijo, računovodsko in
podjetniško svetovanje d.o.o.
Tomažičeva ulica 4
SLOVENSKA BISTRICA