



POROČILO O PREGLEDNOSTI ZA LETO 2020
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 2021

REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.
Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica

T. +386 2 81 85 471 | E. info@revidera.si
F. +386 2 81 85 466 | S. www.revidera.si
F. facebook.com/revideradoo

1. Opis pravne strukture in lastništva

Pravna struktura in lastništvo:

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 2020:

Oseba pooblaščenca za zastopanje	Tip zastopnika	Obdobje trajanja pooblastila
Renata Flis	Direktor	1.1.2020- 31.12.2020

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

Na podlagi veljavnih zakonskih predpisov in standardov ima revizijska družba Revidera d.o.o. sprejet interni Pravilnik o obvladovanju kakovosti, ki določa temeljna pravila za obvladovanje kakovosti pri izvajanju revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti ter drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev.

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),
- 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,
- upravljanje s človeškimi viri (zagotavljanje usposobljenega osebja, zagotavljanje izobraževanja zaposlenih, oblikovanje ustreznih revizijskih skupin),
- 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)
- 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.

Na podlagi navedenega poslovodstvo družbe izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi Revidera d.o.o. vzpostavljen in deluje učinkovito.

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

Nadzor po 26. členu Uredbe in po šesti alineji prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju je bil izveden v letu 2018. Končno poročilo o izvedeni nadzoru je bilo posredovano s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem 16. 11. 2018.

Nadzor s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki pa sodijo med nadzor izvajanja kakovosti revizijske družbe, so izvajale pooblaščenice ANR v letu 2020.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije v poslovnem letu 2020

Dom pod gorco d.o.o. (SJI od 1. 1. 2020), revizija za poslovno leto 2020.

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 metodike revizijske družbe.

Zaposleni so seznanjeni in poznajo interna pravila glede neodvisnosti in kodeksom poklicne etike revizorjev.

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.

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. 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. V triletni izločitvi (revizija SJI) oz. dvoletni izločitvi (revizija drugega subjekta) pooblaščenici revizor ne sme biti niti ključni revizor niti član revizijske ekipe, ne sme sodelovati pri reviziji te družbe ali opravljati nadzora nad kakovostjo revizije ali kako drugače vplivati na rezultate revizije.



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

Poslovodstvo družbe izjavlja, da zaposlenim omogoča stalno dodatno izobraževanje v skladu z internimi akti o izobraževanju. Pooblašчени revizorji in 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 (URL RS, št. 44/19, 195/20).

Pooblašчени revizorji in 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.

11. Finančni podatki revizijske družbe

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

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	Prihodke od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje	Skupaj
0	135.650,00	0	135.650,00

Opomba: Prihodki od izvedene revizije SJI Doma pod gorco d.o.o. bodo razkriti med prihodki v letu 2021.

b) Finančni podatki, v skladu z ZRev-2

Prihodki iz naslova revidiranja računovodskih izkazov	Prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil	Drugi prihodki od prodaje	Celotni prihodki
135.650,00	26.300,00	134.493,59	296.443,59

Revidera d.o.o.
Renata Flis, direktorica

