

**LETNO PREGLEDNO POROČILO REVIZIJSKE DRUŽBE REVIDERA, DRUŽBA ZA REVIZIJO IN
PODJETNIŠKO SVETOVANJE D.O.O. SLOVENSKA BISTRICA, ZA LETO 2016
V SKLADU Z 79. ČLENOM ZRev-2**

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

REVIDERA, družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o., se ukvarja s revizijsko dejavnostjo ter z davčnim, računovodskim 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. Struktura revizijske družbe je predstavljeni v 3. točki tega poročila.

REVIDERA d.o.o. poslovno sodeluje z Revizijsko hišo BORERA d.o.o., Maribor.

REVIDERA d.o.o. poslovno sodeluje z Revizijsko hišo Probitas ALPEN-ADRIA AUDIT d.o.o., Maribor.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe;

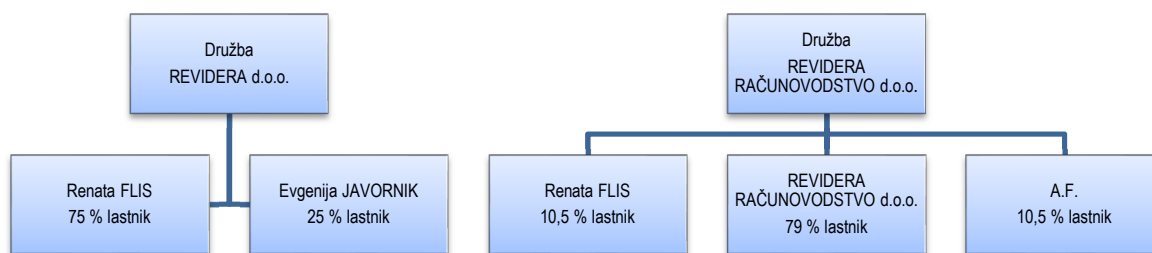
Družbo v skladu z določili družbene pogodbe vodi direktorica Renata Flis brez omejitev.

Renata Flis, direktorica in 75% lastnica družbe REVIDERA d.o.o., je hkrati tudi 10,5% družbenica v družbi REVIDERA RAČUNOVODSTVO d.o.o. Renata Flis v družbi REVIDERA RAČUNOVODSTVO d.o.o. ni zaposlena.

Evgenija Javornik je 25% lastnica družbe REVIDERA d.o.o. Hkrati je od dne 16. 4. 2015 zaposlena za 2 (dve) uri na teden na delovnem mestu direktorica družbe REVIDERA RAČUNOVODSTVO d.o.o. Evgenija Javornik ni družbenica v družbi REVIDERA RAČUNOVODSTVO d.o.o.

Družbi sta ločeni in samostojni pravni osebi, ki delujeta vsaka na svojem področju in sta odgovorni zgolj za lastna dejanja ali opustitve in ne za dejanja ali opustitve druge družbe.

Strukturo na naslednji strani podajamo zaradi razkritja morebitnega vpliva na razumevanje delovanja družbe.



Slika 1: Lastniška struktura družbe REVIDERA d.o.o. in REVIDERA RAČUNOVODSTVO d.o.o.

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 aprilu 2015.

5. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava poslovnega 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 so zaposleni en pooblaščen revizor in dva revizorja, en strokovni sodelavec je vključen v izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen 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 zmanjšanju stroškov;
- družba zagotavlja finančne podatke o skupnem prometu, razdeljenem na plačila od obveznih revizij letnih 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, kateri 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 2016 nismo izvajali revizij družb katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev.

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, druge institucije in tudi interno prireja izobraževanje za zaposlene in druge udeležence.

9. Finančni podatki, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe, kot so skupni promet, razdeljen na plačila od obveznih revizij letnih RI 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 2016	280.061,44
od tega:	
obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov gospodarskih družb	105.963,80
revizije določenih postopkov	15.700,00
revizije proračunskih uporabnikov	86.115,12
ostali prihodki od storitev	72.282,52

10. Podatki o prejemkih pooblaščenih revizorjev revizijske družbe.

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

Slovenska Bistrica, 31. 3. 2017



Direktorica:
Renata Flis, univ. dipl. ekon.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Renata Flis', is written over the printed name.

