

LETNO PREGLEDNO POROČILO REVIZIJSKE DRUŽBE AUDIT & CO, družba za revizijo in svetovanje d.o.o. za leto 2018

To poročilo je pripravljeno na podlagi določil Zakona o revidiranju in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

Revizijska družba AUDIT & CO, družba za revizijo in svetovanje d.o.o. (v nadaljevanju AUDIT&CO, d.o.o.) s sedežem na Lendavski ulici 18, 9000 Murska Sobota, je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo.

Osnovni kapital družbe znaša 25.038,02 EUR. Lastnica družbe je v celoti ga. Elizabeta Ilič (100%). Direktorica družbe, ki zastopa družbo samostojno je ga. Elizabeta Ilič.

Družba AUDIT&CO d.o.o. je vpisana v Register revizijskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo, Dunajska cesta 106/II, Ljubljana. Skladno z novelo ZRev-2A je vodenje registra revizijskih družb dne 12. 1. 2019 v celoti prešlo na Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem.

Direktorica revizijske družbe ga. Elizabeta Ilič, ki je imetnica 100% deleža revizijske družbe, je hkrati tudi lastnica 5% deleža v družbi I.S.E. d.o.o. Ga. Elizabeta Ilič je tudi direktorica v družbi AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. ter lastnica 100% deleža te družbe.

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve

Mreža HLB International

Revizijska družba AUDIT&CO, d.o.o. je članica HLB International. HLB International je hitro rastoča, dinamična mreža neodvisnih računovodskih strokovnjakov in poslovnih svetovalcev. Ustanovljena je bila leta 1969. HLB International se uvršča v sam vrh 12 mednarodnih računovodskih mrež.

Z svojo več kot 40-letno zgodovino so družbe članice HLB International razvile celovito paleto storitev in strokovnega znanja, s katerim zagotavljajo servisiranje potreb strank v različnih sektorjih gospodarstva. Družbe članice zagotavljajo svojim strankam celovite storitve povezane z revizijo, računovodstvom ter davčnim in finančnim svetovanjem.

HLB International se osredotoča na kakovost in osebne storitve. Kakovost je ključna gonilna sila. Pregled zagotavljanja kakovosti poteka pri vseh bodočih članih mreže. Kakovost se zagotavlja tudi z rednimi pregledi za vse družbe članice. Pregled se izvede z izkušeno ekipo revizijskih strokovnjakov bodisi iz centralnega urada bodisi s partnerji iz držav članic. Namen pregledov je zagotoviti, da družbe članice posluje v skladu z mednarodnimi strokovnimi standardi.

Družbe članice mreže HLB International nimajo skupnih lastniških struktur in so vodene kot pravno samostojne družbe v državi v kateri so registrirane, neodvisne ena od druge. Članstvo v globalni mreži ni podlaga za odgovornost družbe članice za dejavnosti drugih družb članic. Družbe članice nosijo HLB International v imenih bodisi izključno ali kot del svojega lokalnega imena.

Poleg AUDIT&CO, d.o.o. je na slovenskem trgu prisotna še ena družba, članica HLB International, in sicer AUDIT-IN d.o.o., ki opravlja predvsem storitve svetovanja.

Mreža z družbo AUDIT-IN d.o.o.

Revizijska družba AUDIT& CO, d.o.o. z družbo AUDIT-IN ni lastniško povezana. Družbi sta povezani upravljalno, saj je mož direktorice družbe AUDIT&CO, d.o.o. direktor družbe AUDIT-IN d.o.o.

Poleg upravljalne povezave imata družbi vzpostavljen tudi poslovni odnos, saj imata sklenjeno pogodbo o medsebojnem poslovnem sodelovanju. Zaposleni obeh družb sodelujejo na skupnih projektih. Tako družbi zasledujeta skupne usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti, uporabljata blagovno znamko HLB International in medsebojno poslovno sodelujeta, za kar uporabljata skupne strokovne vire.

Mreža z družbo I.S.E. d.o.o.

AUDIT & CO, d.o.o. je v mreži z družbo I.S.E. d.o.o. Direktorica revizijske družbe ga. Elizabeta Ilič, ki je imetnica 100% deleža revizijske družbe, je hkrati tudi lastnica 5% deleža v družbi I.S.E. d.o.o. Razen tega AUDIT&CO d.o.o. z družbo I.S.E. d.o.o. nima vzpostavljenega poslovnega sodelovanja, nima nobenih skupnih usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti, nobene skupne strategije uporabe blagovne znamke niti nobene skupne uporabe strokovnih virov.

Mreža z družbo AUDIT-SVETOVANJE d.o.o.

AUDIT & CO, d.o.o. je prav tako v mreži z družbo AUDIT-SVETOVANJE d.o.o., ki je nastala s preimenovanjem družbe AUDIT-REVIZIJA d.o.o. decembra 2018. Dne 22. decembra 2018 je bila namreč sprejeta novela ZRev-2A, ki določa, da v sodni register ne sme biti vpisati firma, ki vsebuje besedo »revizija« ali izpeljanke iz te besede, če oseba nima dovoljenja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za opravljanje storitev revidiranja. Na podlagi upoštevanja določil ZRev-2A je bila sprememba imena družbe vpisana v sodni register dne 11.2.2019.

Ga. Elizabeta Ilič je direktorica družbe AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. ter 100% lastnica družbe. Poleg lastniške in upravljalne povezave ima družbi vzpostavljen tudi poslovni odnos, saj imata sklenjeno pogodbo o medsebojnem poslovnem sodelovanju. Zaposleni družbe AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. sodelujejo na projektih družbe AUDIT&CO d.o.o. Tako družbi zasledujeta skupne usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti ter uporabljata skupne strokovne vire.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

Družbo zastopa direktorica družbe Elizabeta Ilič, ki zastopa družbo samostojno. Poslovodstvo družbe je še posebej odgovorno za zagotavljanje kakovosti in za upoštevanje določil neodvisnosti.

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

Obvladovanje kakovosti revizijskih storitev je bilo vodilo poslovanja revizijske družbe v vseh preteklih letih.

Revizijska družba AUDIT & CO, d.o.o. spoštuje pravila obvladovanja kakovosti dela, ki jih predpisujejo pravila mreže HLB International. Pri vsakem revizijskem poslu mora celotno revizijsko dokumentacijo pregledati pooblaščen revizor, ki je odgovoren za revizijski posel.

Poslovodstvo ocenjuje, da ima družba vzpostavljen ustrezen in učinkovit sistem nadzora kakovosti dela revizijske družbe, tako da se storitve revidiranja opravljajo v skladu z Zakonom o revidiranju, temeljnimi revizijskimi načeli, mednarodnimi revizijskimi standardi, metodologijo revizijske družbe ter drugimi pravili revizijske stroke.

Nadzor nad kakovostjo dela se opravlja vsake tri leta tudi s strani HLB International. Zadnji nadzor je bil opravljen v juliju 2017.

5. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem ter Slovenski inštitut za revizijo tako že vrsto let izvajata neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe AUDIT&CO, d.o.o. je bil začel v novembru 2016 in zaključen v marcu leta 2017. Končno obvestilo s strani Slovenskega inštituta za revizijo glede opravljenega pregleda je bilo izdano 17. marca 2017.

Nadzor nad kakovostjo dela se opravlja vsake tri leta tudi s strani HLB International. Zadnji nadzor je bil opravljen v juliju 2017.

6. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

V letu, ki se je končalo 31.12.2018 nismo izvedli obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice.

7. Postopki zagotavljanja neodvisnosti in obvladovanja nasprotja interesov

Družba si od vseh zaposlenih ob začetku zaposlitve pridobi izjave o neodvisnosti. Prav tako vsi člani revizijske skupine za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti. V ta namen ima družba sprejet Pravilnik o varovanju poslovnih skrivnosti in hranjenju revizijske dokumentacije v revizijski družbi AUDIT&CO, d.o.o.

Poslovodstvo redno preverja, da vsi sodelavci podpišejo izjave o neodvisnosti ter da podpišejo izjave o neodvisnosti tudi za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo. Poslovodstvo sproti obvešča pooblaščen revizorje in zaposlene, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost ali izzvali nasprotje interesov. Pooblaščen revizorji morajo družbi tekoče zagotavljati ustrezne informacije o poslih za naročnika, vključno z informacijami o področju storitev, ki omogočajo oceno celotnega vpliva na zahteve o neodvisnosti in nasprotju interesov.

Poslovodstvo družbe zahteva od vseh, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, da ga takoj obvestijo o kršitvah teh zahtev, ki so jih opazili. Poslovodstvo nemudoma sporoči zaznane kršitve teh usmeritev in postopkov – pooblaščenemu revizorju, zadolženemu za posel, ki se mora skupaj z družbo ukvarjati s kršitvijo, in – drugemu osebi v družbi ter tistim, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, ki so dolžni ustrezno ukrepati. Pooblaščen revizor, zadolžen za posel, in/ali druge osebe, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, sproti poroča(jo) poslovodstvu o sprejetih ukrepih za razrešitev zadeve tako, da poslovodstvo lahko presodi, ali je potrebno nadaljnje ukrepanje.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti in obvladovanja nasprotja interesov revizijske družbe, v skladu z določili Zakona o revidiranju.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim dodatno strokovno izobraževanje v skladu z Zakonom o revidiranju. Zaposleni se izobražujejo na konferencah, seminarjih in delavnicah, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo ter s študijem strokovne literature. Prav tako se udeležujejo aktualnih izobraževanj, ki jih organizirajo druge izobraževalne institucije. Na ta način se zagotavlja permanentno izobraževanje vseh zaposlenih in ohranjanje delovnih licenc pooblaščenih revizorjev.

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, ki niso povezane z revizijo

V poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.2018 je družba ustvarila naslednje prihodke od prodaje:

	v EUR
Čisti prihodki od prodaje v letu 2018	555.157
od tega:	
• obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov	370.698
• prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil	136.050
• drugi prihodki od prodaje	48.409

10. Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev

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

Murska Sobota, dne 29. 3. 2019

Direktorica družbe:

Elizabeta Ilič
pooblaščen revizor