

LETNO PREGLEDNO POROČILO REVIZIJSKE DRUŽBE AUDIT & CO, družba za revizijo in svetovanje d.o.o. za leto 2020

To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju in z zahtevami 13. člena 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 in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 1.1.2020 do 31.12.2020.

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.

Skupni prihodki, ki so jih z obveznimi revizijami letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov v letu 2020 ustvarila revizijska podjetja, ki so člani mreže, so znašali približno 832 milijonov EUR¹. Družbe članice zaposlujejo preko 32.839 strokovnjakov v 968 pisarnah, v 159 državah.

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. Z mesecem majem 2021 družba AUDIT&CO d.o.o. ne bo več članica mreže HLB International.

Seznam družb članic HLB International, ki izvajajo obvezne revizije letnih in konsolidiranih poročil, je priloga tega preglednega poročila. Podroben seznam članov mreže je na povezavi <https://www.hlb.global/location/>.

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 upravljalško, saj je mož direktorice družbe AUDIT&CO, d.o.o. direktor družbe AUDIT-IN d.o.o.

Poleg upravljalške 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. Z mesecem majem 2021 družba AUDIT-IN d.o.o. ne bo več članica mreže HLB International.

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.

¹ Podatek izhaja iz dokumenta: HLB Global Annual Review 2020 (dosegljivo na povezavi <https://www.hlb.global/wp-content/uploads/sites/2/2021/03/HLB-Global-Annual-Review-2020.pdf>). V tem znesku so zajeti prihodki od opravljanja revizij in dajanja zagotovil, saj ločenega podatka ni zbranega.

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 upravljalke 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.

Mreža z družbo ABC revizija d.o.o.

Družba AUDIT & CO, d.o.o. je z dnem 2.12.2019 postala edina družbenica družbe ABC revizija d.o.o. Z dnem 11.12.2019 je bila ta sprememba vpisana v sodni register. Hkrati z vpisom te sprememba je postala ga. Elizabeta Ilič tudi direktorica družbe ABC revizija d.o.o. Z dnem 2.3.2020 je bila družba ABC revizija d.o.o. pripojena k družbi AUDIT & CO, d.o.o. in posledično izbrisana iz sodnega registra.

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 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. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 in četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in 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 javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu

V letu, ki se je končalo 31.12.2020, smo izvedli obvezne revizije naslednjih subjektov javnega interesa:

- ✓ Javno podjetje Center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o.;
- ✓ Komunala Novo mesto d.o.o.;
- ✓ OKP Javno podjetje za komunalne storitve Rogaška Slatina d.o.o.;
- ✓ Javno podjetje Komunala Izola d.o.o.

7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti revizijske družbe

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 poslovne 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 pooblaščenega revizorja 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 osebju 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 zakonitih revizorjev iz 13. Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014)

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.

Revizijska družba podpira in spodbuja zaposlene pooblaščene revizorje in revizorje k udeležbi v dodatnem strokovnem izobraževanju po "Pravilniku stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev" in drugih oblike dodatnega strokovnega izobraževanja zaposlenih.

Za pooblaščene revizorje je opravljeno dodatno izobraževanje tudi pogoj za podaljšanje dovoljena za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

9. Podatki o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

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

10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)

Obdobje rotacije pooblaščenih revizorjev pri revizijah je 7 let. Družba ima vzpostavljen ustrezen postopek rotacije kadra, tako da zadošča zakonskim zahtevam.

11. Finančni podatki, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe

V poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.2020, je družba ustvarila naslednje prihodke:

	v EUR
Čisti prihodki od prodaje v letu 2020	858.753
od tega:	
• obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	11.487
• obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	729.652
• prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil	66.251
• prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	51.363

Murska Sobota, dne 23. 4. 2021

Direktorica družbe:

Elizabeta Ilič
pooblaščen revizor


audit&co, DRUŽBA ZA
REVIZIJO
IN SVETOVANJE d.o.o.
Lendavska 18, 9000 Murska Sobota

Priloga 1: Seznam članic HLB International mreže iz držav EU in EGP na dan 20.4.2021

Država	Ime družbe
AVSTRIJA	Erhardter WTH GMBH
	HFP Steuerberatungs GmbH
	HLB Intercontrol Austria GmbH
	Mollatz Reitsammer + Partner GmbH
	HLB Prüf-Treuhand GmbH & Co KG
	HLB Vorarlberg GmbH
BELGIJA	HLB Belgium
BOLGARIJA	HLB Bulgaria
HRVAŠKA	HLB Inzenjerski biro.
	HLB Revidicon
	HLB Zagreb
CIPER	HLB Cyprus
ČEŠKA	HLB Proxy
ESTONIJA	HLB Expertus
FINSKA	HLB Tietotili
FRANCIJA	DBA
	Groupe Cofime
	HLB Maupard Fiduciaire
	Groupe MG
	Inkipio
	COGEP
NEMČIJA	HLB Hußmann
	Lüders Warneboldt & Partner
	Abstoss & Wolters
	GAR Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	HLB Klein Mönstermann
	Dr. Dienst, Zerfass & Kollegen
	Dr. Dienst & Partner
	HLB Schumacher
	HLB Förderer, Keil & Partner
	Schomerus
	Emde & Partner
	HKB LKC
	LOEBA Treuhand GmbH
	Nielsen, Wiebe & Partner
	RTG Revisions und Treuhand GmbH Dr. Böhmer und Partner
	Linn Goppold
	Treuhand
	HLB Stückmann
	HLB Treumerkur GmbH & CO KG
	Vinken Görtz Lange und Partner
	WESTPRÜFUNG EMDE
	Treuhand
	HLB Audit Team Dortmund
HLB Augsburg	
Schneider&Kolelgen GmbH&CO KG	
HLB Dienst & Martini	
HLB Deutschland GmbH	
Ganteführer	
HLB Treumerkur	

GIBRALTAR	Gibro Group
GRČIJA	HLB Hellas
MADŽARSKA	HLB Hungary
IRSKA	McKeogh Gallagher Ryan HLB Ryan & Co HLB Sheehan Quinn
ITALIJA	Fidital Revisione Srl HLB BM&P Studio Perotta & Partners Studio Triberti Colombo & Associati Limatola Avvocati Studio Toscano Carbognani S.r.l Studio Marchionni & Partners Studio Impresa HLB Analisi HLB Taxlex
LATVIJA	Sandra Dzerere un Partners Sia
LITVA	HLB Provisus
MALTA	HLB Malta
NIZOZEMSKA	HLB Blomer HLB Den Hartog Accountants & Consultants HLB Nannen HLB Nederland HLB Amsterdam HLB Van Daal
NORVEŠKA	RevisorKollegiet AS Glocal Tax & Payroll AS
POLJSKA	Avanta Audit Sp. z.o.o. s.p.k. Getsix Group
PORTUGALSKA	Victor José & Associados, SROC, Lda. HLB SUTM Conceito APPM, SROC, LDA
ROMUNIJA	HLB Romania
SLOVAŠKA	HLB Mandat
SLOVENIJA	Audit & CO d.o.o. AUDIT - IN d.o.o.
ŠPANIJA	Consultores SAYMA, s.a. Lujan Auditores, s.l. THM Eduardo Molina & Asociados Bové Montero y Asociados
ŠVEDSKA	We Audit HLB Auditoriet HLB Revisorsgruppen
ŠVICA	Beau HLB Veco Group Otschweizerische Treuhand Zürich AG.
VELIKA BRITANIJA	Beever and Struthers French Duncan Hawsons Hazlewoods LLP Lovewell Blake LLP Menzies LLP

Opomba: Informacije so zbrane preko spletne strani družbe HLB International.