

Letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zrev-2 družbe PIT REVIZIJA d.o.o. za leto 2013

1. Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

1.1. Pravna struktura : družba z omejeno odgovornostjo d.o.o.

1.2. Lastništvo revizijske družbe : Družbenika družbe na dan 31.12.2013 sta Viktorija Vehovec z 76 % deležem in Franc Vehovec z 24 % deležem v osnovnem kapitalu družbe

2. Opis mreže ter njena pravna in strukturna ureditev

Družba pri izvajanju revidiranja sodeluje z revizijsko družbo PLUS REVIZIJA d.o.o. Družbi medsebojno sodelujeta, si delita nekatere skupne stroške poslovanja in uporabljata skupno poslovno strategijo. S to družbo ima v skladu s 70. členom zakona o revidiranju tudi sklenjeno pogodbo, da bo ena družba v primeru višje sile zaradi nezmožnosti druge družbe dokončala revizijo po pogodbi, ki jo je sklenila druga družba. Družbi imata sklenjen tudi dogovor v zvezi z obvladovanjem kakovosti opravljanja poslov revidiranja.

Poleg revizijske družbe PLUS REVIZIJA d.o.o., Trzin, družba sodeluje tudi z družbami, Mani d.o.o., Žalec, P.E.S. d.o.o., Idrija, Loris d.o.o., Dravograd, Perpetia d.o.o., Ljubljana, Digesta d.o.o., Ljubljana, ter samostojno podjetnico Kristino Berlec s.p.

Sodelovanje z navedenimi drugimi družbami (ki se ukvarjajo z revizijsko ali računovodsko dejavnostjo) temelji na sklenjenih pogodbah o poslovnem sodelovanju, kjer so navedeni vsi posamezni izvajalci revidiranja, ter podrobno določeni pogoji sodelovanja in odgovornost izvajalcev glede spoštovanja vseh pravil revidiranja (zakona o revidiranju, mednarodnih standardov revidiranja, poklicne etike in neodvisnosti...).

3. Upravna struktura družbe

Direktorji družbe :

- Viktorija Vehovec, pooblaščenka revizorka,
- Urška Kiš, pooblaščenka revizorka,
- Mateja Tegeltija, preizkušena davčnica

Prokurist družbe:

- Franc Vehovec

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

Obvladovanje kakovosti je ena od pomembnejših stalnih nalog naše družbe. Direktorica družbe, ki je posebej zadolžena za obvladovanje kakovosti revizijskega dela, izvaja tudi notranji nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih

skupin po sprejetem »letnem programu notranjega nadzora nad delom vodij revizijskih skupin«.

Obvladovanje kakovosti izvajamo po sprejetem »Pravilniku o obvladovanju kakovosti revizijskega dela«.

Pravilnik določa postopke izvajanja revidiranja od priprave ponudbe do oddaje revizorjevega poročila in vključuje tudi postopke pri izdelavi delovnega gradiva ter njegovega arhiviranja.

Dodatno in posebej smo sprejeli tudi »Navodilo glede postopkov za pregled delovnega gradiva« in »Navodilo za izdelavo, uporabo in shranjevanje delovnega gradiva«.

Direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, tako tudi izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe v naši družbi vzpostavljen in učinkovito deluje.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2

Nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2 je bil opravljen v oktobru 2013.

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

1. MAKSIMA HOLDING d.d., Parmova 41, Ljubljana

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

Neodvisnost v skladu z določili 44. in 45. člena ZRev-2 zagotavlja naša družba tako, da vsak izvajalec revidiranja pri vsakem poslu revidiranja :

- z »Izjavo v zvezi s prepovedjo revidiranja v posamezni pravni osebi« zagotavlja in potrjuje, da ni nobenih zakonskih zadržkov, da ne bi smel sodelovati v revizijski ekipi pri poslih revidiranja za konkretnega naročnika naše družbe
- z »Izjavo o izvajanju revidiranja« zagotavlja in potrjuje, da v času sodelovanja z našo družbo za naročnike naše družbe ne opravlja nobenih takih poslov, ki bi mu preprečevali sodelovanje v revizijski ekipi pri poslih revidiranja za naše naročnike

Neodvisnost v skladu z določili 44. in 45. člena ZRev-2 zagotavlja naša družba tudi tako, da direktorice in prokurist družbe s pisno izjavo zagotovijo in potrjujejo, da za vse sklenjene posle revidiranja v poslovnem letu ni glede neodvisnosti nobenih zakonskih zadržkov, ki bi družbi onemogočali izvedbo posla revidiranja za vsakega posameznega naročnika.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena ZRev-2

»Pravilnik o obvladovanju kakovosti revizijskega dela« podrobneje določa tudi obveze pooblaščenih revizorjev in revizorjev pri sprotnem dodatnem strokovnem izobraževanju in seznanjanju z novostmi in spremembami predvsem na področju revizijske in davčne zakonodaje ter računovodskimi in revizijskimi standardi.

Direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, udeležbo na programih dodatnega izobraževanja organizira tako, da udeleženci teh programov nato na skupnih rednih mesečnih strokovnih srečanjih pooblaščenih revizorjev in revizorjev naše družbe izmenjujejo nova spoznanja iz teh programov.

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

Čisti prihodki iz prodaje storitev v letu 2013 so znašali 385 tisoč EUR od tega :

- čisti prihodki iz storitev revidiranja računovodskih izkazov 173 tisoč EUR
- čisti prihodki iz storitev drugih poslov dajanja zagotovil 32 tisoč EUR
- čisti prihodki iz drugih (nerevizijskih) storitev 180 tisoč EUR

10. Podatki o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Prejemki za pooblašcene revizorje, ki so zaposleni v naši družbi, določimo s pogodbo o zaposlitvi.

Direktorica družbe :
Viktorija Vehovec, pooblaščen revizorka