

Letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom ZRev-2 družbe PIT REVIZIJA d.o.o. za leto 2017

To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju in z zahtevami 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 1.01.2017 do 31.12.2017.

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 31.12.2017 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

Revizijska družba PIT REVIZIJA d.o.o. od 19.10.2015 dalje, ne pripada nobeni izmed mrež revizijskih družb, občasno pa sodeluje s samostojno podjetnico Kristino Berlec s.p.

3. Upravna struktura družbe

Direktorji družbe :

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

Direktorica družbe, Viktorija Vehovec, zastopa družbo samostojno in brez omejitev. Direktorici, Urška Kiš in Mateja Tegeltija, zastopata družbo skupno.

Vse tri določajo strategijo podjetja, katere uresničevanje med letom z zaposlenimi večkrat preverijo.

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 je posebej zadolžena za obvladovanje kakovosti revizijskega dela in za notranji nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev in 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«.

Pred sprejemom katere koli nove stranke in upoštevanjem stalnosti s stranko imamo predvidene določene postopke za oceno tveganj, povezanih s posamezno stranko. Ob sprejemu posla tudi preverimo in ocenimo ali ima podjetje zadostno osebje z zmogljivostmi, usposobljenostjo in etičnimi standardi, ki so potrebni za zagotavljanje kakovostnih revizij.

Notranji nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev in strokovne ekipe, direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, izvaja tekoče po sprejetem »letnem programu notranjega nadzora nad delom vodij revizijskih skupin«.

Kodeks etike za računovodske strokovnjake vsebuje vsa načela in pravila v zvezi z etičnim vedenjem, vključno z integriteto, neodvisnostjo in nepristranskostjo, strokovno usposobljenostjo in skrbnostjo, zaupnostjo in profesionalnim vedenjem. Vsi zaposleni v podjetju pri svojem delu delujejo v skladu z etičnim kodeksom.

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 aprilu 2016.

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

V letu, ki se je končalo 31.12.2017 smo izvedli obvezno revizijo za naslednje družbe, katere vrednostni papirji so v letu 2016 in 2017 kotirali na Ljubljanski borzi vrednostnih papirjev in smo revidirali računovodske izkaze za poslovno leto 2016:

1. Družba TEKSTINA d.d. AJDOVŠČINA, Tovarniška cesta 15, 5270 AJDOVŠČINA je bila ob sestavi letnega poročila za leto 2016 organizirana kot delniška družba, ki se je po sklepu Okrožnega sodišča v Novi Gorici, opr.št. Srg 2017/32748, z dnem 01.09.2017 preoblikovala v družbo z omejeno odgovornostjo.

2. TERME DOBRNA, termalno zdravilišče d.d., Dobrna 50, 3204 DOBRNA

3. NIKA investiranje in razvoj d.d. Brežice, Trg izgnancev 1A, 8250 Brežice

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

Zaposleni v naši družbi delujejo skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete in poslovnega ravnanja in v skladu s Kodeksom etike računovodskih strokovnjakov.

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 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.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da so postopki za zagotavljanje neodvisnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

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 sprotne 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. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi

Prejemki partnerjev so določeni s pogodbami o zaposlitvi.

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.

11. 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

	EUR
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	17.520,00
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	138.398,00
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	7.840,00
Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	111.566,20
Skupni poslovni prihodki	275.324,20
Celotni prihodki	275.352,78

Trzin, 12.06.2018

Direktorica družbe :
Viktorija Vehovec,
pooblaščenka revizorka