

Pregledno poročilo za leto 2017

revizijske družbe UHY Revizija in svetovanje d.o.o. (skrajšana firma UHY d.o.o.) pripravljeno na podlagi 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 (Uredbe):

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijskega podjetja

Pravnoorganizacijska oblika: družba z omejeno odgovornostjo d.o.o.

Družbeniki	Poslovni deleži na dan 31.12.2017 (v %)
Dragan Martinović	32%
Franci Žgajnar	28%
UHY d.o.o.	40%

2. Opis mreže ter njenih pravnih in strukturnih ureditev

UHY Revizija in svetovanje d.o.o. je član UHY, mednarodnega združenja neodvisnih računovodskih in svetovalnih podjetij, pod vodstvom Urbach Hacker Young International Limited, Velika Britanija. Vsak član UHY je samostojno in neodvisno podjetje. UHY je blagovna znamka mednarodnega združenja UHY. Storitve, ki jih nudi UHY Revizija in svetovanje d.o.o. niso storitve Urbach Hacker Young International Limited ali kateregakoli drugega člana UHY. Urbach Hacker Young International Limited ali katerikoli drug član UHY ne odgovarja za storitve drugih članov. Niti člani mreže UHY, niti Urbach Hacker Young International Limited ne sodelujejo pri upravljanju revizijske družbe in niso udeleženi pri delitvi dobička.

Člani mreže UHY so v letu 2017 dosegli skupaj 540 mio USD prihodkov, od tega 232 mio USD iz poslov revidiranja in dajanja zagotovil. Podrobnejše informacije o strukturi prihodkov iz poslov revidiranja in dajanja zagotovil Urbach Hacker Young International Limited svojim članom ne zagotavlja.

Seznam članov mreže: <http://www.uhy.com/wp-content/uploads/UHY-Global-Directory-2018.pdf>

Več informacij o mreži UHY: www.uhy.si in www.uhy.com.

Družbi Shramba d.o.o. (lastniško in upravljavsko povezana z družbenikom in pooblaščenim revizorjem v UHY d.o.o.) in Roza medical d.o.o. (upravljavsko povezana z družbenikom in pooblaščenim revizorjem v UHY d.o.o.) nista del mreže in ne opravljata storitev revidiranja ali sorodnih storitev.

3. Opis upravne strukture revizijskega podjetja

Organa družbe UHY Revizija in svetovanje d.o.o. sta skupščina družbenikov in direktor, ki zastopa in predstavlja družbo brez omejitev. Družba imenuje tudi prokurista, ki zastopa in predstavlja družbo brez omejitev v skladu z zakonom.

Direktor družbe je Franci Žgajnar.
Prokurist družbe je Dragan Martinović.

4. Opis sistema za notranji nadzor kakovosti zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja in izjavo upravnega ali poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja;

Sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe je priporočen s strani združenja UHY International in opisan v internem revizijskem priročniku ter priročniku o obvladovanju kakovosti, ki je objavljen na spletni strani http://www.uhy.si/documents/Pravilnik_MSOK1.pdf.

Cilj podjetja je vzpostaviti, izvajati, vzdrževati, spremljati in nadzorovati sistem obvladovanja kakovosti v smislu zagotovila, da partnerji in strokovno osebje podjetja opravljajo svoje delo v skladu z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti (MSOK) 1, in da so poročila o poslih primerna glede na dane okoliščine. Vsak partner in strokovni delavec je dolžen upoštevati in ravnati v skladu z usmeritvami podjetja o obvladovanju kakovosti, seveda na različnih ravneh.

Vrednote našega podjetja so strokovnost, neodvisnost, etična neoporečnost, zaupnost in dinamičnost pri delu. Partnerji in strokovno osebje uživajo neodvisnosti mišljenja in zaznajo neodvisnost pri strankah in poslih dajanja zagotovil.

Pooblaščen revizor kontrolira izvedbo postopkov po internih pravilnikih in priročnikih pri vsakem revizijskem poslu za vse člane revizijske ekipe. Potrjevanje upoštevanja priročnika o obvladovanju kakovosti in drugih internih pravilnikov pri vsakem poslu se izvaja tudi enkrat letno za vse opravljene revizijske posle.

Potrjujemo, da sistem notranjega obvladovanja kakovosti dela revizijske družbe v celoti zagotavlja delovanje revizijske družbe v skladu z zahtevami Uredbe, Zakona o revidiranju, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revizijske stroke.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena Uredbe

Zadnji nadzor s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem je bil začel v septembru 2017 in končan marca 2018.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijsko podjetje izvedlo obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu

Subjekt
Datalab Tehnologije, d.d., Ljubljana

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

Revizijska družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotovitev neodvisnosti revidiranja v skladu z 44. členom Zakona o revidiranju.

Revizijska družba ne opravlja storitev revidiranja v posamezni pravni osebi iz prvega odstavka 45. člena Zakona o revidiranju, pooblaščen revizorji pa ne opravljajo revidiranja v posamezni pravni osebi iz drugega odstavka 45. člena Zakona o revidiranju.

Pooblaščenemu revizorju, ki izvaja revizijo računovodskih izkazov, ni dovoljeno prevzeti položaja člana ali svetovalca poslovnega organa oziroma vodje računovodskega in/ali finančnega področja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor.

Če je stranka revizijskega posla organizacija, ki kotira, in če je partner, zadolžen za posel, ali ocenjevalec kakovosti posla v poslovnem razmerju s stranko že 7 let, temu posamezniku ni dovoljeno sodelovati pri poslu 3 leta. Določena raven fleksibilnosti je dovoljena v omejenih okoliščinah, kot v primeru, ko je neprekinjena prisotnost partnerja, zadolženega za posel, ali ocenjevalca kakovosti posla posebej pomembna. V takšnih primerih se z enakovrednimi varovali zmanjša grožnje na sprejemljivo raven. Takšna varovala obsegajo najmanj dodaten pregled in oceno dela, ki ju

opravi drug partner ali ocenjevalec kakovosti posla, katerega ni možno povezati z delovno skupino za revizijski posel. Priporočilo kroženja ne velja oziroma kroženje ni potrebno le v izrednih okoliščinah.

Potrujemo, da je bil v revizijski družbi opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost v skladu z zahtevami Uredbe, Zakona o revidiranju in temeljnimi revizijskimi načeli.

8. Izjavo o politiki revizijskega podjetja v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz 13. Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014)

Revizijska družba podpira in spodbuja zaposlene pooblaščen revizorje in revizorje k udeležbi v dodatnem strokovnem izobraževanju po "Pravilniku o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog revizorja in pooblaščenega revizorja" in drugih oblike dodatnega strokovnega izobraževanja zaposlenih. Za pooblaščen revizorje je opravljeno dodatno izobraževanje tudi pogoj za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

9. Finančni podatki o revizijski družbi, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe

Zaračunane storitve revizijske družbe v letu 2017	v EUR brez DDV
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa	15.000
Ostali posli revidiranja subjektov javnega interesa	2.500
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo za subjekte javnega interesa	360
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	215.632
Druge storitve dajanja zagotovil	30.070
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo	27.751
Svetovalne storitve v zvezi z davki	2.264
Skupaj	293.577

10. Informacije o osnovi za prejemke partnerjev v revizijskem podjetju

Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe je dogovorjena s pogodbo o zaposlitvi in morebitnim sklepom družbenikov o delitvi dobička.

11. Opis politike revizijskega podjetja glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s 17.7. členom Uredbe

Ključni revizijski partnerji, odgovorni za izvajanje obvezne revizije, prekinejo sodelovanje pri obvezni reviziji revidiranega subjekta najpozneje po sedmih letih od datuma njihovega imenovanja. Pri obvezni reviziji revidiranega subjekta ne smejo ponovno sodelovati preden pretečejo tri leta od te prekinitve. Več o tem glej v točki 7.

Direktor

Franci Žgajnar



Ljubljana, 4.7.2018