

Letno poročilo o preglednosti za leto 2019

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 31.12.2019 (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 2019 dosegli skupaj 581 mio USD prihodkov, od tega 219 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-2019-Digital_EO_final.pdf

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

Družba Shramba d.o.o. (lastniško in upravljavsko povezana z družbenikom in pooblaščenim revizorjem v UHY d.o.o.) ni del mreže UHY in ne opravlja 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. Obvladovanje kakovosti je podvrženo strokovnim pregledom znotraj združenja UHY International, pri čemer se podrobni pregled vsakega člana izvede najmanj na vsake 3 leta.

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 zaznane neodvisnosti 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 začet v marcu 2020 in še ni bil končan do priprave tega poročila.

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

Subjekt
HRAM HOLDING, d.d., Ljubljana
VIPA HOLDING d.d., Ajdovščina

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 in členi 4, 5 in 17 Uredbe.

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 2019	v EUR brez DDV
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa	15.330
Druge storitve dajanja zagotovil subjektom javnega interesa	3.180
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo za subjekte javnega interesa	3.650
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	269.737
Druge storitve dajanja zagotovil	35.089
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo	10.313
Svetovalne storitve v zvezi z davki	2.859
Skupaj	340.158

10. Informacije o osnovi za prejeme partnerjev v revizijskem podjetju

Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe je dogovorjena s pogodbo o zaposlitvi in morebitnim sklepom družbenikov o delitvi dobička. Pooblaščen revizorji niso plačani na podlagi prodaje nerevizijskih storitev.

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, 10.4.2020