

Letno poročilo o preglednosti za leto 2023

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 pravnih struktur in lastništva revizijskega podjetja

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

Družbeniki	Poslovni deleži na dan 31.12.2023 (v %)
Dragan Martinović	50%
Franci Žgajnar	50%

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 katerekoli 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 2023 dosegli skupaj 814 mio USD prihodkov. Podrobnejših informacij o strukturi prihodkov Urbach Hacker Young International Limited svojim članom ne zagotavlja. UHY se po velikosti uvršča na 20 mesto revizijskih in svetovalnih mrež na svetu (vir: International Accounting Bulletin).

Seznam članov mreže: <https://www.uhy.com/locations/>
in http://www.uhy.si/documents/UHY_Global_Directory_2022.pdf
ter v prilogi 1 tega poročila.

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

Konec leta 2022 je pričel veljati nov Mednarodni standard upravljanja kakovosti MSUK 1, na podlagi katerega je revizijska družba prenovila sistem upravljanja kakovosti, kot je opisano v priročniku za upravljanje kakovosti, ki je objavljen na spletni strani http://www.uhy.si/documents/Pravilnik_MSUK1.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 upravljanja s kakovosti v smislu zagotovila, da partnerji in strokovno osebje podjetja opravljajo svoje delo v skladu z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (MSUK 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 upravljanju 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 zaznano 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 upravljanju kakovosti in drugih internih pravilnikov pri vsakem poslu se izvaja tudi enkrat letno za vse opravljene revizijske posle.

Potrjujemo, da sistem notranjega upravljanja kakovosti 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 končan v septembru 2023.

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

Subjekt
VIPA HOLDING d.d., Ajdovščina
DATALAB Tehnologije d.d., Ljubljana
Tivoli, Razvoj rezidenc, d.o.o., 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 in členu 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.

Potrijujemo, 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 stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev" in drugih oblike dodatnega strokovnega izobraževanja zaposlenih.

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

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

Zaračunane storitve revizijske družbe v letu 2023	v EUR brez DDV
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa	40.382
Druge storitve dajanja zagotovil subjektom javnega interesa	3.704
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo za subjekte javnega interesa	375
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	407.866
Druge storitve dajanja zagotovil	54.810
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo	4.530
Svetovalne storitve v zvezi z davki	3.544
Skupaj	515.211

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. Plača pooblaščenih revizorjev je po pogodbi o zaposlitvi določena v fiksnem znesku (enaka za oba aktivna pooblaščen revizorja v družbi, določena v primernem razmerju do drugih plač v podjetju glede na naloge in odgovornost) in ni povezana s prodajo nerevizijskih storitev in tudi ni določena glede kakšno drugo osnovo, ki bi izhajala iz revizijskih ali nerevizijskih poslov družbe. Drugi prejemi, ki izhajajo iz pogodbe o zaposlitvi so še regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz na delo in z dela, povračilo stroška za prehrano med delom, vse v zneskih na podlagi Zakona o delovnih razmerjih in v okviru davčno priznanih zneskov.

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, 25.4.2024

Priloga 1: Seznam članov mreže UHY International

Region	Country	Member Firm
Asia-Pacific	Afghanistan	UHY Shafiq Umar Daraz & Co Chartered Accountants
Europe	Albania	UHY Elite sh.p.k
Middle East & Africa	Angola	UHY A Paredes e Associados-Angola Auditores e Consultores, SA
Americas	Argentina	UHY Macho & Asociados
Asia-Pacific	Australia	Association Manager Pty Limited
Europe	Austria	UHY-Tax Wirtschaftstreuhand GmbH
Europe	Azerbaijan	UHY Audit LLC
Middle East & Africa	Bahrain	UHY El Sayed El Ayouty & Co, Certified Public Accountants
Asia-Pacific	Bangladesh	UHY Syful Shamsul Alam & Co.
Europe	Belgium	UHY-CDP Partners
Americas	Bolivia	UHY Berthin Amengual y Asociados
Europe	Bosnia and Herzegovina	UHY Revident d.o.o. Mostar
Americas	Brazil	UHY Bendoraytes & Cia - Auditores Independentes
Americas	Canada	UHY Forbes Andersen LLP
Americas	Canada	UHY Victor LLP
Americas	Chile	UHY Guiñazú & Asociados SpA.
Asia-Pacific	China	Zhonghua Certified Public Accountants LLP
Americas	Colombia	UHY Consultores S.A.S.
Americas	Costa Rica	UHY Auditores y Consultores, S.A.
Europe	Croatia	UHY HB EKONOM d.o.o.
Europe	Croatia	UHY RUDAN d.o.o.
Europe	Cyprus	UHY Antonis Kassapis Limited
Europe	Czech Republic	AUDITOR, spol. s r.o.
Americas	Dominican Republic	UHY Calderon Gonzalez & Asociados
Americas	Ecuador	UHY Assurance & Services Cia. Ltda.
Middle East & Africa	Egypt	UHY United For Auditing, Tax, Advisory & Financial Services
Middle East & Africa	Egypt	UHY Waled Mounir and Muhammad Arafa
Americas	El Salvador	UHY Asesores Y Consultores, S.A De CV
Europe	France	UHY GVA
Europe	Georgia	UHY LLC
Europe	Germany	Clostermann & Jasper Partnerschaft mbB
Europe	Germany	Dr. Langenmayr GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Europe	Germany	UHY Lauer & Dr. Peters KG
Europe	Germany	UHY Wahlen & Mannsky
Middle East & Africa	Ghana	UHY Godwinson (CHARTERED ACCOUNTANTS)
Middle East & Africa	Ghana	UHY Voscon Chartered Accountants
Europe	Greece	UHY Axon Group
Americas	Guatemala	UHY Pérez & Co
Americas	Honduras	UHY Auditores y Consultores, S.A.
Asia-Pacific	Hong Kong	Tai Kong CPA Limited
Asia-Pacific	Hong Kong	UHY Prime HK CPA Ltd
Europe	Hungary	Bergmann Accounting & Auditing
Asia-Pacific	India	Chandabhoy & Jassoobhoy
Asia-Pacific	India	Lodha & Co

Asia-Pacific	Indonesia	KAP Hananta Budianto & Rekan
Europe	Ireland	UHY Farrelly Dawe White Limited
Europe	Isle of Man	UHY Crossleys LLC
Middle East & Africa	Israel	UHY Shtainmetz-Aminoach & Co CPAs
Europe	Italy	FiderConsult Srl (Tax & Accounting)
Europe	Italy	UHY Associati S.t.p.r.l. (Tax & Accounting)
Europe	Italy	UHY Audinet Srl
Asia-Pacific	Japan	UHY Tokyo & Co.
Middle East & Africa	Jordan	UHY Arab Auditors
Middle East & Africa	Kenya	UHY Kenya
Asia-Pacific	Korea	UHY Dah-Yul Certified Public Accountants
Middle East & Africa	Kuwait	UHY Pillars Advisory
Middle East & Africa	Lebanon	UHY Andy Bryan
Europe	Luxembourg	UHY Finova S.à.r.l.
Asia-Pacific	Malaysia	UHY
Europe	Malta	UHY Pace, Galea Musù & Co
Middle East & Africa	Mauritius	UHY & Co
Americas	Mexico	UHY Glassman Esquivel y Cía S.C.
Asia-Pacific	Mongolia	Growth Finance Audit LLC
Middle East & Africa	Morocco	UHY Ben Mokhtar & Co
Middle East & Africa	Mozambique	UHY Auditores e Contabilistas Certificados, Limitada
Asia-Pacific	Nepal	UHY Suvod Associates Chartered Accountants
Europe	Netherlands	Govers Accountants/Consultants
Asia-Pacific	New Zealand	UHY Haines Norton (Auckland) Ltd
Americas	Nicaragua	UHY Auditores y Consultores S.A
Middle East & Africa	Nigeria	UHY Maaji & Co
Europe	Norway	Revisorgruppen AS
Asia-Pacific	Pakistan	UHY Hassan Naeem & Co
Americas	Panama	UHY Botello & Marquez
Americas	Peru	UHY Blancas Sandoval & Asociados, SAC
Asia-Pacific	Philippines	UHY M.L. Aguirre & Co. CPAs
Europe	Poland	UHY ECA Group
Europe	Portugal	UHY Oliveira, Branco & Associados, SROC, LDA
Americas	Puerto Rico	UHY Del Valle & Nieves PSC
Middle East & Africa	Qatar	UHY Ammo & Co
Europe	Romania	UHY Audit CD S.r.l.
Americas	Saint Lucia	UHY Walcott & Associates
Middle East & Africa	Saudi Arabia	UHY Al Mousa Certified Public Accountants and Consultants,
Europe	Serbia	UHY REVIZIJA d.o.o.
Middle East & Africa	Seychelles	UHY Premier Financial Services Limited
Asia-Pacific	Singapore	UHY Lee Seng Chan & Co
Europe	Slovak Republic	AUDITOR SK s.r.o.
Europe	Slovenia	UHY d.o.o.
Middle East & Africa	South Africa	UHY Hellmann (SA)
Europe	Spain	UHY Fay & Co
Asia-Pacific	Sri Lanka	UHY Centra Management Associates
Europe	Sweden	Revisorerna Syd

Europe	Sweden	Winthers Revisionsbyrå AB
Europe	Switzerland	Balmer-Etienne AG
Asia-Pacific	Taiwan	UHY L&C Company, CPAs
Asia-Pacific	Thailand	UHY Yongyuth Accounting and Son Co. Ltd.
Middle East & Africa	Tunisia	UHY CNBA
Europe	Turkey	UHY UZMAN Sworn in CPA and Independent Auditing Inc.
Middle East & Africa	Uganda	UHY Thakkar & Associates, Certified Public Accountants
Europe	Ukraine	UHY Prostir Ltd
Middle East & Africa	United Arab Emirates	UHY James Chartered Accountants
Europe	United Kingdom	UHY Hacker Young
Americas	United States	UHY Advisors
Americas	Uruguay	UHY Gubba & Asociados
Europe	Uzbekistan	UHY Tashkent LLC
Americas	Venezuela	UHY Servicios Legales & Tributarios, S.C.
Asia-Pacific	Vietnam	UHY Auditing & Consulting Co Ltd