



LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA LETO 2017

Letno pregledno poročilo revizijske družbe M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o., Vojnik je objavljeno v skladu z zahtevami 79. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2).

1. Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

Revizijska družba M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o., Celjska cesta 19, 3212 VOJNIK je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo (d.o.o.).

Osnovni kapital družbe znaša na dan 31.12.2017 8.763,00 EUR, katerega 95% lastnik je Zdenka Habe in 5% Mitja Florjanič.

2. Opis mreže

M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o., Vojnik je po definiciji iz 14. točke 3. člena ZRev-2 povezana s poslovnim subjektom POSLOVNO SVETOVANJE IN NADZIRANJE ZDENKA HABE, s.p., pri čemer je nosilka dejavnosti (s.p.) Zdenka Habe, ki je tudi direktorica in 95 % lastnica družbe M – revizija in svetovanje, d.o.o..

Poslovno svetovanje in nadziranje Zdenka Habe, s.p. se ukvarja z računovodsko dejavnostjo ter dajanjem lastnih nepremičnin v najem in ne opravlja revizij ali revizijam podobne dejavnosti.

Od 31.1.2013 dalje je revizijska družba po definiciji iz 14. točke 3. člena ZRev-2 povezana tudi z družbo MERSIST, razvoj merilnih sistemov, d.o.o., katere edina lastnica in direktorica družbe je Zdenka Habe.

Pri izvajanju revizijskih poslov v okviru družbe M – REVIZIJA IN SVETOVANJE je strogo upoštevana neodvisnost in spoštovanje zahtev 45.člena ZRev-2 - poslovni partnerji s.p.-ja in tudi družbe Mersist d.o.o. niso v nikakršni povezavi z družbami, ki jih revidira M – REVIZIJA IN SVETOVANJE d.o.o..

3. Upravna struktura revizijske družbe

Organa upravljanja družbe sta skupščina in direktorica. Direktorica družbe je na dan 31.12.2017 Zdenka Habe, ki družbo zastopa in predstavlja brez omejitev.

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

Revizijska družba M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o., Vojnik spoštuje stroga pravila zagotavljanja kakovosti svojega dela. To se upošteva že pri samem sprejemanju poslov revidiranja, kjer se omejuje na področja, za katera ocenjuje, da jih zadosti pozna. Nadalje je načrtovanje vrednosti svojih storitev odvisno od ocenjenega potrebnega časa za izvedbo vseh potrebnih postopkov za kvalitetne in dovolj temeljite preveritve v odvisnosti od tveganj, povezanih z dejavnostjo ter velikostjo naročnika.

V fazi načrtovanja revidiranja družba zagotavlja predpogoje za kvalitetno opravljeno delo tudi s preverjanjem neodvisnosti vseh članov revizijske skupine.

Kvaliteta dela v izvedbeni fazi je zagotovljena s sestavo revizijske skupine (z ustrezno usposobljenimi člani), stalnim usmerjevanjem in nadzorom nad opravljenim delom.

Za zagotavljanje predpogojev za kvalitetno in popolno opravljeno delo ter za visoko stopnjo kvalitete dela v izvedbeni fazi, skladno z zahtevami strokovnih in etičnih standardov, skrbi pooblaščen revizorka, ki je istočasno tudi direktorica družbe.

Poslovodstvo izjavlja, da je obvladovanje kakovosti storitev družbe učinkovito.

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

Zadnji nadzor Slovenskega inštituta za revizijo je bil v revizijski družbi opravljen v letu 2014 za poslovno leto 2012.

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

Družba M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o., Vojnik ne revidira računovodskih izkazov subjektov, ki so uvrščeni na organizirani trg vrednostih papirjev.

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

Individualni vprašalniki, ki jih pred sprejemom revizijskih poslov izpolnijo vsi člani revizijske skupine, so sestavni del postopkov pred sprejemom revizijskega posla. Družba pa tudi ne sprejema poslov, kjer bi bilo lahko kršeno načelo neodvisnosti same družbe.

Vodstvo izjavlja, da revizijska družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe.

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

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim dodatno strokovno izobraževanje iz drugega odstavka 48. člena ZRev-2.

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 dajanja zagotovil in plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo

Čisti prihodki od prodaje, doseženi v letu 2017, so skupaj znašali 81.213 EUR; od tega je vrednost obveznih revizij letnih računovodskih izkazov 21.370 EUR, vrednost drugih storitev dajanja zagotovil 6.020 EUR ter vrednost zaračunanih drugih storitev (notranja revizija) 53.823 EUR.

10. Podatki o osnovi za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Osnove za prejeme pooblaščenih revizorjev so opredeljene v pogodbi o zaposlitvi oziroma pogodbi o delu.

Vojnik, 29. 03. 2018

M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.

direktorica:

Zdenka Habe, univ.dipl.ekon.

pooblaščenka revizorka

M-REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.
Celjska cesta 19, 3212 Vojnik
Tel.: 03 781-20-24, Fax: 03 781-20-25
Gsm: 041 626 118

Zdenka Habe