



Letno pregledno poročilo za leto 2018

Revizijska družba Resni revizija in svetovanje d.o.o. v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 (v nadaljevanju Uredba) in Zakonom o revidiranju (Zrev-2) opravlja zakonsko predpisane revizije računovodskih izkazov oziroma letnih poročil družb, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev, zato v skladu s 13. členom Uredbe in 79. členom Zrev-2 objavlja pregledno poročilo za leto 2018.

Vse informacije, vsebovane v tem poročilu, se nanašajo na stanje 31.12.2018.

Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

Revizijska družba Resni d.o.o. je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo.

Osnovni kapital družbe znaša 7.500 EUR.

Družbenika sta Boštjan Šink (75%) in Saša Mali (25%).

Družbenik in direktor družbe Boštjan Šink je tudi direktor in 63% lastnik družbe ALT-TMI, trženje, marketing in inženiring d.o.o., Puštal 39, 4220 Škofja Loka.

Mreža

Revizijska družba Resni d.o.o. ne pripada nobeni mreži.

Upravna struktura revizijske družbe

Organa družbe Resni d.o.o. sta skupščina in direktor družbe.

Direktor družbe je Boštjan Šink, ki zastopa in predstavlja družbo brez omejitev.

Notranje obvladovanje kakovosti

Revizijska družba Resni d.o.o. zagotavlja obvladovanje kakovosti z delovanjem v skladu s sprejetim Pravilnikom o notranjem obvladovanju kakovosti, sestavljenim v skladu z mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti MSOK-1. Z njim zagotavljamo odgovornost posloводства za kakovost v podjetju, spoštovanje etičnih zahtev, ustreznost spremljanja novih poslov in strank, ohranjanje razmerij z obstoječimi naročniki, učinkovito upravljanje s človeškimi viri, primernost oblikovanja delovnih skupin, izvajanje poslov v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi zahtevami, spremljanje izvajanja usmeritev in postopkov povezanih z ureditvijo obvladovanja kakovosti.

Poročila o obvezni reviziji letnih računovodskih izkazov ali konsolidiranih računovodskih izkazov, ki se nanašajo na stranke, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev, se pred izdajo preveri s strani pooblaščenega revizorja, ki ni sodeloval pri reviziji stranke ter je usposobljen in razpolaga z zadostnimi, ustreznimi izkušnjami ter strokovnim znanjem za presojo.

Pregled obsega kontrolo poročila in računovodskih izkazov ali drugih finančnih informacij, ki so predmet poročila, načrta za izvajanje revizij, povzetke opravljenih revizijskih postopkov, izbranih delovnih papirjev in druge pomembne dokumentacije kot je npr. listina o poslu. Pregled vključuje tudi pogovor s pooblaščenim revizorjem, ki je podpisal revizijsko mnenje in je odgovoren za celotno revizijo, v zvezi s pomembnimi zadevami, do katerih je prišlo med poslom in pregledom. V primeru, da

je tveganje posla ocenjeno na večje od običajnega, je potrebno razširiti pregled in kontrolo, vključno s pregledom ustreznih delovnih papirjev, ki so osredotočeni na ugotavljena tveganja.

Revizijsko poročilo se lahko izda samo v primeru, da je oseba, ki je zadolžena za pregled, ocenila, da je revizijska skupina uporabljala pravilne presoje in prišla do ustreznih zaključkov ter upoštevala Mednarodne standarde revidiranja in druga pravila stroke in predpise. Poslovodni organ revizijske družbe izjavlja, da sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe deluje učinkovito.

Nadzor iz 26. člene Uredbe in četrte alineje prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju

Revizijska družba Resni d.o.o. je bila v register revizijskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo vpisana 21.5.2012. Nadzor nad revizijsko družbo po 26.členu Uredbe in po tretji alineji prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju je bil izveden v obdobju od 2.10.2017 do 15.1.2018.

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

Revizijska družba je v poslovnem letu 2018 sklenila pogodbe in izvajala revizijo naslednjih družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na Ljubljanski borzi vrednostnih papirjev:

- AG, družba za investiranje, d.d., Kajuhova pot 4, 1241 Kamnik (kotira z obveznicami),
- CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, 3000 Celje,
- Tovarna olja GEA d.d., Trg svobode 3, 2310 Slovenska Bistrica (borzna družba do 9.1.2019).

Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe

Vsi zaposleni v revizijski družbi Resni d.o.o. poznajo pravila družbe v zvezi z neodvisnostjo zaposlenih in Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev. Vsi zaposleni pred pričetkom revizij podajo izjavo o morebitnih konfliktih interesov, ki se nanašajo na sorodstvene povezave z vodstvi družb in na finančne odnose z družbami (lastništvo delnic, prejeta in dana posojila in drugo). Neodvisnost se preverja tudi na nivoju revizijske družbe.

Revizijska družba ne opravlja storitev revidiranja v posamezni pravni osebi iz 1. odstavka 45. člena Zrev-2, pooblaščen revizorji pa ne opravljajo revidiranja v posamezni pravni osebi iz 3. odstavka 45. člena Zrev-2.

Pooblaščenemu revizorju, ki izvaja ali je odgovoren za revizijo računovodskih izkazov, eno leto ali v primeru subjekta javnega interesa dve leti po tem, ko so prenehali sodelovati pri revizijskem poslu ni dovoljeno pri obravnavanemu subjektu prevzeti nalog opredeljenih v prvem odstavku 46. člena Zakona o revidiranju.

Poslovodja revizijske družbe izjavlja, da izvaja potrebne in zadostne postopke preverjanja zagotavljanja neodvisnosti oseb in revizijske družbe v skladu s 44. in 45. členom Zakona o revidiranju.

Rotacija glavnih revizijskih partnerjev in osebja

Pri reviziji družbe javnega interesa posameznik ne sme biti glavni odgovorni revizor več kot sedem let. Po preteku tega časa posameznik ne sme biti član revizijske ekipe ali glavni odgovorni revizor

za naročnika naslednji dve leti. V tem obdobju posameznik ne sme sodelovati pri reviziji te družbe, opravljati nadzora nad kakovostjo projekta, se posvetovati s projektno ekipo ali kako drugače vplivati na rezultate projekta. Družba ima vzpostavljen ustrezen postopek rotacije kadra, tako da zadošča zakonskimskim potrebam.

Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena Zakona o revidiranju

Zaposleni v revizijski družbi se dodatno strokovno izobražujejo v skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o revidiranju.

Finančni podatki o revizijski družbi

Prihodki iz poslovanja EUR	2018	2017
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	31.401,10	40.658,93
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	189.618,06	129.382,02
Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	5.491,00	9.377,00
Druge nerevizijske storitve	99.185,64	94.603,27
Skupaj	325.695,80	274.021,22

Prejemki pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe je dogovorjena s pogodbo o zaposlitvi.

Ljubljana, 14.5.2019

Resni d.o.o.
Boštjan Šink, direktor

