

Letno poročilo o preglednosti za leto 2019

revizijske družbe Resni revizija in svetovanje d.o.o. (skrajšana firma Resni d.o.o.) pripravljeno na podlagi 13. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta (v nadaljevanju Uredba) z dne 16. Aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredbe):

Vse informacije, vsebovane v tem poročilu, se nanašajo na stanje 31.12.2019.

1. Opis pravne strukture 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, ki ne opravlja storitev revidiranja ali sorodnih storitev.

2. Opis mreže ter njenih pravnih in strukturnih ureditev

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

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

Organa družbe Resni d.o.o. sta skupščina družbenikov in direktor družbe. Direktor družbe je Boštjan Šink, ki zastopa in predstavlja družbo brez omejitev.

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

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 pomebnimi 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.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen 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.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu

Revizijska družba je v poslovnem letu 2019 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.

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 s 44. členom Zakona o revidiranju in členi 4, 5 in 17 Uredbe.

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 in zahtevami Uredbe.

8. Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s 17.7. členom Uredbe

Pri obvezni 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 zakonskim potrebam.

9. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz 13. Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014) in programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena Zakona o revidiranju

Revizijska družba spodbuja in podpira zaposlene pooblaščenec revizorje k udeležbi v dodatnem strokovnem izobraževanju po Pravilniku o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in druge oblike strokovnega izobraževanja zaposlenih. Zaposleni v revizijski družbi se dodatno strokovno izobražujejo v skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o revidiranju.

Za pooblaščenec revizorje je opravljeno dodatno strokovno izobraževanje tudi pogoj za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

10. Finančni podatki o revizijski družbi

Zaračunane storitve v letu 2019 v EUR brez DDV	2019
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov SIJ	18.637,92
Druge storitve dajanja zagotovil SIJ	3.152,00
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo za SIJ	0
Obvezna revizija letnih in konsolidiranih rač. izkazov drugih subjektov	235.211,59
Druge storitve dajanja zagotovil	38.883,70
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo	135.943,08
Svetovalne storitve v zvezi z davki	0
Skupaj	431.828,29

11. Informacije o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

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

Ljubljana, 30.4.2020

Boštjan Šink, direktor

