

Letno pregledno poročilo

Poslovno leto 2018

MAZARS d.o.o.,
Verovškova ulica 55A,
1000 Ljubljana

info@mazars.si
www.mazars.si

Uvod

Revizijska družba MAZARS d.o.o. se je v januarju 2019 preimenovala iz revizijske družbe BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. kot posledica prehoda iz mreže Baker Tilly International v partnersko organizacijo MAZARS. Ker je celotno poslovno leto 2018 delovala kot del revizijske mreže BAKER TILLY INTERNATIONAL, v nadaljevanju navajamo podatke z vidika prej omenjene mreže revizijskih družb.

Revizijska družba je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo po pravu Republike Slovenije pod matično številko 3959023000, s sedežem na naslovu Verovškova ulica 55A, 1000 Ljubljana. Izvajamo obvezno revizijo subjektov javnega interesa, zato objavljamo letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju (v nadaljevanju: »ZRev-2«, Uradni list Republike Slovenije, št. 65/2008 z vsemi spremembami) in uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (v nadaljevanju: »Uredba EU o revidiranju«).

Vse informacije v letnem preglednem poročilu se nanašajo na stanje na dan 31.12.2018.

O mreži družb

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. je v letu 2018 bila članica BAKER TILLY INTERNATIONAL ltd, ki združuje podjetja, ki opravljajo storitve revizije, davčnega, poslovnega, pravnega in finančnega svetovanja. Članice so samostojne pravne osebe, organizirane v skladu z zakonodajo posameznih držav. Podjetja v mreži niso lastniško povezana. Obveznost članic je spoštovati visoke profesionalne standarde, še posebej standarde kakovosti opravljenih storitev in neodvisnosti. BAKER TILLY INTERNATIONAL organizira konference in ostale oblike izobraževanja. Članice imajo dostop do metodoloških in drugih gradiv ter sodelujejo pri čezmejnih projektih. V okviru BAKER TILLY INTERNATIONAL deluje 126 družb v 147 državah sveta in zaposluje več kot 30.000 ljudi. Mreža je organizirana po regijah in sicer:

- Evropa, Bližnji vzhod in Afrika
- Azija in Pacifik
- Latinska Amerika
- Severna Amerika

BAKER TILLY INTERNATIONAL vodi upravni odbor, ki je sestavljen iz 15 izvoljenih članov. Upravni odbor je odgovoren za pregled nad vrednotami, standardi in postopki.

spremlja kakovost dela in pripravo ter spoštovanje standardov skozi delo posameznih odborov.

Revizijske družbe, ki poslujejo kot članice združenja BAKER TILLY INTERNATIONAL – razkritje v skladu s členom 13.2 (b) (ii)-(iv) uredbe EU o revidiranju

Članica iz območja EU	Ime revizijskih družb, ki izvajajo obvezno revizijo v posamezni državi članici
Albanija	Baker Tilly Albania
Andora	Baker Tilly, Andorra
Avstrija	TPA Steuerberatung GmbH
Bolgarija	Baker Tilly
Belorusija	Baker Tilly Bel
Bosna in Hercegovina	Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Belgija	Baker Tilly Belgium
Ciper	Baker Tilly
Češka	The TPA Group
Danska	Baker Tilly
Estonija	Baker Tilly Baltics OÜ
Finska	BTF Tilintarkastus Helsinki Oy
Francija	Baker Tilly Sofideec
	Baker Tilly Channel Islands
Gruzija	Baker Tilly Georgia
Hrvaška	TPA Croatia
Islandija	Baker Tilly Rýni
Irska	Baker Tilly Hughes Blake
Italija	Baker Tilly Italy Tax S.r.l.
Kosovo	Baker Tilly Kosovo
Litva	Scandinavian Accounting and Consulting UAB (SAC)
Lihtenštajn	Baker Tilly Kaiser Establishment
Luksemburg	Baker Tilly Luxembourg Tax and Corporate Services
Latvija	Baker Tilly Baltics SIA
Moldavija	Baker Tilly
Madžarska	TPA

Makedonija	Baker Tilly Joanidis
Malta	Baker Tilly Sant
Nizozemska	Baker Tilly Berk
Nemčija	Baker Tilly
Norveška	Baker Tilly Grimsrud & Co
Poljska	TPA
Portugalska	Baker Tilly
Romunija	Baker Tilly
Rusija	Baker Tilly Russia
Severna Irska	Baker Tilly Mooney Moore
Slovaška	TPA
Srbija	Baker Tilly Western Balkans
Slovenija	Baker Tilly Evidas
Španija	Baker Tilly
Švica	Baker Tilly OBT
Švica	Baker Tilly Sverige
Turčija	Baker Tilly Güreli
Ukrajina	Baker Tilly
Združeno Kraljestvo	MHA MacIntyre Hudson

Celoten promet od revizijskih dejavnosti mreže BAKER TILLY INTERNATIONAL (od obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov s členom 13.2 (b) (iv) uredbe EU o revidiranju) znaša 230 milijonov EUR (znesek predstavlja oceno, določeno na podlagi najboljših prizadevanj za zbiranje teh podatkov)*. Nekateri revizijske družbe, registrirane za izvajane obveznih revizij v posameznih državah članicah, opravljajo poleg storitev obvezne revizije tudi druge revizijske storitve dajanja zagotovil ter nerevizijske storitve).

* Znesek se nanaša na leto 2017, ker nam mreža do dneva objave preglednega poročila ni sporočila podatka.

Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

Družba BAKER TILLY EVIDAS d.o.o., je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo. Osnovni kapital družbe znaša 15.000,00 EUR. Lastništvo na dan 31.12.2018 je bilo naslednje:

- Dejan Šimenc 50 %,
- Jure Marko 50 %.

V skladu s 4. odstavkom 65. člena Zrev-2 imata oba družbenika licenco za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Upravljanje revizijske družbe

Sedež družbe je Verovškova ulica 55A, 1000 Ljubljana.

V družbi je bilo ob koncu leta 2018 zaposlenih 19 oseb.

Direktorja družbe sta Dejan Šimenc in Jure Marko (družbo zastopata samostojno brez omejitev)

Najvišji organ družbe je skupščina, ki jo sestavljajo družbeniki.

Notranje obvladovanje kakovosti

Družba vzdržuje politike in postopke za spodbujanje interne kulture, v kateri je kakovost prednostna naloga, k izpolnjevanju katere se je družba zavezala.

Družba BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. ima vzpostavljen sistem notranjega obvladovanja kakovosti in zagotavlja pregled obvladovanja kakovosti pri posameznih revizijah in drugih poslih dajanja zagotovil. Ureditev obvladovanja kakovosti vključuje usmeritve in postopke, ki se nanašajo na odgovornost posloводства za kakovost delovanja, etične zahteve, sprejemanje in ohranjanje povezav z naročniki, človeške dejavnike, izvajanje posla in spremljanje.

Posloводство družbe izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti dela v revizijski družbi BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. vzpostavljen in da v celoti zagotavlja delovanje revizijske družbe skladno z zahtevami ZRev-2, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revizijske stroke.

Kot člani mreže revizijskih družb smo podvrženi tudi internim pregledom s strani predstavnikov BAKER TILLY INTERNATIONAL oziroma njihovega organa za zagotavljanje kakovosti revidiranja.

Zunanji pregled s strani Slovenskega inštituta za revizijo in Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Pregled s strani nadzornih inštitucij v družbi se je pričel v februarju 2015. Postopek je bil končan v marcu 2016 brez ukrepov proti pooblaščenemu revizorju, revizijski družbi pa je bila izrečena odredba o odpravi kršitev ter tudi že izdana odločba o ugotovitvi odprave kršitev.

Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti revizijske družbe

Vsi zaposleni v revizijski družbi BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. morajo poznati pravila družbe v zvezi z neodvisnostjo zaposlenih in Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev. Vsi zaposleni morajo pred pričetkom revizij pregledati spisek predvidenih revizijskih poslov in na podpisnem vprašalniku poročati vodstvu o morebitnih konfliktih interesov, ki se nanašajo na sorodstvene povezave z vodstvi družb in na finančne odnose z družbami (lastništvo delnic, prejeta ali dana posojila in drugo). O neodvisnosti se zaposleni izrečejo tudi pri izvedbi projektov v skladu z zahtevami revizijskih programov. Neodvisnost se preverja tudi na nivoju podjetja.

Revizijska družba ne opravlja storitev revidiranja v posamezni pravni osebi iz 1. odstavka 45. člena ZRev-2, pooblaščenim revizorjem pa ne opravljajo revidiranja v posamezni pravni osebi iz 2. odstavka 45. člena ZRev-2. Pooblaščenemu revizorju, ki izvaja revizijo računovodskih izkazov, ni dovoljeno prevzeti položaja člana ali svetovalca poslovnega organa oziroma vodje računovodstva in/ali finančnega področja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščenim revizor.

Program dodatnega strokovnega izobraževanja

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. stalno izobražuje svoje sodelavce. Izobraževanje je organizirano v okviru podjetja, kot tudi izven njega. Pooblaščenim revizorjem so vključeni v program dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o revidiranju.

Prejemki partnerjev

Prejemki partnerjev (pooblaščenih revizorjev) so odvisni od dogovorjenih zneskov, določenih v pogodbah o zaposlitvi.

Seznam subjektov, kateri vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice in za katere je družba v zadnjem poslovnem letu izvedla obvezno revizijo

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. je v zadnjem poslovnem letu 2018 sklenila pogodbo in izvaja revizijo družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na Ljubljanski borzi vrednostnih papirjev:

- M1, d.d., Ljubljana,
- DELO PRODAJA d.d.
- DZS, založništvo in trgovina d.d., Ljubljana
- KOMPAS MEJNI TURISTIČNI SERVIS d.d.
- KS NALOŽBE, finančne naložbe d.d.
- TERME ČATEŽ d.d., Čatež ob Savi
- GORENJE, d.o.o.

Opis politike revizijskega podjetja glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja

Ključni revizijski partnerji, odgovorni za izvajanje obveznih revizij subjektov javnega interesa, prekinejo sodelovanje pri obvezni reviziji revidiranega subjekta najpozneje po sedmi letih od datuma njihovega imenovanja. Pri obvezni reviziji revidiranega subjekta ne smejo ponovno sodelovati preden pretečejo tri leta od te prekinitve.

Revizijsko podjetje ima vzpostavljen ustrezen mehanizem postopne rotacije za osebje, ki najdlje sodeluje pri obvezni reviziji subjektov javnega interesa, vključno vsaj z osebami, ki so registrirane kot zakoniti revizorji. Mehanizem postopne rotacije se izvaja po fazah z rotacijo posameznikov in ne z menjavo celotne ekipe, ki sodeluje pri poslu.

Finančni podatki revizijske družbe

Finančni podatki revizijske družbe BAKER TILLY EVIDAS d.o.o., podatki iz prodaje storitev v letu 2018 (v EUR)

Finančni podatki pripravljene v skladu ZRev-2

Obvezne revizije.....	895.082,00
Druge storitve dajanja zagotovil.....	166.231,00
Svetovalne storitve v zvezi z davki.....	0,00
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo.....	3.000,00
Drugo.....	235,00
Skupaj.....	1.064.548,00

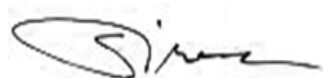
Finančni podatki pripravljene v skladu z Uredbo EU o revidiranju

Vrste storitev	Znesek v EUR
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki so del skupine podjetij, katero matično podjetje je subjekt javnega interesa	140.100,00
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	754.982,00
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	4.000,00
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	162.231,00
Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte	3.235,00
Skupaj za finančno leto od 1.1.2018 do 31.12.2018	1.064.548,00

Izjava posloводства

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti dela v revizijski družbi BAKER TILLY EVIDAS d.o.o. vzpostavljen in da v celoti zagotavlja delovanje revizijske družbe skladno z zahtevami ZRev-2, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revizijske stroke.

Dejan Šimenc



Jure Marko

