

A photograph of a modern, multi-story glass building with a curved facade. The building is viewed through a large, curved architectural opening in the foreground. In front of the building, there are several green trees and a low hedge. The sky is bright and clear.

**Letno pregledno poročilo  
družbe MAZARS d.o.o.**  
za obdobje 1. 9. 2020-31. 8. 2021

**mazars**



## **00** Nagovor partnerjev družbe

### **Vsebina**

#### **01** Uvod

#### **02** Mazars v Sloveniji

Pravna oblika, lastništvo in upravljanje družbe

#### **03** Mednarodno partnerstvo Mazars

Opis pravnih in strukturnih ureditev

#### **04** Kakovost storitev

Menjava ključnih revizijskih partnerjev in ostalih članov  
revizijskih skupin

Nadzor nad kakovostjo opravljenega dela

Revizijska metodologija

Zagotavljanje neodvisnosti

Program izobraževanja

#### **05** Seznam revidiranih subjektov javnega interesa

#### **06** Prihodki in prejemki družbe

#### **07** Izjava vodstva družbe

### **Priloge**

#### **P1** Seznam članic partnerstva Mazars po svetu



"Z veseljem ugotavljamo, da smo tudi v minulem, nadvse zahtevnem poslovnem letu, uspeli ohraniti in dodatno okrepiti naš položaj na trgu revizijskih storitev. Velika zahvala gre našim sodelavcem, ki so pokazali izjemno sposobnost prilagajanja novim, spreminjajočim se delovnim razmeram ter hkrati ohranili visoko kakovostno raven opravljenih storitev."

Jure Marko  
Direktor, partner

# Uvod

## Nagovor partnerjev družbe

Veseli nas, da ste si vzeli čas za pregled letnega preglednega poročila revizijske družbe MAZARS d.o.o. za obdobje od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021.

Poslovno leto, ki smo ga zaključili 31. 8. 2021, je bilo za Mazars v Sloveniji zelo uspešno. Z veseljem ugotavljamo, da smo tudi v minulem, nadvse zahtevnem poslovnem letu, uspeli ohraniti in dodatno okrepiti naš položaj na trgu revizijskih storitev. Dosegli smo optimistično zastavljene cilje in se obenem prilagodili spremembam na trgu in okolju. Velika zahvala gre našim sodelavcem, ki so pokazali izjemno sposobnost prilagajanja novim, spreminjajočim se delovnim razmeram ter hkrati ohranili visoko kakovostno raven opravljenih storitev.

Ohranjamo ambicijo preseganja pričakovanj in potreb naših strank. Zato aktivno skrbimo za visoko strokovnost, preglednost, spoštovanje mednarodnih in lokalnih predpisov, izobraževanje vseh zaposlenih in poslovno odličnost. Za prihodnje obdobje načrtujemo okrepitev na področju revidiranja informacijskih sistemov.

Pogled v prihodnost je obdan z optimizmom, prav tako pa se veselimo novih izzivov, ki smo jih deležni praktično na dnevni ravni. Ostajamo aktivni in agilni ter vselej pripravljeni na nove priložnosti. Vlagamo v razvoj kadra in krepimo medsebojne odnose, ki predstavljajo jedro naše energije za prihodnje uspehe.



**Jure Marko**  
direktor in partner



**Dejan Šimenc**  
direktor in partner



**Teja Burja**  
partner

Revizijska družba MAZARS d.o.o. je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo z matično številko 3959023, s sedežem na naslovu Verovškova ulica 55A, 1000 Ljubljana. Revizijska družba MAZARS d.o.o. izvaja obvezne revizije subjektov javnega interesa, zato objavlja letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju 2 (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.

Vse informacije v tem letnem preglednem poročilu se nanašajo na obdobje od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021.



## Mazars v Sloveniji

Mazars v Sloveniji naročnikom iz različnih dejavnosti nudi kakovostne storitve na področju revizije, računovodstva, davčnega in finančnega svetovanja. Revizijske storitve v Sloveniji opravlja revizijska družba MAZARS d.o.o., svetovalne storitve s področja davkov, finančnega svetovanja in računovodstva v Sloveniji opravlja družba MAZARS CONSULTING d.o.o.

Naša rastoča ekipa zaposluje 7 izkušenih pooblaščenih revizorjev ter 15 sodelavcev z večletnimi izkušnjami pri opravljanju revizijskih storitev. Ker se zavedamo pomembnosti in hitrih sprememb v razvoju informacijske tehnologije, imamo v ekipi tudi sodelavko, ki ima pri ISACA pridobljen naziv CISA (certified information system auditor).

V partnerstvu s hrvaško družbo Mazars Cinotti v Sloveniji deluje družba MAZARS CONSULTING d.o.o., ki opravlja računovodske storitve in storitve davčnega ter finančnega svetovanja.

### Pravna oblika, lastništvo in upravljanje družbe

Družba MAZARS d.o.o., je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo. Osnovni kapital družbe znaša 15.957,45 EUR.

Lastništvo družbe na dan 31. 8. 2021:

- Dejan Šimenc 47 %,
- Jure Marko 47 %,
- Teja Burja 6%.

Revizijska družba MAZARS d.o.o. je 20 % lastnik družbe MAZARS CONSULTING d.o.o., ki je bila ustanovljena v februarju 2019. Jure Marko je direktor družbe MAZARS CONSULTING d.o.o.

V skladu s 4. odstavkom 65. člena Zrev-2 imajo vsi trije družbeniki veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Sedež družbe je na Verovškovi ulici 55 A, 1000 Ljubljana, v družbi pa je bilo dne 31. 8. 2021 zaposlenih 22 oseb.

Direktorja družbe sta Dejan Šimenc in Jure Marko, ki družbo zastopata samostojno brez omejitev. Najvišji organ družbe je skupščina, ki jo sestavljajo vsi družbeniki.

# 3

partnerji

# 7

pooblaščenih revizorjev

# 7,7%

rast prihodkov

**Mazars je ena vodilnih mednarodnih organizacij za opravljanje revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. Edinstveno partnerstvo nam omogoča, da poslujemo kot enotna integrirana mednarodna ekipa, ki v ospredje postavlja strokovnost, multidisciplinarnost in kulturno raznolikost z namenom zagotavljanja individualno prilagojenih kakovostnih storitev na področju revizije ter davčnih, računovodskih, svetovalnih in pravnih storitev.**

### Opis pravnih in strukturnih ureditev

Mazars je od leta 1995 organiziran kot mednarodno integrirano partnerstvo, specializirano za opravljanje revizijskih, računovodskih, davčnih, pravnih in svetovalnih storitev. Poslujemo v 93 državah po vsem svetu in zaposlujemo več kot 44 tisoč strokovnjakov (vključno s 16 tisoč zaposlenimi, ki so se partnerstvu MAZARS priključili v sklopu Mazars North America Alliance) z namenom podpore in svetovanja podjetjem vseh velikosti v vsaki fazi njihovega razvoja. Vsa podjetja integriranega partnerstva so podpisniki sporazuma o sodelovanju, ki določa pogoje in razmerja med člani družbe Mazars SCRL (Skupina Mazars). Družba je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je registrirana v Bruslju (Belgija).

Namen skupine Mazars je opredeliti strateške cilje organizacije in uskladiti izvajanje teh ciljev na ravni vseh članic, ter hkrati obdržati nadzor nad promocijo in zaščito blagovne znamke Mazars po vsem svetu. Mazarsovo integrirano mednarodno partnerstvo je bilo ustanovljeno z osnovnim ciljem zagotavljanja dosledne kakovosti naših storitev.

V državah, kjer je Mazars prisoten, obstaja vsaj ena ali več ločenih pravnih oseb, vsaka od njih pa je član skupine Mazars. Vsi družbeniki skupine Mazars so partnerji v posameznih družbah skupine Mazars. Vsak partner, ki je družbenik Mazars SCRL, sprejema in priznava ustanovno listino, ki ureja delovanje in upravljanje družb v skupini Mazars.

**Integriteta. Odgovornost. Raznolikost in spoštovanje. Tehnična odličnost. Neodvisnost. Skrbnost.** To so naše vrednote, ki pomenijo vodilo našega poslovanja in opredeljujejo, kako sodelujemo z naročniki, kako podpiramo naše zaposlene in kako se vključujemo v družbo in okolje. Ključno so prispevale k neprekinjeni več-desetletni rasti podjetja in predstavljajo temelj naše zavezanosti

k nenehnemu preseganju pričakovanj strank. Z združevanjem mednarodnega, multi-kulturnega partnerstva ter lokalnega znanja in izkušenj dodajamo vrednost z uravnoteženim vpogledom ter osebnim pristopom. Širimo se previdno in korak za korakom, skladno s potrebami naših strank in razvojem tržišča. Svoje znanje in svojo neodvisnost uporabljamo za to, da naredimo, kar je prav. Poskušamo združiti prave ljudi s pravimi strokovnjaki ob pravem času, da zagotovimo dobro sodelovanje in podporo. Podprti z najnaprednejšimi tehnologijami, globalno metodologijo in procesi, zagotavljamo zanesljive in objektivne sodbe ter mnenja. Kvaliteta in skladnost je pri nas vgrajena v vsakodnevne dejavnosti, kar nas vodi do izboljšanih standardov delovanja na vseh področjih. Skupaj z mednarodnim odborom za kvaliteto in tveganja (Quality&Risk Management Board), ki nadzira kvaliteto vseh storitev Mazarsa in vpeljava, implementacijo vseh davčnih, računovodskih, svetovalnih in revizijskih standardov, skrbimo za izboljšave na vsakem koraku.

Konsolidirani računovodski izkazi Skupine Mazars so pripravljani v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP). Dve neodvisni revizijski družbi skupaj revidirata računovodske izkaze Skupine Mazars. Zato smo edinstveni - nismo le združenje podjetij, temveč integrirana organizacija strokovnjakov, ki na globalni ravni zasledujemo visoke standarde tehnične odličnosti, skrbi za stranke in razvoja naše globalne ekipe. Nova podjetja so vključena v integrirano partnerstvo na podlagi visokih meril kakovosti storitev, ugleda in skupnih vrednot. Vse nove vstopne mora odobriti skupščina partnerjev Mazars SCRL.

Prihodki Skupine Mazars v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 8. 2021, znašajo 2,1 milijarde evrov in so se glede na preteklo poslovno leto povečali za 12 %. Seznam vseh revizijskih družb, ki so vključene v Skupino Mazars, navajamo v Prilogi 1.



# Mazars v številkah

## Globalna pokritost

90+\*

držav in teritorijev

300+\*

pisarn po vsem svetu

44.000+\*

strokovnjakov

\* preko 28.000 strokovnjakov v integriranem partnerstvu Mazars in dobrih 16.000 v sklopu Mazars North America Alliance

1.000+\*

Mazarsovih partnerjev

## Prihodki skupine

2020-2021

2.1\*\*

mrd EUR

\*\* vključno s podatki družb ZhongShen ZhongHuan in ZhongShen Yatai.

Podatki veljavni na dan 31. avgust 2021.  
Posodobljeni podatki so na voljo na  
[mazars.com/keydata](https://mazars.com/keydata)



### Nadzor nad kakovostjo opravljenega dela

Za revizijsko družbo sta obvladovanje tveganj in zagotavljanje kakovosti ključnega pomena. Cilj skupine Mazars je ustvariti dosledno in usklajeno politiko obvladovanja tveganj, ki temelji na zanesljivih procesih odkrivanja in spremljanja morebitnih tveganj. Globalna podpora enota (angl. The Global Support Unit Technique & Innovation, v nadaljevanju GSU T&I) je na ravni skupine Mazars zadolžena za nadzor nad obvladovanjem tveganj in zagotavljanjem kakovosti vseh družb, ki so vključene v partnerstvo Mazars. V okviru GSU T&I je ustanovljenih 6 ločenih odborov, ki neodvisno skrbijo za izvedbo nalog GSU T&I.

Odbor za obvladovanje tveganj (angl. The Risk Management & Legal Committee) spremlja poklicna in operativna tveganja na ravni skupine ter zagotavlja globalno podporo in pomoč v tveganjih primerih.

Mednarodni odbor za nadzor kakovosti (angl. The International Quality Control Committee, v nadaljevanju IQCC) izvaja sistem nadzora nad kakovostjo opravljenega dela ter določa sistem pregledov na ravni skupine Mazars. Z namenom poenotenja upravljanja tveganj in politike kakovosti na ravni mreže Mazars, je odbor oblikoval Priročnik za zagotavljanje kakovosti (angl. Quality Assurance Manual, v nadaljevanju QAM), kateremu sledi tudi družba MAZARS d.o.o. Cilj priročnika je zagotovitev skladnosti z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (angl. International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants, v nadaljevanju IESBA kodeks) ter upoštevanje določil Mednarodnih Standardov za Obvladovanje Kakovosti (v nadaljevanju MSOK 1) in Mednarodnih Standardov Revidiranja (v nadaljevanju MSR). Revizijska družba MAZARS d.o.o. je priročnik QAM v letu 2019/2020 posodobila z lokalnimi prilagoditvami in posodobitvami, skladnimi s slovensko zakonodajo in veljavnimi predpisi. V naslednji revizijski sezoni bo Mazars Slovenija dokončno implementirala tudi Priročnik za upravljanje s tveganji (Risk Management

Manual), kateremu je že v revizijski sezoni 2020/2021 vsebinsko sledila.

Revizijska družba MAZARS d.o.o. ima skladno z Mednarodnimi Standardi Obvladovanja Kakovosti (v nadaljevanju MSOK1) in priročnikom QAM vzpostavljene preglede nadzora kakovosti (angl. Engagement Quality Control Review, v nadaljevanju EQCR preglede). EQCR pregled vključuje objektivno oceno skladnosti s standardi neodvisnosti ter načina reševanja in dokumentiranja pomembnih zadev, identificiranih s strani revizijske ekipe. Prav tako je namen EQCR pregleda preveriti ustreznost mnenja, ki je izraženo v revizorjevem poročilu ter preveriti ostale okoliščine, ki jih je pregledovalec ugotovil pri opravljenem pregledu revizijskega posla. Upravljalet tveganj na ravni revizijske družbe sprejme plan EQCR pregledov, ki se jih opravi pred izdajo poročila neodvisnega revizorja za vse subjekte javnega interesa in posle, kjer so zaznani dejavniki povečanega tveganja. Vsi pregledi EQCR so opravljeni s strani pooblaščenih revizorjev, ki so neodvisni in za izvedbo EQCR ustrezno usposobljeni, prav tako pa niso bili vključeni v izvedbo revizijskega posla.

Mazars prav tako v okviru svojega delovanja upošteva priročnik za obvladovanja tveganja in kakovosti Mazars, ki opisuje in opredeljuje načela in politike obvladovanja notranjih in zunanjih vplivov na poslovanje tako naše revizijske družbe kot tudi mreže Mazars ter razvoj procesov, ki sistematično obravnavajo ključna tveganja poslovanja družbe.

V skladu s QAM mora revizijska družba MAZARS d.o.o. vsako leto pripraviti poročilo o samooceni in skladnosti opravljenega dela z MAM, etičnimi zahtevami CCOI in zahtevami notranjega kontrolnega sistema. Družba MAZARS d.o.o. ima implementiranih večji del vseh potrebnih politik, ki jih od njih zahteva članstvo v mednarodnem partnerstvu Mazars. V revizijskem letu 2020/2021 je pripravljen tudi dokument "Business Continuity Procedure", ki bo v čim krajšem obdobju tudi objavljen.

Zaradi Covid-19 krize, ki je prizadela določena področja ekonomije, se je povečalo tudi tveganje povezano s prevarami in "going concernom". Pri tem je pomembno, da Mazars odigra zaupanja vrednega partnerja, pri tem pa transformira določena področja. S tem mislimo predvsem: implementacija strožjih pravil in nadzor procesov kvalitete, tveganj, etike in vodenja. Pri tem seveda bo imela velik vpliv na procese revidiranja tudi tehnologija in umetna inteligenca, v katero Mazars v zadnjih letih veliko vlaga. Mazars je zagotovil, da so v zadnjem letu vsi v državah, v katerih so se soočili z "lockdownom", lahko delali od doma.

Specifičnost skupine Mazars je tudi, da ima vsaka država nominiranega svojega managerja za tveganja in odbor, ki ima odgovornost ocenjevanja različnih tveganj, ki vplivajo na posamezno revizijsko družbo.

### Posodobitev ISQM1

V letu 2020 je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) odobril standard obvladovanja kakovosti, ki vsebuje pomembne spremembe v načinu obvladovanja kakovosti revizijskih družb. Obstoječi mednarodni standard obvladovanja kakovosti 1 (MSOK 1) bo tako nadomestil Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1). Menimo, da bo novi MSUK 1 prispeval k izboljšanju kakovosti revizijske družbe in posameznega posla.

Kljub temu, da stopi MSUK 1 v veljavo šele decembra 2022, je Mazars Slovenija že začela s svojimi aktivnostmi predvsem na področju opredelitve tveganj ter opredelitve možne izboljšave kontrolnega okvira in preveritve delovanja obstoječih kontrol z vidika skladnosti z novim standardom MSUK 1. Tudi postopki v zvezi z implementacijo MSUK 2 so se že pričeli v mreži Mazars, kar je posledično vplivalo tudi na dejavnosti družbe Mazars Slovenija.

### Revizijska metodologija

Mazars Audit Manual (MAM) predstavlja metodološki okvir, ki zagotavlja izvedbo revizij z uporabo miselnih procesov, presoj in postopkov skladno z zahtevami MSR in ga uporabljajo vse družbe članice mreže Mazars. V Sloveniji uporabljen MAM je dopolnjen z zahtevami lokalne zakonodaje in predpisov.

Uporaba MAM metodologije nam omogoča uporabo enotnega pristopa k reviziji in zagotavlja enako raven kakovosti kjerkoli po svetu za vse stranke, ne glede na velikost in vpetost v mednarodno povezave. V globalnem svetu nam uporaba MAM-a omogoča visoko kakovost izvedbe revizij pri naših mednarodnih strankah. Uporabljena revizijska metodologija posebej ureja revizije skupin.

MAM se nenehno dopolnjuje, pri čemer uveljavljamo sistematični revizijski pristop, ki temelji na tveganjih in se osredotoča na pomembne zadeve, v času revizije pa se pozornost in postopki prilagajajo različnim ravnem tveganja. Naša metodologija in z njo povezana navodila za aplikativno uporabo nas spodbujajo k profesionalnemu skepticizmu pri izvajanju revizij.

Revizijska aplikacija (program) nam pomaga pri izvedbi revizije, ki temelji na identifikaciji tveganj, ter nas vodi skozi postopke od sprejemanja posla do zaključevanja revizijskega posla. Novi revizijski program ATLAS je bil v revizijski sezoni 2020/2021 v revizijski družbi MAZARS d.o.o. implementiran. Nov revizijski program nam omogoča poenoteno izvedbo revizijskih postopkov ter usklajeno dokumentiranje v mreži Mazars.

Poleg tega je zaradi čedalje večjega vpliva digitalne tehnologije na naše delo, Mazars pristopil tudi k razvoju Data Analytics, ki bo implementiran v izvedbo revizij z namenom zmanjšanja tveganja izogibanja kontrol s strani posloводства.

### Menjava ključnih revizijskih partnerjev in ostalih članov revizijskih skupin

Sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi MAZARS d.o.o. določa obvezno menjavo ključnih revizijskih partnerjev za naročnike revizijskih storitev, vključno s subjekti javnega interesa, najmanj vsakih sedem let. Le-ti se ne smejo vrniti v revizijsko ekipo vsaj dve leti (pri subjektih javnega interesa tri leta), kar je v skladno z Uredbo 537/2014, s kodeksom Upravnega odbora za mednarodne etične standarde računovodij (IESBA) in določbami Zakona o revidiranju (ZRev-2).

Menjava izvajalca nadzora nad kakovostjo opravljenega dela se izvede najmanj vsako sedmo leto in tudi zanje velja doba dveh let »ohlajanja«. Menjava ključnih revizijskih partnerjev skupaj z zahtevami po neodvisnosti, izboljššan sistem internih kontrol kakovosti in neodvisni nadzor nad revizijo, zagotavljajo neodvisnost in nepristranskost ter visoko kakovost izvedenih revizij.

MAZARS d.o.o. ima vzpostavljen ustrezen mehanizem postopne rotacije za osebe, ki najdlje sodeluje pri obvezni reviziji subjektov javnega interesa, vključno s člani revizijske skupine, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Mehanizem postopne rotacije se izvaja po fazah z rotacijo posameznikov in ne z menjavo celotne ekipe, ki sodeluje pri poslu.

### Zunanji nadzor s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Zadnji nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe MAZARS d.o.o. in pooblaščenih revizorjev je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla jeseni 2019.

Končno poročilo smo prejeli v januarju 2020. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je ocenila, da revizijska družba MAZARS d.o.o. in pooblaščeni revizorji nad katerimi je izvedla nadzor, delo opravljajo v skladu z veljavnimi predpisi in zakonskimi podlagami. Ugotovljene pomanjkljivosti in priporočila Agencije za javni nadzor nad revidiranjem smo natančno preučili in nemudoma pričeli z njihovo implementacijo. V aprilu 2020 smo Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem poslali Odzivno poročilo s predvideno časovnico izvedbe

ukrepov za odpravo vseh ugotovljenih pomanjkljivosti in upoštevanja posredovanih priporočil.

V oktobru 2021 je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem začela z nadzorom danih priporočil končnega poročila prejetega v januarju 2020. Do datuma priprave tega preglednega poročila je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem zaključila s spremljevalnim nadzorom in ugotovila, da revizijska družba in pooblaščen revizorji izvajajo ukrepe, opisane v Poročilu o upoštevanju priporočil, z dne 24. 4. 2020 in zaključila nadzor, ki se je pričel v septembru 2019.

## Zagotavljanje neodvisnosti

Vsi zaposleni v revizijski družbi MAZARS d.o.o. pri svojem delu ravnamo v skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete, in poslovnega ravnanja v skladu s Kodeksom etike računovodskih strokovnjakov. Mreža Mazars je sprejela Kodeks objektivnega ravnanja in zagotavljanja neodvisnosti (angl. Code of Conduct for Objectivity and Independence, v nadaljevanju CCOI), ki sledi določilom kodeksa IESBA. Določbe kodeksa CCOI upoštevajo vse polnopravne članice mednarodnega integriranega partnerstva Mazars.

Revizijska družba MAZARS d.o.o. mora vsako leto potrditi spoštovanje in upoštevanje zahtev globalnih usmeritev v povezavi z neodvisnostjo in poročati o vseh morebitnih izjemah. Pred pripravo ponudbe za izvedbo revizijskega posla je preverjena tudi neodvisnost ostalih članic mreže Mazars s pomočjo aplikacije WECHECK.

Zagotavljanje in pomen neodvisnosti v revizijski družbi MAZARS d.o.o. je usklajeno s pojmovanjem in zagotavljanjem neodvisnosti mreže Mazars in se odraža v naslednjih aktivnostih:

1. sprejem revizijskega posla (angl. client acceptance and continuance of engagements, v nadaljevanju sprejem stranke in nadaljevanje posla),
2. preveritev in posodobitev seznama vseh naročnikov revizijskih in drugih storitev,
3. potrditev neodvisnosti vseh pooblaščenih revizorjev in zaposlenih v skladu s CCOI,
4. tekoče poročanje vseh sprememb v zvezi z neodvisnostjo,
5. informiranje zaposlenih o naročnikih revizijskih in storitev ter
6. izobraževanje zaposlenih glede etike in zagotavljanja neodvisnosti v skladu s CCOI.

Vsi zaposleni v revizijski družbi MAZARS d.o.o. poznajo pravila družbe in mreže v zvezi z neodvisnostjo zaposlenih in Kodeksom CCOI, prav tako na začetku revizijske sezone pregledajo seznam aktualnih in načrtovanih revizijskih poslov ter jih poročajo vodstvu. S tem se Mazars izogne

potencialnim konfliktom interesa (npr. sorodstvene povezave, finančni odnose z družbami idr.). O neodvisnosti se zaposleni opredelijo tudi pri izvedbi revizije v skladu z zahtevami revizijskih programov. Neodvisnost se preverja tudi na nivoju podjetja.

V okviru zagotavljanja neodvisnosti revizijska družba zagotavlja, da 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 revizijo računovodskih izkazov, ni dovoljeno prevzeti položaja člana ali svetovalca poslovnemu organu oz. delovnega mesta vodje finančno računovodskega sektorja oz. vodje računovodstva v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor. Vodstvo družbe mora pred sklenitvijo pogodbe o izvedbi nerevizijskih storitev preveriti dopustnost njihove izvedbe in neodvisnost na lokalni ravni kot tudi na nivoju celotne mreže Mazars. Revizijska družba mora zagotoviti celoten seznam izvedenih nerevizijskih storitev, ki se nanašajo na posamezno revizijsko stranko.

Revizijska družba MAZARS d.o.o. posebno pozornost namenja komunikaciji z revizijsko komisijo oz. sorodnimi organi upravljanja družb, z namenom zagotavljanja neodvisnosti in preprečitve nastanka navzkrižja interesov. Revizijsko komisijo seznanimo z nameravano izvedbo nerevizijske storitve in z izvedbo pričnemo po odobritvi s strani revizijske komisije.

V povezavi z Uredbo 537/2014 dosledno upoštevamo določbe glede pristojbin in zagotavljamo ustrezno razmerje med deleži dopustnih nerevizijskih storitev in revizijskih storitev za subjekte javnega interesa. Ob sklenitvi pogodbe z naročnikom presodimo tudi višino revizijske pristojbine glede na njen delež v celotnih prihodkih revizijske družbe Mazars in o tem obvestimo revizijsko komisijo, v kolikor je to potrebno.

## Program izobraževanja

Znanje zaposlenih predstavlja konkurenčno prednost naše družbe. Slovenski trg je skupino Mazars prepoznal kot izvajalca storitev z dodano vrednostjo, ki se odraža v povečanju obsega opravljenega posla v obravnavanem obdobju. Naš moto še naprej ostaja razvoj odličnosti posameznika ob predpostavki ohranjanja neodvisnosti in etičnega vedenja, s čimer se krepi zaupanje v gospodarske trge. S tem zaposleni v družbi MAZARS d.o.o. sledimo globalno sprejetemu Kodeksu Ravnanja (angl. Code of Conduct), ki predstavlja naš vodnik pri sprejemanju odločitev v skladu z vrednotami organizacije Mazars.

Skupina Mazars je tako v letu 2020/2021 še okrepila spletno izobraževanje. Večino izobraževanja so v letu 2020/2021 zaposleni namenili mednarodnemu izobraževanju v sklopu Mazars University, saj le to omogoča pridobivanje znanja s področja revidiranja

v skladu z Mazars metodologijo, učenje rokovanja z novim programskim orodjem, pridobivanja znanja s področja mednarodnih standardov revidiranja in računovodskega poročanja ter znanja neodvisnosti ter etičnega ravnanja. Vsi pooblaščen revizorji pa so v skladu z drugim odstavkom 48. člena ZRev-2 vključeni v dodatna izobraževanja, ki so predpisana s strani Agencije za nadzor nad revidiranjem. V obdobju, na katerega se nanaša to pregledno poročilo, smo opravili tudi več izobraževanj s področja spletne in informacijske varnosti. Družba MAZARS d.o.o. tako kot vse druge članice Mazars vodi seznam opravljenih izobraževanj vseh zaposlenih, s čimer zaposlenim pomagamo pri razvoju in doseganju svojega potenciala ter odgovornosti.

Kot storitvena organizacija se zavedamo, da so zaposleni jedro našega poslovanja, zato stremimo k nenehnemu vlaganju v izobraževanje in osebni razvoj zaposlenih v družbi MAZARS d.o.o.

Zaposleni v družbi MAZARS d.o.o. smo v obravnavanem obdobju velik del izobraževanja namenili spoznavanju in učenju novega Mazarsovega globalnega revizijskega programa. Nova revizijska metodologija se uporablja za opravljanje storitev revidiranja računovodskih izkazov od leta 2020 dalje. Omogoča nam dosledno izvajanje zanesljivih in učinkovitih revizijskih postopkov, skladnih z Mednarodnimi standardi revidiranja.

Kot storitvena organizacija se zavedamo, da so zaposleni jedro našega poslovanja, zato stremimo k nenehnemu vlaganju v izobraževanje in osebni razvoj zaposlenih v družbi MAZARS d.o.o.

**"Pogled v prihodnost nas navdaja z optimizmom, hkrati pa se veselimo novih izzivov, ki smo jih deležni praktično na dnevni ravni."**



## 05

# Seznam revidiranih subjektov javnega interesa

Revizijska družba MAZARS d.o.o. je za koledarsko leto 2020 izvedla revizijo 13 subjektov javnega interesa:

- DEŽELNA BANKA SLOVENIJE d.d.;
- ELES, d.o.o., sistemski operater prenosnega elektroenergetskega omrežja
- JAVNO KOMUNALNO PODJETJE GROSUPLJE d.o.o.;
- JAVNO KOMUNALNO PODJETJE KOMUNALA KOČEVJE d.o.o.;
- KOMPAS SHOP, trgovina, d.d.;
- KOMUNALA TREBNJE d.o.o.;
- KOMUNALNO PODJETJE VELENJE Izvajanje komunalnih dejavnosti, d.o.o.;
- KS NALOŽBE finančne naložbe d.d.;
- LL GROSIST družba za prodajo farmacevtskih, medicinskih in drugih proizvodov na debelo d.o.o.;
- M1, finančna družba, d.d., Ljubljana;
- TALUM SERVIS IN INŽENIRING d.o.o.;
- TALUM Tovarna aluminija d.d. Kidričevo;
- TERME ČATEŽ d.d. Čatež ob Savi.

## 13

število subjektov javnega interesa, ki smo jih revidirali v preteklem poslovnem letu

## Prihodki in prejemi

Poslovno leto revizijske družbe MAZARS d.o.o. ni enako koledarskemu letu. Poslovno leto družbe MAZARS d.o.o. traja od 1. septembra do 31. avgusta. V nadaljevanju prikazujemo podatke za obdobje od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021.

### Finančni podatki pripravljene v skladu z ZRev-2

Vrsta storitev	Znesek v EUR
Obvezne revizije	1.387.551
Druge storitve dajanja zagotovil	195.890
Svetovalne storitve v zvezi z davki	0
Druge storitve, ki niso povezane z revizijo	9.752
Drugo	14.112
<b>Skupaj obdobje od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021</b>	<b>1.607.306</b>

### Finančni podatki pripravljene v skladu z Uredbo 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno letno reviziji subjektov javnega interesa

Vrsta 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	257.531
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.130.020
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	57.200
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	97.970
Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte	50.473
<b>Skupaj obdobje od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2020</b>	<b>1.593.194</b>

### Prejemki partnerjev

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

## Zaključek

### Izjava vodstva družbe

**"Vlagamo v razvoj kadra in krepimo medsebojne odnose, ki predstavljajo jedro naše energije za prihodnje uspehe. Odločeni smo nadaljevati naš razvoj, uresničevati naš namen ter izpolnjevati našo obljubo."**

Vodstvo revizijske družbe MAZARS d.o.o. potrjuje, da so informacije v tem poročilu točne in skladne z zahtevami EU Uredbe št. 537/2014, vezanih na zahteve predpisanih revizij subjektov javnega interesa ter z zahtevami Zakona o revidiranju (ZRev-2) na dan objave tega poročila.



**Jure Marko**  
direktor in partner



**Dejan Šimenc**  
direktor in partner

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Marko', with a large loop at the end.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'D. Šimenc', with a long horizontal stroke at the end.





# Priloga



P1

## Revizijske družbe, ki poslujejo kot članice partnerstva Mazars po svetu

### Afrika in Srednji vzhod (30)

Država	Podjetje
Angola	Mazars Angola - Auditores & Consultores, Lda.
Bahrain	Mazars Chartered Accountants (Bahrain)
Benin	MAZARS BENIN
Botswana	MAZARS PARTNERSHIP(BOTSWANA)
Cameroon	MAZARS CAMEROUN
Democratic Republic of Congo	Mazars République Démocratique du Congo SARL
Egypt	Mazars Mostafa Shawki & Co
	Mostafa Shawki Consulting For Corporate Finance & Securities SAE
Ghana	Mazars Ghana
Ivory Coast	MAZARS COTE IVOIRE
Jordan	International Professional Bureau Consulting & Audit Co.
Kenya	Mazars Kenya
	Emu Registrars
Kuwait	Accounting Center Certified Public Accountants
Lebanon	MAZARS SAADE SAL
Madagascar	CABINET MAZARS FIVOARANA
Mauritius	TK UDAY LTD
Morocco	MAZARS AUDIT ET CONSEIL
Mozambique	Mazars, Lda
Niger	International Audit & Consulting, I.A&C Niger
Nigeria	MAZARS OJIKE AND PARTNERS
Oman	Mazars For Consultancy And Audit SPC
Palestine	Mazars Chartered Accountants and Consultants
Qatar	Ahmed Tawfik and Co Chartered Public Accountants
	Mazars LLC (Qatar)

Rwanda	Mazars Rwanda
Saudi Arabia	AL KHARASHI CERTIFIED ACCOUNTANTS & AUDITORS
Senegal	MAZARS SENEGAL
South Africa	Mazars Port Elizabeth
	Mazars Services Trust
	Mazars Cape Town
	Mazars Central Inc
	Mazars Durban
	Mazars Gauteng
	Mazars Empowerment Investments (Pty) Ltd
	Mazars Financial Services Africa (Pty) Ltd
	Tanzania
Tunisia	ECC MAZARS
	STRATEGY AND BUSINESS CONSULTING INTERNATIONAL
Uganda	Mazars BRJ
United Arab Emirates	Mazars Chartered Accountants
	Mazars Tax Consultants
	MAZARS CHARTERED ACCOUNTANTS LLC
	MAZARS ADVISORY LIMITED-000005585
	STRATEGY AND BUSINESS CONSULTING INTERNATIONAL
Uganda	Mazars BRJ
United Arab Emirates	Mazars Chartered Accountants
	Mazars Tax Consultants

## Azija (15)

Država	Podjetje
Afghanistan	Mazars Afghanistan Limited
Australia	MAZARS RISK & ASSURANCE PTY LIMITED
	Mazars Melbourne Pty Ltd
	Mazars Audit (Qld) Pty Limited

China	MAZARS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.
	Mazars (Beijing) Certified Public Accountants
Hong Kong	Mazars CPA Limited
India	Kalyaniwalla Mistry and Associates
	Kalyaniwalla & Mistry LLP
	Mazars Advisory LLP
	S. N. DHAWAN & CO LLP
	MAZARS INDIA LLP
Indonesia	KAP Aria Kanaka & Rekan
Japan	Mazars Audit LLC
Korea (South)	Mazars Sebit Korea
Malaysia	Mazars PLT
	Mazars Risk Management Sdn Bhd
Pakistan	MAZARS M.F. & CO.
Philippines	YU VILLAR TADEJA AND CO
Singapore	MAZARS LLP (SINGAPORE)
Taiwan, Province of China	Mazars Taiwan CPA
Thailand	Mazars Limited (Based in Thailand)
	MZT Partners Ltd
	Mazars Holding (Thailand) Ltd
Vietnam	Mazars Vietnam Co Ltd

## Evropa (36)

Država	Podjetje
Albania	Mazars Shpk
Austria	Mazars Tax Advisory GmbH
	Mazars Austria GmbH
	Mazars IT Services GmbH
Belgium	Mazars Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	MAZARS OOD
Croatia	Mazars Cinotti Audit d.o.o.

Cyprus	Mazars Limited (Cyprus)
Czech Republic	Mazars Audit s.r.o.
Denmark	MAZARS statsautoriseret revisionspartnerselskab
France	Mazars SA
	Mazars & Associés
	Mazars Uniconseils
	CBA
	Mazars Experts et Conseils
	Mazars (Villeurbanne)
	Mazars aCéa
	Mazars (Rouen)
	Mazars (Bezannes)
	Mazars (Labège)
	Mazars (Strasbourg)
	Mazars Bourgogne Franche-Comté
	Mazars Figeor
	Mazars Data
	Mazars Dijon
	Mazars Pontarlier
	Mazars Lons
	Pluris Audit
	MAZARS & SEFCO
	Mazars Valence Experts & Conseils
	Mazars Gourgue
	Mazars experts-on-line
	Mazars Entrepreneurs (Villeurbanne)
	Mazars Développement
	Mazars Thomas
	D.D.A
	Mazars CPA

Germany	Mazars GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
"Gibraltar Subsidiary of Mazars UK"	Mazars (Gibraltar) Limited
Greece	MAZARS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS BUSINESS ADVISORS SA
Hungary	MAZARS Könyvszakértő és Tanácsadói Korlátolt Felelősségű Társaság
Ireland	Mazars
Italy	Professionisti Associati Società Semplice
	Mazars Italia S.p.A
Israel	Bri Rotbart Raz Mazars Israel
	FS AUDIT SERVICES
Kazakhstan	"Mazars" Limited Liability Company
Kosovo	MAZARS KOSOVA SH.P.K
Kyrgyzstan	Mazars Limited Liability Company
	"Mazars Audit" Limited Liability Company
Luxembourg	MAZARS Luxembourg
Malta	Mazars Malta
Netherlands	Mazars Accountants N.V.
Norway	Mazars AS
Poland	Mazars Audyt Sp. z o.o.
Portugal	MAZARS & ASSOCIADOS, SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.
Romania	Mazars Romania SRL
Russia	Mazars Audit Limited Liability Company
Serbia	MAZARS AUDIT d.o.o. Beograd
Slovakia	Mazars Slovensko, s.r.o.
Slovenia	MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.
Spain	Mazars Auditores S.L.P.
Sweden	BSM Revisionsbyrå AB
	KlöverRevision i Limhamn AB
	Körö Revisionsbyrå AB

	Dagermark Revision AB
	Grebneke Advisory AB
	M F Revision AB
	Anders SportsMan AB
	Accretio Revision AB
	MBO Revision AB
	SPA Revisionsbyrå AB
	Anders Persson Revisionsbyrå Ystad AB
	Tegelviken Revision AB
	Stenskottet AB
	Saltsjökvärns Revision AB
	Norrhagens Revision AB
	Optimus Ekonomikonsult AB
	Flora Revision AB
Sweden	Ö Rev i Hbg AB
	Himmelsblå Revision AB
	Himmelstorpären AB
	MBR Revision AB
	Helleklint Revisionsbyrå AB
	Revisio Jan Håkansson AB
	Mak Revision AB
	Persson Audit AB
	eMeMeM AB
	Mazars AB
	Mazars KB
	Endeavour Auditing AB
	HMAB Konsult AB
	Mazars Ekonomi AB
Switzerland	MAZARS SA Suisse
	Aunexis AG



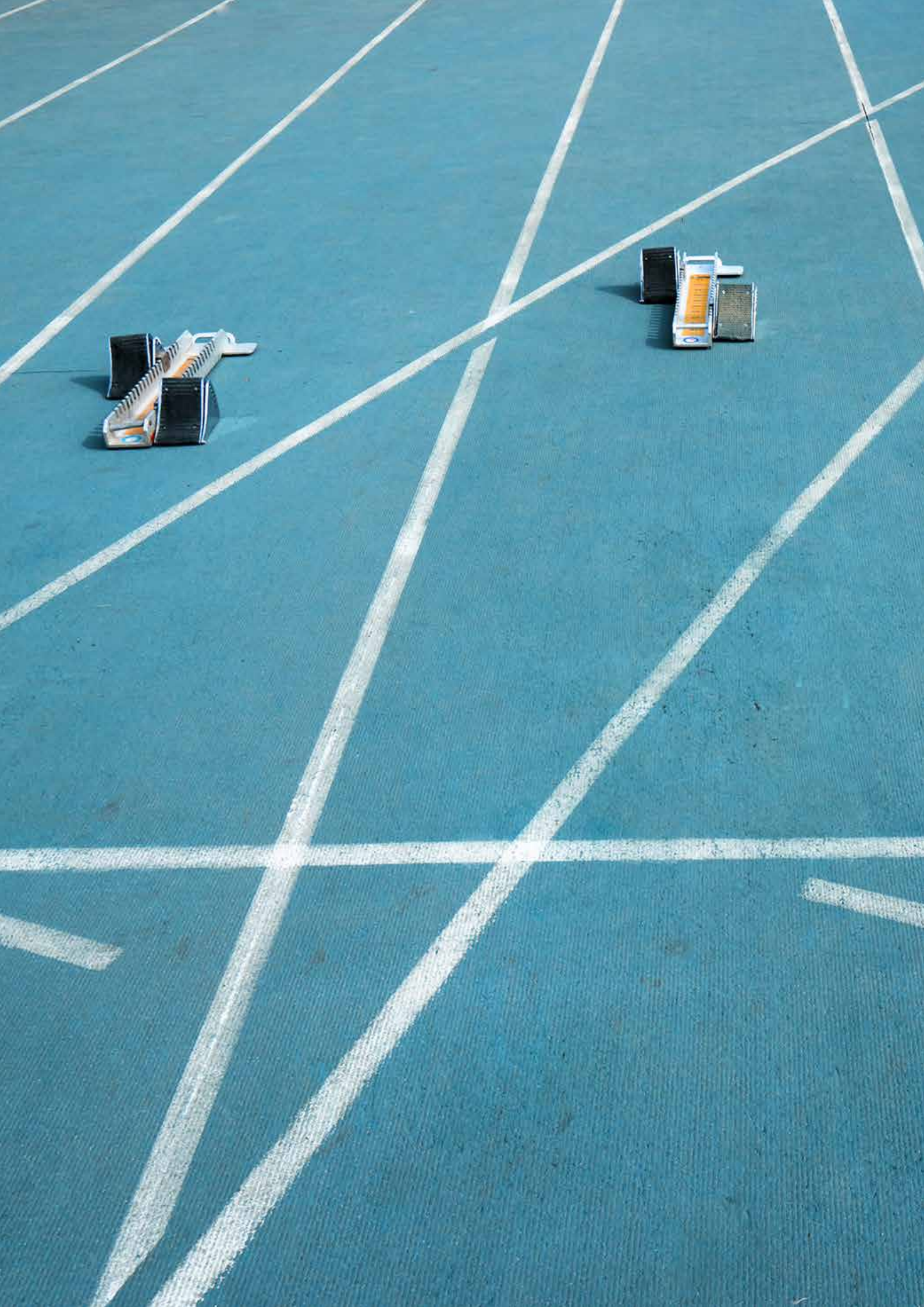
Turkey	Denge Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Ukraine	"Audit Firm "Mazars Ukraine" LLC
United Kingdom	Mazars LLP
	Mazars Channel Islands Limited

## Severna, Srednja in Južna Amerika (12)

Država	Podjetje
Argentina	ESTUDIO URIEN & ASOCIADOS
	ESTUDIO URIEN S.R.L.
Bermuda	Mazars Limited, Bermuda
Brazil	MAZARS CABRERA ASSESSORIA, CONSULTORIA E PLANEJAMENTO EMPRESARIAL LTDA.
	MAZARS AUDITORES INDEPENDENTES - SOCIEDADE SIMPLES
	MAZARS AUDITORES LTDA.
Canada	Mazars, s.e.n.c.r.l.
	9089-1060 Québec inc.
	Mazars Canada inc.
Cayman Islands	Mazars Cayman
Chile	Mazars Chile Ltda
	Mazars Auditores Consultores Spa
Colombia	Mazars Colombia S.A.S
Mexico	MAZARS AUDITORES, S. DE R.L. DE C.V.
	MAZARS GUADALAJARA, S. DE R.L. DE C.V.
	MAZARS MEXICALI S. DE R.L. DE C.V.
Peru	Contreras y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Uruguay	MARTINEZ BERNIE LUIS Y MARTINEZ BERNIE ALBA SOCIEDAD CIVIL
USA	Mazars USA LLP
Venezuela	ADRIANZA RODRIGUEZ CEFALO & ASOCIADOS
	Mazars Venezuela

## Korespondenti (9)

Država	Podjetje
Congo Brazzaville	M3B Audit & Expertise
Libya	MAZARS FOR ADVOSIRY AND FINANCIAL STUDIES
Malawi	AMG Global Chartered Accountants
Zimbabwe	KLM Chartered Accountants
	KLMCA Advisory Services
New Caledonia	OCEA Nouvelle-Calédonie Audit
	OCEA Nouvelle-Calédonie Expertise & Conseil
Belarus	REGISCONSULT LLC
Latvia	TaxLink Consulting
Lithuania	Persense UAB
	Persense Audit UAB
Moldova	ATA Consult SRL



**MAZARS, revizijska družba, d.o.o.**  
**Verovškova ulica 55A**  
**1000 Ljubljana**

[info@mazars.si](mailto:info@mazars.si)

Mazars je mednarodna integrirana organizacija, specializirana za opravljanje revizijskih, računovodskih, svetovalnih, davčnih in pravnih storitev. Poslujemo v več kot 90 državah po vsem svetu in združujemo znanje 44.000 strokovnjakov po vsem svetu - 28.000 v okviru integriranega partnerstva in 16.000 v sklopu združenja Mazars North America Alliance. Strankam vseh velikosti zagotavljamo podporo na vseh stopnjah njihovega razvoja.

[www.mazars.si](http://www.mazars.si)

**mazars**