



REVIZIJA
SERVIS d.o.o.

**Kumrovečka 1/II,
Z A B O K**

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

ZABOK, VELJAČA 2016

KRATAK SADRŽAJ

| | |
|--|---|
| 1. UVOD | 3 |
| 2. PRAVNO USTROJSTVENI OBLIK STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA | 3 |
| 3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA | 3 |
| 4. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE RADA..... | 4 |
| 4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu rada..... | 4 |
| 4.2. Etički zahtjevi..... | 4 |
| 4.3. Postupci za prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima te specifični angažmani | 5 |
| 4.4. Ljudski resursi | 5 |
| 4.5. Obavljanje angažmana | 6 |
| 4.6. Monitoring (nadzor) | 6 |
| 5. PROVJERA KVALITETE RADA | 7 |
| 6. OBAVLJENE REVIZIJE..... | 7 |
| 7. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA O NEOVISNOSTI..... | 7 |
| 8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA | 8 |
| 9. FINACIJSKE INFORMACIJE | 8 |

1. UVOD

REVIZIJA SERVIS d.o.o., sa sjedištem u Zaboku, Kumrovečka 1/II je ovlašteno za obavljanje revizije financijskih izvještaja i uvršteno u Registar revizorskih društava Hrvatske revizorske komore. Društvo sastavlja ovaj izvještaj u svezi s obavljanjem revizije društava od javnog interesa sukladno članku 17.(a) Zakona o reviziji (Narodne novine br. 146/05, 139/08 i 144/12).

2. PRAVNO USTROJSTVENI OBLIK STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA

REVIZIJA SERVIS, društvo sa ograničenom dogovornošću, za reviziju sa sjedištem u Zaboku, Kumrovečka 1/II, je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta 080510291. Osobni identifikacijski broj (OIB) subjekta je 79523688718.

Temeljni kapital Društva iznosi 220.000,00 kuna i sastoji se od jednog (1) poslovnog udjela.

Hrvatska revizorska Komora izdala je društvu Revizija servis d.o.o. dozvolu za obavljanje usluga revizije dana 10.10.2007.g. - KLASA: UP/I-470-01/07-02/28. Detalji vezani uz vlasništvo društva REVIZIJA SERVIS d.o.o. dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizmorska-koora.hr).

Društvo zapošljava dva (2) djelatnika VSS ekonomske struke te obavlja usluge revizije.

Društvo djeluje neovisno i samostalno.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA

Uprava društva čini osnivač društva, koji kao direktor društvo zastupa pojedinačno i samostalno, a to je:

Damir Novački – ovlaštenu revizor, ovlaštenu porezni savjetnik, certified transfer pricing i certified principles of international taxation.

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

4. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE RADA

REVIZIJA SERVIS d.o.o. Zabok primjenjuje politiku kontrole kvalitete koju je sukladna odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksu etike koje je izdala Hrvatska revizorska komora. Navedene politike kontrole kvalitete primjenjuje se na sve oblike revizije, bilo zakonske ili po posebnom angažmanu, a provode je svi zaposlenici kako bi djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Unutarnji sustav kontrole kvalitete našeg Društva obuhvaća slijedeće ključne elemente:

- 4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu rada,
- 4.2. Etički zahtjevi,
- 4.3. Postupci za prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima te specifični angažmani,
- 4.4. Ljudski resursi,
- 4.5. Obavljanje angažmana,
- 4.6. Monitoring (nadzor).

4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu rada

U skladu sa načelima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1), Uprava je odgovorna za sustav kontrole kvalitete u tvrtki, tj. da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela.

Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

4.2. Etički zahtjevi

Zaposleni, profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org).

Zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtjeva se prilikom zasnivanja svakog revizijskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća. Zaposleni stalno prate faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog.

Svi zaposlenici i članovi Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

4.3. Postupci za prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima te specifični angažmani

Društvo je ustanovilo postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo gdje:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenje,
- b) je kompetentna za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini,
- c) može ispuniti zahtjeve etike .

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja klijenta Društvo vrši procjenu potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju: upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja, te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta.

Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge, te da li te osobe imaju potrebno znanje, i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka, te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjena postojećih klijenata s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Postupke prihvaćanja novog klijenta i nastavak suradnje s postojećim klijentima provodi direktor Društva.

4.4. Ljudski resursi

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana prije svega je ovisna o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga je REVIZIJA SERVIS d.o.o. ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Jedna odgovorna osoba Društva je ovlašten revizor Hrvatske revizorske komore.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika.

U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzima se u obzir portfolio klijenta, te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Članovi društva (zaposlenici) obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju.

4.5. Obavljanje angažmana

Temelj revizijskog pristupa kod izvršenja usluga revizije podrazumijeva razumijevanje poslovanja naručitelja revizije, prepoznavanje specifičnih rizika vezanih za klijentovo poslovanje, te provođenje revizijskih postupaka sukladno utvrđenom riziku.

Društvo je usvojilo politike i postupke oblikovane kako bi joj pružilo razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima (MRevS), zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da Društvo izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

S tim u vezi, Društvo je usvojilo i objavilo revizorsku metodologiju Mercia Group Ltd England & Wales i Private Company Audit System (PCAS) koja je dostupna svim partnerima i zaposlenicima u elektroničkom obliku. Također, Društvo primjenjuje metodologiju rada, programe za izvođenje revizijskih postupaka, te radne upute za specifične slučajeve. Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Kada prilikom obavljanja revizije dođe do značajnih revizijskih pitanja i problema u razmatranju istih uključuju se i drugi partneri, a ne samo oni koji su angažirani u revidiranom društvu.

Revizorske poslove obavlja osoba s potrebnim iskustvom i znanjem, čime se osigurava da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima, te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane, a da je revizorska radna dokumentacija dostatna za donošenje potrebnih zaključaka.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Po neposrednom završetku obavljanja angažmana od strane revizorskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije potencirajući ocjenu poštivanja revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

4.6. Monitoring (nadzor)

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana.

Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe. Kroz ove procedure moglo se osigurati da se rad obavlja u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane.

Također, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom dosjeu dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen kao i zaključke koji su postignuti.

REVIZIJA SERVIS d.o.o. je ustanovila politike i postupke oblikovane za rad s razlikama u mišljenju i rješavanjem razlika u mišljenju unutar angažiranog tima. Postignuti zaključci trebaju se dokumentirati i provesti.

REVIZIJA SERVIS d.o.o. je ustanovila politike i postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pružaju objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

5. PROVJERA KVALITETE RADA

Sukladno članku 43. Zakona o reviziji, poslovanje tvrtke REVIZIJA SERVIS d.o.o., Zabok podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore.

Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada u opsegu inicijalnog pregleda provela je ovlaštena osoba Hrvatske revizorske Komore u 2010. i 2015. godini.

6. OBAVLJENE REVIZIJE

Prema članku 27. Zakona o reviziji društva od javnog interesa su društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na burzu, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema odluci Vlade Republike Hrvatske.

U financijskoj godini koja je završila 31.12.2015. godine društvo REVIZIJA SERVIS d.o.o. je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- 1) STROJOPROMET-ZAGREB d.o.o. Zagreb,
- 2) KREDITNA UNIJA ZAGREB Zagreb.

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA O NEOVISNOSTI

Zaposlenici društva REVIZIJA SERVIS d.o.o. obavezni su jednom godišnje dati pisanu izjavu o ispunjavanju zahtjeva neovisnosti, te istu izjavu pravovremeno ažurirati u slučaju da zahtjev o neovisnosti ne može biti ispunjen.

Uprava (ujedno i zaposlenici) društva REVIZIJA SERVIS d.o.o., Zabok izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Uprava društva REVIZIJA SERVIS d.o.o. izjavljuje da je usvojila, te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora. Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima konzultantskih tvrtki i udruga u R Hrvatskoj te obrazovanje van granica Republike Hrvatske u poznatim edukacijskim centrima u Londonu, Amsterdamu i Parizu.

Društvo potiče svoje zaposlenike da se educiraju na svim profesionalno relevantnim poljima kako bi unaprijedili kvalitetu rada.

9. FINACIJSKE INFORMACIJE

REVIZIJA SERVIS d.o.o. je sastavila financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava na dan 31. prosinca 2015. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

U 2015. godini Društvo je ostvarilo prihode od 691 tisuća HRK, i to:

| (u tisućama HRK) | 2015. |
|----------------------------|--------------|
| prihodi od usluga revizije | 654 |
| ostali prihodi | 37 |
| ukupno | 691 |

10. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA

Primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa ostvaruju se po pojedinačnim ugovorima o radu (plaće) i na osnovi odluka o raspodjeli dobiti.

U ime REVIZIJA SERVIS d.o.o.


David Novak
REVIZIJA SERVIS
d.o.o.
ZABOK, Kumrovečka 1/II
direktor

U Zaboku, 24 veljače 2016. godine