HLB Revidicon

Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

VARAŽDIN, VELJAČA , 2015. GODINE

HLB Revidicon d.o.o. · Ankice Opolski 2, 42000 Varaždin, Hrvatska · Tel: +385 (0)42 214897, +385 (0)42 211181 · Fax: +385 (0)42 313053 ·
E-mail: revidicon@revidicon.hr · Društvo je upisano u Trgovačkom sudu u Varaždinu MBS: 070037598 · Račun je otvoren kod Zagrebačke banke d.d.
Zagreb pod brojem: 2360000-1101724629 · MB: 0291749 · OIB: 41748200389 · Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i uplaćen je u cijelosti ·
Uprava: Stjepan Šargač
HLB Revidicon član je HLB International, međunarodne mreže društava za računovodstvo i poslovno savjetovanje · HLB Revidicon član je Hrvatske revizorske komore

www.revidicon.hr

SADRŽAJ

		Stranica
1.	*Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva*	*1*
2.	*Pripadnost mreži*	*1*
3.	*Upravljačka struktura HLB Revidicon d.o.o. Varaždin*	*1*
4.	*Sustav kontrole kvalitete*	
	4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu	*2*
	4.2. Etički zahtjevi	*2*
	4.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom	*3*
	4.4. Upravljanje ljudskim resursima	*3*
	4.5. Učinkovito izvršavanje posla	*4*
	4.6. Nadzorne aktivnosti	*5*
5.	*Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore*	*5*
6.	*Izjava o neovisnosti*	*5*
7.	*Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora*	*5*
8.	*Sveukupne financijske informacije*	*6*
9.	*Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama*	*6*
10.	*Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2014. godine obavljene revizije*	*7*

1) Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Varaždinu, Ankice Opolski 2.

Vlasnička struktura društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin dostupna je u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizorska-komora.hr).

Društvo nema podružnice u svojem vlasništvu.

2) Pripadnost mreži

Društvo HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je član grupe HLB International, međunarodne mreže revizorskih i konzultantskih tvrtki koja je osnovana 1969. godine sa sjedištem u Londonu, 21 Ebury Street, Velika Britanija. HLB International je zastupljen u preko stotinu zemalja, s oko 15.000 zaposlenih u 440 ureda čiji članovi generiraju više od 1,7 milijardi USD prihoda. Radi rasprostranjenosti mreže HLB je u mogućnosti pružiti uslugu u gotovo svim značajnijim zemljama svijeta. Ujednačenost normi i stroge kontrole kvalitete rada garancija su visoke kvalitete usluge i u inozemstvu. HLB International ima ustrojen strogi sustav kontrole kvalitete obavljenih revizija članova mreže kroz međunarodni program kontrole kvalitete.

Strateške odrednice HLB International u Republici Hrvatskoj su pružanje usluga vrhunske kvalitete i kontinuirani razvoj širokog spektra usluge.

3) Upravljačka struktura HLB Revidicona d.o.o. Varaždin

Sukladno Društvenom ugovoru organe Društva čine:

- *Skupština* - *donosi opće akte o unutarnjoj organizaciji, sistematizaciji, plaćama i drugim primanjima zaposlenika.*
  Skupština bira predsjednika i potpredsjednika na vrijeme od 1 (jedne) godine.

- *Uprava* - *upravu čini direktor Društva kojega imenuju članovi Društva (Skupština) na vrijeme od 4 (četiri) godine s mogućnošću ponovnog imenovanja na istu funkciju. Direktoru prestaje funkcija Uprave ako Skupština Društva ne prihvati godišnja financijska izvješća i godišnje izvješće o stanju Društva.*
  Aktivnosti Uprave između ostalog sadržavaju nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete revizije te ostale operativne poslove.

4) Sustav kontrole kvalitete

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi politika kontrole kvalitete izdane od strane HLB International, te zahtjeva standarda, koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1).

Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, naš sustav kontrole kvalitete zadovoljava pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Naš sustav kontrole kvalitete ustrojen je tako da partneri i zaposlenici mogu djelovati temeljito i objektivno, a sve u skladu s važećim zakonskim propisima i profesionalnim standardima.

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin uključen je i u program kontrole kvalitete obavljenih revizija od strane HLB International-a koji na periodičnoj osnovi procjenjuje djeluje li naš sustav kontrole kvalitete revizije učinkovito.

Na temelju provedene kontrole kvalitete u 2012. godini od strane HLB International-a možemo zaključiti da je naš sustav internih kontrola razvijen na odgovarajući način i djeluje učinkovito.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća slijedeće ključne elemente:

- *Odgovornost uprave za kvalitetu*
- *Etički zahtjevi*
- *Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom*
- *Upravljanje ljudskim resursima*
- *Učinkovito izvršavanje posla*
- *Nadzorne aktivnosti*

4.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava Društva koju čini direktor Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela.

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

4.2. Etički zahtjevi

Svi partneri i zaposlenici obvezno se moraju ponašati u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Comittee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Partneri i 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 partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti 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 revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog. Sve osoblje Društva te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su s politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposlenici uključujući Upravu 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.

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

4.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je ustanovila postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi mu 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 poštenja
b) je kompetentan za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini i
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.

4.4. Upravljanje ljudskim resursima

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin ustanovio je politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnih za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Partneri su ovlašteni revizori članovi 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 klijenata te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Za svakog potencijalnog kandidata se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija (diplome fakulteta, potvrde i certifikati o položenim stručnim ispitima i slično) kao i reference iz dosadašnje prakse.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje uključujući partnere, odvija se jednom godišnje.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjeravanje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Svi partneri i zaposlenici obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju. Društvo organizira interne seminare za sve osoblje prije početka revizijske sezone i tijekom godine ukoliko se ukaže potreba.

Društvo nadgleda pridržavanje zahtjeva Hrvatske revizorske komore kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

4.5. Učinkovito izvršavanje posla

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi mu pružile razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo ili angažirani partner izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Revizorski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda te kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim promjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Društvo je usvojilo i objavilo revizorsku metodologiju koja je bazirana na metodologiji mreže HLB International i dostupna je svim partnerima i zaposlenicima u pisanom obliku i na serveru.

Svi angažmani moraju se provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog angažmana.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana.

Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentiran svim članovima tima.

Sva složenija pitanja odmah se prezentiranju osobi višeg ranga i na kraju angažiranom partneru kako bi se pravovremeno riješio problem.

4.6. Nadzorne aktivnosti

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 možemo osigurati da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je dokumentacija u revizorskom file-u dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je ustanovio 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.

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je ustanovio 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) Eksterna kontrola kvalitete

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole kvalitete rada od strane:

- *Hrvatske revizorske komore*
- *Odbora za javni nadzor revizije*
- *HLB International*
- *Ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.*

U 2012. godini vršena je eksterna kontrola kvalitete rada od strane međunarodne mreže revizorskih i konzultantskih tvrtki HLB International, a koje je revizorsko društvo član.

U 2013. godini izvršen je izravni nadzor, sukladno Zakonu o reviziji od strane Hrvatske revizorske komore.

6) Izjava o neovisnosti

Izjava:

Uprava društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

7) Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Izjava:

Uprava društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

8) Sveukupne financijske informacije

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te su raspoloživi odabrani financijski podaci.

Ukupni prihod za 2014. godinu:

	u tis. kn
Zakonska revizija	*3.660*
Ostale usluge (dubinske analize, računovodstveno i porezno savjetovanje, procjene i druge savjetodavne usluge)	*773*
Ukupno:	*4.433*

Ostale sveukupne financijske informacije dostupne su u Registru godišnjih financijskih izvještaja (rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web).

9) Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama

Primanja ovlaštenih revizora – partnera i ovlaštenih revizora seniora su određena na temelju kriterija koji su postavljeni za svakog partnera u društvu. Oni obuhvaćaju kvalitetu rada, usklađenost s politikama i procedurama, upravljanje rizicima, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obaveza te ponašanje u skladu s vrijednostima društva.

10) Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2014. godine obavljene revizije

Društva od javnog interesa kako ih definira Zakon o reviziji su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog društvenog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

U financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2014. godine HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je obavljao reviziju slijedećih društava od javnog interesa:

- *Slatinska banka d.d. Slatina*
- *Samoborska banka d.d. Samobor*
- *Tesla štedna banka d.d. Zagreb*
- *Varteks d.d. Varaždin*
- *Varkom d.d. Varaždin*
- *Zagorje Tehnobeton d.d. Varaždin*
- *Termoplin d.d. Varaždin*
- *Hrast - Export – Puklavec d.o.o. Hrastovljan*

Stjepan Šargač, direktor

HLB Revidicon
DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENO
POREZNO SAVJETOVANJE d.o.o.
VARAŽDIN, Ankice Opolski 2