

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

VARAŽDIN, OŽUJAK, 2019. GODINE

www.revidicon.hr

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: IBAN HR5923600001101724629 • OIB: 41748200389 • Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i uplaćen je u cijelosti • Uprava:
Stjepan Šargač

HLB Revidicon član je HLB International, globalne mreže za savjetovanje i računovodstvo i Hrvatske revizorske komore

SADRŽAJ

	Stranica
1. Uvod	1
2. Opis pravne strukture i vlasništva revizorskog društva	1
3. Pripadnost mreži	1
4. Upravljačka struktura HLB Revidicon d.o.o.Varaždin	2
5. Sustav kontrole kvalitete	2
5.1. Odgovornost uprave za kvalitetu	3
5.2. Etički zahtjevi	3
5.3. Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom	4
5.4. Upravljanje ljudskim resursima	4
5.5. Učinkovito izvršavanje posla - obavljanje angažmana	5
5.6. Nadzorne aktivnosti - monitoring	6
6. Eksterna kontrola kvalitete	6
7. Izjava o neovisnosti	6
8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	7
9. Sveukupne financijske informacije	7
10. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama	8
11. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2018. godine obavljene revizije	8
12. Izjava	8

1. Uvod

Revizorsko društvo HLB Revidicon d.o.o. Varaždin, Ankice Opolski 2, obavlja zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa te sukladno Zakonu o reviziji (Narodne novine broj 127/18) objavljuje ovo godišnje Izvješće o transparentnosti.

Svi podatci navedeni u ovom Izvješću odnose se na stanje Društva na dan 31. prosinca 2018. godine.

2. Opis pravne strukture i vlasništva revizorskog društva

HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Varaždinu, Ankice Opolski 2, OIB: 41748200389.

Društvo je osnovano 1993. godine. Registrirane djelatnosti Društva su:

- usluge revizije
- usluge s područja financija i računovodstva
- usluge financijskih analiza i kontrola
- usluge poreznog i ostaloga poslovnog savjetovanja
- usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza
- usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata
- računovodstveni poslovi

Vlasnička struktura Društva na dan 31. prosinca 2018. godine:

Društvo ima 100 poslovnih udjela nominalnog iznosa 200,00 kn koje drže članovi Društva:

- Marija Maltar - 20 udjela (20%)
- Grozdana Šimpović-Brlek - 20 udjela (20%)
- Stjepan Šargač - 20 udjela (20%)
- Anita Koščak - 20 udjela (20%)
- Božica Vrbek - 10 udjela (10%)
- Danijela špoljarić - 10 udjela (10%)

Društvo nema podružnice u svojem vlasništvu.

3. Pripadnost mreži

Društvo HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je od 2008. godine član grupe HLB International, globalne 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 pedeset zemalja, s oko 25.000 zaposlenih u preko 700 ureda čiji članovi generiraju više od 2,37 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.

U cilju kontinuiranog unapređenja kvalitete pružanja naših usluga u naše poslovanje smo uveli sustav upravljanja informacijskom sigurnošću (en. Information Security Management System - ISMS) prema zahtjevima međunarodne norme ISO/IEC 27001.

4. Upravljačka struktura HLB Revidicon 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.
Stjepan Šargač, Varaždin, Vinka Međerala 4B, direktor zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

5. Sustav kontrole kvalitete

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete (Interni akt) 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 propisane Zakonom o reviziji.

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.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća slijedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etički zahtjevi
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkovito izvršavanje posla - obavljanje angažmana
- Nadzorne aktivnosti - monitoring

5.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

Za sustav unutarnje kontrole odgovorna je uprava Društva - direktor koji mora biti ovlašteni revizor.

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 politikama propisanim Internim aktom.

5.2. Etički zahtjevi

Uprava, članovi Društva, glavni revizijski partneri i ostali zaposlenici obvezno se moraju ponašati u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (dalje: Kodeks) kojeg je pripremio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe, IESBA, a u izvorniku objavila Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org) i službenom glasilu Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 106/16). 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.

Uprava, članovi Društva, glavni revizijski partneri i ostali 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.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji i Uredbe (EU) br. 537/2014.

5.3. 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.

Glavni revizijski partner u reviziji popunjava dokument (kontrolna lista) o prihvaćanju odnosno zadržavanju odnosa s klijentom (prije donošenja odluke o prihvaćanju ili zadržavanju odnosa s klijentom).

5.4. 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 Društvo ili glavni revizijski partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Glavni revizijski 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.

Odluku o zapošljavanju donosi Skupština Društva.

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 iz Zakona o reviziji kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

5.5. Učinkovito izvršavanje posla - obavljanje angažmana

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 glavni revizijski 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 poznaje 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.

5.6. Nadzorne aktivnosti - monitoring

Politike i postupci Društva uključuju trajno razmatranje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete uključujući cikličnu provjeru odabranih dovršenih revizijskih angažmana za svakog glavnog revizijskog partnera.

Postupak monitoringa obavlja osoba odgovorna za sustav unutarnje kontrole kvalitete, a to je Uprava (direktor) Društva - ovlašteni revizor.

Postupak pregleda uključuje izbor jednog dovršenog angažmana za svakog glavnog revizijskog partnera u razdoblju koje se proteže kroz tri godine (ciklički pregled).

Postupak monitoringa sustava kontrole kvalitete, uključujući cikličku provjeru odabranih dovršenih revizijskih angažmana za svakog angažiranog partnera, svake treće godine provodi pregledatelj mreže kojoj Društvo pripada – HLB International.

Rezultate monitoringa sustava kontrole kvalitete Uprava (direktor) Društva jednom godišnje priopćava Skupštini Društva (godišnja skupština).

6. Eksterna kontrola kvalitete

Hrvatska revizorska komora je obavila zadnji nadzor i provjeru kvalitete rada u mjesecu studeni 2016. godine o čemu je izdano Rješenje u siječnju 2017. godine, te po kojem Društvu nije izrečena nijedna disciplinska mjera.

7. Izjava o neovisnosti

Izjava Uprave:

U cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na objektivnost kod pružanja profesionalnih usluga našim klijentima, Društvo, svi njegovi zaposlenici i vanjski suradnici postupaju sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora, Zakona o reviziji te Internog akta i potpisuju Izjavu o neovisnosti.

Uprava društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin izjavljuje da se kontinuirano prati i nadzire poštivanje zahtjeva o neovisnosti.

8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Izjava Uprave:

Uprava društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora sukladno usvojenom Pravilniku prisustvovanja seminarima, simpozijima te radionicama u organizaciji Hrvatske revizorske komore.

9. 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 2018. godinu:

	<u>u kn</u>
Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja poslovnih subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi društava čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	640.669
Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih poslovnih subjekata	2.649.409
Dopuštene nerevizorske usluge revidiranim poslovnim subjektima	130.000
Nerevizorske usluge drugim poslovnim subjektima	372.200
Ostali poslovni prihodi	<u>317.837</u>
Ukupno:	<u>4.110.115</u>

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

10. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora (glavni revizijski partneri) koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama

Primanja ovlaštenih revizora – glavnih revizijskih partnera 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.

Visina primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama u nadležnosti je Skupštine Društva.

11. Popis subjekata od javnog interesa za koja su tijekom 2018. godine obavljene revizije

Subjekti od javnog interesa definirani su Zakonom o računovodstvu.

U financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2018. godine HLB Revidicon d.o.o. Varaždin je obavljao reviziju slijedećih obveznika - subjekata od javnog interesa:

- Jadranska banka d.d. Šibenik
- Samoborska banka d.d. Samobor
- Varteks d.d. Varaždin
- Koka d.d. Varaždin
- Credos d.o.o. Zagreb
- FIMA- Vrijednosnice d.o.o. Varaždin

12. Izjava

Prema najboljem znanju i uvjerenju revizorskog društva HLB Revidicon d.o.o. Varaždin informacije sadržane u ovom izvješću su točne i u skladu sa zahtjevima 537/2014 Uredbe (EU) i dodatnim zahtjevima Zakona o reviziji na dan objave ovog dokumenta.

U Varaždinu, 25. ožujka 2019.

Stjepan Šargač, direktor

