

AŽURIRANO
SVIBANJ 2021



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2020. GODINU

*Vaš partner za
uspješno poslovanje*

SADRŽAJ

1. Pravna i vlasnička struktura.....	1
2. Upravljačka struktura.....	1
3. Interni sustav kontrole kvalitete.....	2
4. Vanjski pregled kvalitete revizije.....	6
5. Popis subjekata od javnog interesa revidiranih tijekom 2020. godine.....	7
6. Izjava o neovisnosti.....	7
7. Politika revizorskog društva o stalnom usavršavanju.....	7
8. Primanja ovlaštenih revizora.....	7
9. Politika revizorskog društva u vezi sa rotiranjem glavnih partnera i zaposlenika.....	8
10. Financijske informacije.....	8

1. Pravna i vlasnička struktura

ŠIBENSKI REVICON d.o.o., Stjepana Radića 44, Šibenik je društvo sa ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge. Osnovan je 1999. godine i upisan u registar Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik pod brojem Tt-99/1233-4 sa matičnim brojem subjekta (MBS) 060161790. U registru Hrvatske revizorske komore registrirani smo pod brojem 100000090. Temeljni kapital iznosi 2.050.000 kuna i uplaćen je u cijelosti.

Predmet poslovanja:

- Revizijski poslovi
- Računovodstveno, porezno i poslovno savjetovanje
- Financijska analiza i kontrole
- Procjena vrijednosti tvrtke te dubinsko snimanje poslovanja društva ili poslovnog pothvata

Struktura vlasništva:

- Radovan Lucić
- Asja Polak

2. Upravljačka struktura

Uprava društva ŠIBENSKI REVICON d.o.o., Šibenik ima jednog člana.

- **Radovan Lucić**, ovlaštenu revizor
Direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

3. Interni sustav kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete društva Šibenski Revicon temelji se na Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (MSKK 1).

Politike i postupci kontrole kvalitete obuhvaćaju pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost direktora za kvalitetu
- Relevantne etičke zahtjeve
- Prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Obavljanje angažmana
- Monitoring

Odgovornost direktora za kvalitetu

Direktor preuzima krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u Društvu kao i za uspostavljanje i održavanje tog sustava te prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja jesu li primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

Relevantni etički zahtjevi

Svi zaposlenici društva Šibenski Revicon ponašaju se u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe objavljenog od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Direktor prihvaća odgovornost za promoviranje važnosti poštivanja etike, osiguranje poštivanja profesionalne etike kroz ispunjavanje relevantnih zahtjeva etičnosti sadržane u Kodeksu etike.

Neovisnost

Jedan od najznačajnijih zahtjeva Kodeksa etike je neovisnost revizora i revizorskog društva u odnosu na klijenta. Direktor društva Šibenski Revicon se obvezuje da će on i svi zaposlenici, kao i sve druge osobe izvan Društva koje budu angažirane u vezi s obavljanjem angažmana sa izražavanjem uvjerenja, biti neovisni u nastupima i u mišljenjima spram klijenta. Da bi potvrdili neovisnost Direktor i svi zaposlenici, nakon zaposlenja u društvu Šibenski Revicon, te svake godine nakon toga, moraju potpisati Izjave o neovisnosti. Osim direktora i zaposlenika Izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani moraju potpisati i Vanjski suradnici.

Izjave o neovisnosti spram klijenta čuvaju se u dosjeu revizijskog angažmana, a Izjave o neovisnosti Društva i Izjave o neovisnosti zaposlenika čuvaju se u Dosjeu neovisnosti.

Rotacija partnera

Politika društva Šibenski Revicon u odnosu na rotaciju ključnih revizijskih partnera i osoblja temelji se na načelima, ovisno o činjenicama i okolnostima angažmana. Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju revizijske usluge sukladno odredbama članka 17. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Povjerljivost

Sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike i odredbi Zakona o reviziji, društvo Šibenski Revicon pridržava se zahtjeva o čuvanju i povjerljivosti revizijske dokumentacije.

Direktor i svi zaposlenici društva, kao i sve druge osobe izvan Društva koje su angažirane u vezi s obavljanjem angažmana s izražavanjem uvjerenja, imaju obvezu čuvati povjerljivost informacija stečenih obavljanjem usluga svojim klijentima. Kako bi ispunili svoju obvezu Direktor, zaposlenici i vanjski stručnjaci moraju svake godine potpisati pisanu Izjavu o povjerljivosti.

Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Odluke o prihvaćanju i nastavku odnosa s klijentom donose se pažljivo i prethode svakoj odluci o pružanju profesionalne odluke. Postupke prihvaćanja novog klijenta i nastavak suradnje s postojećim klijentima provodi direktor Društva.

Prije prihvaćanja angažmana s novim klijentima društvo Šibenski Revicon vrši procjenu potencijalnog klijenta koja uključuje pribavljanje osnovnih informacija kao što su upravljačka struktura, vlasništvo, vrsta poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Osim procjene potencijalnog klijenta prije prihvaćanja angažmana Društvo također procjenjuje vlastite kompetencije, vrijeme i resurse za provođenje angažmana, kao i pitanje neovisnosti. Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vrijeme i resurse za pružanje kvalitetne usluge.

Procjena postojećih klijenata s kojima društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana provodi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora kako bi se utvrdilo jesu li nastupile nove okolnosti koje mogu utjecati na očekivanu razinu kvalitete usluge.

Upravljanje ljudskim resursima

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana prije svega je ovisna o kompetencijama osoba koje zapošljavamo. Društvo Šibenski Revicon je iz tog razloga ustanovilo politike i postupke oblikovane kako bi pružile jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnih za obavljanje svojih angažmana u skladu sa

standardima profesije i zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela te da društvo ili angažirani partner može izdati revizorsko izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Svi zaposlenici Društva imaju mogućnost napredovanja i edukacije putem internih sastanaka i mentorstva te putem eksternih edukacija od strane raznih stručnih organizacija.

Prilikom zapošljavanja novih zaposlenika, svi potencijalni zaposlenici prolaze postupak testiranja znanja i sposobnosti, provjeru dosadašnjih referenci te postupak intervjuiranja. Novi zaposlenici upoznaju se sa relevantnim etičkim zahtjevima kao što su neovisnost, povjerljivost te sukob interesa.

Obavljanje angažmana

Učinkoviti rad na angažmanima

Društvo je usvojilo politike i postupke oblikovane na način da pružaju razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima i važećim regulatornim i zakonskim zahtjevima te da su izdani izvještaji odgovarajući u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje poslovanja klijenta, prepoznavanje specifičnosti rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Članovi tima upoznati su s rasporedom angažmana na planskom sastanku koji se održava prije početka odvijanja angažmana. Odgovornosti članova tima i raspored zadataka jasno se prezentiraju svim članovima tima. Sva složenija i zahtjevnija pitanja odmah se prezentiraju osoblju višeg ranga i na kraju odgovornoj osobi i partneru kako bi se problem uspješno riješio. Naša politika temelji se na zahtjevima da revizijske poslove mogu obavljati osobe s potrebnim iskustvom koje moraju biti nadgledane od strane iskusnije osobe. Takvom procedurom osiguravamo da je posao obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također procedure omogućuju da je revizijska dokumentacija dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je odrađen i zaključke koji su doneseni.

Po neposrednom završetku obavljanja revizije od strane revizijskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik Izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije, revizijskih procedura od strane članova revizijskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

Društvo je u 2011. godini počelo primjenjivati program za reviziju CaseWare Working Papers. Primjenom novog revizijskog programa društvo želi podići nivo kvalitete obavljanja revizije i olakšati svim zaposlenicima primjenu revizijskih i računovodstvenih standarda.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Društvo primjenjuje sustav kontrole kvalitete primjenjujući Međunarodne revizijske standarde. Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom je obveza i odgovornost Direktora i ostalih zaposlenika. Obveza navedenih je u svom djelokrugu rada i području svoje odgovornosti provoditi radnje i postupke kojima se osigurava upravljanje kvalitetom.

Cilj sustava kontrole kvalitete ima za cilj osigurati da društvo i zaposlenici u obavljanju revizijskih i drugih ugovornih angažmana postupaju sukladno pravilima revizijske struke, osigurati puni integritet, neovisnost i objektivnost angažiranog osoblja, osigurati vjerodostojnost i pouzdanost revizorskih izvješća te da ista odgovaraju utvrđenom stanju. Pregled i kontrola kvalitete obavljanja revizije obavlja se na različitim nivoima, počevši od kontinuiranog, neposrednog pregleda revizijske dokumentacije od strane članova revizijskog tima i samog voditelja tima. Svakodnevna komunikacija i konzultacija članova tima i voditelja međusobno te komunikacija i konzultacija istih sa odgovornim partnerom za obavljanje revizije, preduvjet su kvalitetno pružene profesionalne usluge obavljanja revizije.

Svrha programa kontrole kvalitete je dati objektivnu procjenu značajnih odluka donesenih od strane angažiranog tima i zaključaka dobivenih prilikom formiranja izvještavanja. Kontrola kvalitete obavezna je za revizije subjekata od javnog interesa. Prije izdavanja revizorskog mišljenja kontrolu kvalitete za gore navedena društva obavlja ovlašten revizor koji nije odgovoran za izradu neovisnog izvješća revizora niti je uključen u obavljanje revizije financijskih izvještaja tog klijenta.

Dokumentacija angažmana

Sukladno zahtjevima čl. 46. stavak 2. Zakona o reviziji, revizijska dokumentacija prikupljena prilikom provođenja revizije čuva se najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi. Dokumentacija je vlasništvo Društva i čuva se u papirnatom i elektronskom obliku u tekućem dosjeu klijenta. Izdani revizijski izvještaji također se čuvaju u papirnatom i elektronskom obliku. Sva revizijska dokumentacija je referencirana, a elektronska i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Revizijska dokumentacija za svaku vrstu angažmana koju obavlja Šibenski Revicon zaključena je najkasnije u roku od 60 dana od datuma izdavanja revizorskog izvješća. Nakon što je dokumentacija zaključena i revizorsko izvješće izdano, potpisnik izvješća u CaseWare programu zaključava cjelokupnu datoteku pojedinog angažmana čime se osigurava nepromjenjivost dokumentacije. Sva elektronska dokumentacija čuva se na računalima zaposlenika, a sigurnosna kopija se sprema na server čime se osigurava zaštita od gubitka dokumentacije. Pristup serveru i računalima zaštićen je lozinkama čime su dokumenti zaštićeni od neovlaštenog pristupa.

Razlike mišljenja

Problematika o značajnim revizijskim i računovodstvenim pitanjima, a koji se odnose na razlike u mišljenjima unutar angažiranog tima rješavaju se u suradnji s partnerom. U slučajevima kada se uslijed rješavanja razlika mišljenja unutar angažiranog tima pojavi potreba mijenjanja planiranog obujma, vremenskog rasporeda i metoda testiranja ili pak angažiranja eksternog konzultanta dokumentirat će se sva pitanja koja su razmatrana ili koje treba razmatrati u rješavanja razlika mišljenja. Razlike u mišljenjima u odnosu na mišljenje konzultanta, između angažiranog partnera i pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana te između angažiranog partnera i osobe koja obavlja monitoring dokumentiraju se. Ukoliko iz zaključaka koji su dokumentirani proizlazi da pitanje nije riješeno, direktor Društva može obaviti konzultiranje s drugim revizorom, tvrtkom, strukovnim ili regulativnim tijelom. Konačnu odluku u vezi s rješavanjem razlika mišljenja donosi direktor Društva, jer on snosi i odgovornost za cjelokupni preuzeti angažman.

Monitoring

Monitoring u društvu Šibenski Revicon se obavlja u skladu s Pravilnikom o kontroli kvalitete. Za planiranje i provođenje monitoringa odgovoran je direktor Društva. Monitoring se sastoji od trajnog razmatranja sustava kontrole kvalitete, pregleda dokumentacije i razgovora radi utvrđivanja da li sustav funkcionira. U slučaju nedostataka daju se preporuke poboljšanja sustava. Monitoring provodi iskusna osoba koje nije bila uključena u angažman koji je predmet pregleda. Monitoring se provodi kroz trogodišnje razdoblje i njim se obuhvaća barem jedan dovršeni angažman svakog partnera. Monitoring nam obavlja vanjska tvrtka.

Izjava uprave o djelatnosti rada internog sustava kontrole kvalitete

Ove politike, postupci i aktivnosti praćenja osigurali su upravi društva razumno uvjerenje da su društvo, partneri i svi zaposlenici ispunili primjenjive profesionalne, regulatorne i zakonske zahtjeve te da je rad obavljen dosljedno visokom standardu i da su izdana odgovarajuća izvješća.

4. Vanjski pregled kvalitete revizije

Osim vlastitog praćenja kvalitete revizije, podložni smo vanjskim pregledima. Nadležno tijelo za nadzor i provjeru kvalitete rada je Ministarstvo financija. Zadnji nadzor rada sukladno Nalogu za obavljanje nadzora i provjere kvalitete rada od 12. veljače 2016. godine izvršila je Hrvatska revizorska komora. Nakon obavljenog nadzora Hrvatska revizorska komora je izdala Zapisnik o obavljenom nadzoru i provjeri kvalitete rada od 13. ožujka 2016. godine i Rješenje od 12. svibnja 2016. godine u kojem se nalaže Društvu da u budućem poslovanju postupi prema nalogima iz Rješenja.

5. Popis subjekata od javnog interesa revidiranih tijekom 2020. godine

Revidirani subjekt od javnog interesa je:

- Koteks d.d., Split

6. Izjava o neovisnosti

Društvo sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora, Međunarodnim revizijskim standardima i odredbama Zakona o reviziji posvećuje pažnju na standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli utjecati ne objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima. Svi zaposlenici obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Društvo vrši rotacije ovlaštenih revizora sukladno članku 17. Uredbe (EU) br. 537/2014. Prijetnja zblizavanja je prijetnja našoj neovisnosti, a rotacija ublažava ovu prijetnju kod dugotrajne suradnje s klijentima.

Uprava Šibenskog Revicona potvrđuje da je provedena unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva o neovisnosti.

7. Politika revizorskog društva o stalnom usavršavanju

Šibenski Revicon zapošljava 8 djelatnika; 4 ovlaštena revizora i 4 revizora.

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva pohađanje savjetovanja organiziranih od strane Hrvatske revizorske komore i tvrtki u Hrvatskoj specijaliziranih za računovodstvo, pravo i poreze te praćenje stručne literature s područja računovodstva i poreza te praćenje propisa od strane državnih tijela i stručnih mišljenja istih.

Prema čl.14. stavak 1. Zakona o reviziji ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizijskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad te o ispunjenoj obvezi izvještava Ministarstvo financija najkasnije na dan isteka istog razdoblja.

8. Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između direktora i ovlaštenog revizora.

9. Politika revizorskog društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera i zaposlenika

Društvo rotira glavnog revizorskog partnera i revizorski tim sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014. Glavni partneri Šibenskog Revicona, nadležni za obavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa, prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja te ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida.

10. Financijske informacije

Na 31.12.2020. godine Šibenski Revicon d.o.o. iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

u milijunima kuna	
Prihodi od zakonske revizije subjekta od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	0,04
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	1,229
Prihodi od revizija financijskih izvještaja drugih subjekata na njihov zahtjev	0,066
Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	0,045
Ostali prihodi	0,658
UKUPNO	2,038

Radovan Lucić, direktor
Šibenski Revicon d.o.o.

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

