

INTEREXPERT-ZAGREB d. o. o.

za reviziju, računovodstvene i poslovno savjetovanje

ZAGREB, Trpimirova 9

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI POSLOVANJA ZA 2018. GODINU

- AŽURIRANA VERZIJA-

Zagreb, srpanj 2019.

Sadržaj

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA	3
2. PRIPADNOST MREŽI	3
3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA	3
4. SUSTAV KONTROLE KVALITETE	3
5. PROVJERA KVALITETE RADA.....	6
6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (revizija tijekom 2018.).....	6
7. IZJAVA O NEOVISNOSTI	6
8. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	7
9. OPIS POLITIKE OVLAŠTENOG REVIZORA ILI REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA U SKLADU S ČLANKOM 17. STAVKOM 7. UREDBE 7	
10. FINANIJSKI PODACI.....	7
10. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA	8

Na temelju članka 59., Zakona o reviziji (NN 127/17), Interexpert-Zagreb d.o.o., Zagreb, Trpimirova 9, objavljuje sljedeće:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

1. OPIS PRAVNE STRUKTUE I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Interexpert-Zagreb d.o.o. društvo s ograničenom odgovornošću (u daljnjem tekstu Društvo), za reviziju, računovodstvo i savjetovanje osnovano 19. svibnja 1992. godine, registrirano je za obavljanje revizije poslovanja i financijskih izvještaja, knjigovodstvene usluge i poslovno savjetovanje.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS 080154304, OIB: 02956572833.

Temeljni kapital Društva iznosi 300.000,00 kn.

Od dana 17.5.2017. članovi i osnivači društva su:

- Ivana Karlović, ovlašteni revizor, 75% glasačkih prava
- Gordana Čupić-Brkić, 25% glasačkih prava

2. PRIPADNOST MREŽI

Društvo Interexpert-Zagreb d.o.o. član udruženja nezavisnih revizorskih tvrtki Prime Global, <https://www.primeglobal.net/>.

3. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvo je za 2018. godinu predstavljala Ivana Karlović, direktor, ovlašteni revizori.

4. SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Revizorska tvrtka Interexpert-Zagreb d.o.o. predana je cilju kvalitete kao temeljnom obilježju svoga rada čime se omogućava ispunjavanje ciljeva tvrtke i ukupne društvene odgovornosti za djelatnosti koje obavljamo.

Kontrola kvalitete provodi se radi održavanja visokih standarda kvalitete revizije i ostalih angažmana tako da se osigura:

- i. da tvrtka i njeno osoblje postupaju u skladu s profesionalnim standardima te zakonskim i regulatornim zahtjevima,
- ii. da su izvješća koja izdaje tvrtka primjerena u datim okolnostima.

Kontrola kvalitete obuhvaća sljedeće dijelove sustava:

- (1) odgovornost vodstva za kvalitetu unutar tvrtke
- (2) relevantne etičke zahtjeve
- (3) prihvaćanje klijenata i zadržavanje odnosa s klijentom
- (4) ljudske resurse
- (5) obavljanje angažmana
- (6) monitoring

Ad1) Odgovornost vodstva za kvalitetu unutar tvrtke:

- i. Uprava tvrtke zastupa stav da je kvaliteta najvažnija komponenta svakog angažmana.
- ii. Uprava preuzima odgovornost za sustav kontrole kvalitete u cjelini i u njenim provedbenim dijelovima.
- iii. Za provedbu kontrole kvalitete, uključujući formiranje procedura i njihovo praćenje, uprava će angažirati svoje najbolje osoblje.
- iv. Uprava tvrtke bez odlaganja će povući iz angažmana svaku osobu koja dođe u sukob neovisnosti, prijetnju neovisnosti ili koja grubo krši odredbe o kontroli kvalitete.

Ad2) Relevantni etički zahtjevi.

Temeljna načela profesionalne etike koju usvaja tvrtka i zaposleno osoblje tvrtke su:

- i. poštenje
- ii. objektivnost
- iii. profesionalna kompetentnost i dužna pažnja
- iv. povjerljivost
- v. profesionalno ponašanje

Ad3) Prihvaćanje klijenata i zadržavanje odnosa s klijentom.

U odlukama koje se odnose na prihvaćanje i zadržavanje klijenta politika tvrtke među ostalim je:

- i. prihvaćat će se samo oni angažmani za koje se mogu planirati ljudski i vremenski resursi za profesionalno izvršenje angažmana, uključivo i razmatranje specifičnosti djelatnosti i veličine angažmana te iskustva raspoloživog

osoblja,

- ii. prihvaćat će se samo oni klijenti za koje nije osporena čestitost njihove uprave.
- iii. prihvaćat će se samo oni angažmani u kojima nije dovedena u sumnju neovisnost tvrtke ili angažiranoga partnera, te u kojima neće biti očekivanoga pritiska klijenta na oblikovanje izvještaja.

Ad4) Ljudski resursi

- i. Stalna briga tvrtke je osigurati dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženosti etičkim načelima, što omogućava obavljanje ugovorenih angažmana po najvećim profesionalnim standardima.
- ii. Tvrtka će se brinuti da zaposleno osoblje profesionalno napreduje kroz obrazovanje, uvježbavanje i prenošenje iskustva.
- iii. Kod sastavljanja timova za pojedini angažman posvetit će se pažnja tehničkom i specijalističkom znanju kao i profesionalnom iskustvu članova tima koji se uključuje u vezi sa specifičnostima dotičnog angažmana.

Ad5) Obavljanje angažmana.

Revizorska tvrtka Interexpert-Zagreb prihvatila je metodološki okvir Tickmark Audit Software kao svoj glavni metodološki okvir za provedbu revizijskih angažmana za angažmane koji započinju 2017. godine. Ugovorom s pružateljem usluga softvera definirane su odgovornosti pružatelja i korisnika usluga za procese, sadržaj usluge, profesionalne okvire i postupanje s dokumentacijom angažmana obuhvaćenom softverskim rješenjima. Uprava tvrtke osigurat će u procesu javnog nadzora kontrole kvalitete revizije ovlaštenim osobama javnog nadzora pristup svim relevantnim uputama, procedurama i dokumentaciji procesa revizije u odgovarajućim formatima za svaki provedeni angažman koji je predmet nadzora. Kontrola kvalitete obavljanja angažmana provodi se kroz: konzultiranje, nadziranje i pregled kontrole kvalitete.

Pregled kontrole kvalitete provodi se radi utvrđivanja:

- i. je li je posao obavljen u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima,
- ii. jesu li se pojavila značajna pitanja i jesu li o njima provedena konzultiranja,
- iii. jesu li primijenjene metode i postupci odgovarajući prema složenosti i specifičnosti angažmana,
- iv. potkrepljuju li prikupljeni dokazi donesene zaključke,
- v. jesu li u cjelini postignuti ciljevi angažmana.

Pregled kontrole kvalitete provodi se redovito za revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. Pregled kvalitete s ocjenom pregleda treba biti dovršen prije izdavanja izvještaja o angažmanu. Izvještaj se ne može izdati ni datirati prije nego se postigne prihvatljiva razina kvalitete.

Ad6) Monitoring.

i. Monitoring obuhvaća da će partneri jednom godišnje razmatrati učinkovitost sustava kvalitete te dati prijedloge za njegova unapređenja, uključivo i usklađivanje s novim dostignućima u profesionalnim standardima. O zaključcima ovoga razmatranja sastavit će se pisana bilješka.

ii. Monitoring također obuhvaća procedure kojima partneri svake godine testiraju kompletan proces jednoga angažmana, što uključuje rekonstrukciju dokumentacije i zaključaka angažmana, neovisno o zaključcima koje je izvorno izveo partner koji je vodio dotični angažman. Proces monitoringa provodi neovisni partner, tj, onaj koji nije vodio angažman koji je predmet testiranja i nije proveo kontrolu kvalitete dotičnog angažmana. O nađenim rezultatima testiranja sastavlja se pisani izvještaj.

iii. Na temelju nalaza provedenoga monitoringa uprava tvrtke saopćava partneru nađene slabosti u provedbi angažmana radi rasprave o izvorima tih slabosti i načina njihova otklanjanja. U slučaju ponavljajućih grešaka na angažmanu, ključni angažmani koje je kontrolirao dotični partner prenijet će se na druge partnere što praktično rezultira negativnim financijskim učincima za ocijenjenog partnera

iv. Uprava tvrtke obratit će pozornost u slučajevima bilo kakvih internih ili eksternih pritužbi ili osporavanja postupaka u vezi s nepoštivanjem profesionalnih standarda ili regulatornih zahtjeva. Uprava vjeruje da je postavljen sustav kontrole kvalitete djelotvoran u ostvarivanju temeljnih ciljeva kvalitete revizijskih poslova i izvršavanja svih prihvaćenih ugovora.

5. PROVJERA KVALITETE RADA

Tijekom 2018. godine nije bilo izravnog nadzora Komore o provjeri kvalitete rada u društvu Interexpert-Zagreb d.o.o. Posljednju provjeru osiguranja kvalitete provela je Hrvatska revizorska komora izravnim nadzorom kontrole kvalitete poslovanja Društva u 2015. godini.

6. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (revizija tijekom 2018.)

- ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA D.D,

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Uprava društva Interexpert-Zagreb d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

8. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Ovlašteni revizori i ostali zaposlenici koji obavljaju poslove revizije zaposleni u društvu imaju pravo i obvezu stalnog stručnog usavršavanja radi održavanja stručnosti i kompetencija za obavljanje usluga revizije. Usavršavanje se odnosi na:

- a) stalno praćenje najširega kruga stručne literature,
- b) redovito sudjelovanje na stručnim simpozijima i seminarima s tematikom koja je povezana s revizijom i revizijskim uslugama.

Podaci o provedenom stručnom usavršavanju svih ovlaštenih revizora dostupni su u evidencijama društva.

9. OPIS POLITIKE OVLAŠTENOG REVIZORA ILI REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA U SKLADU S ČLANKOM 17. STAVKOM 7. UREDBE

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije društava od javnog interesa prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja. Oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida. Revizorska tvrtka Interexpert-Zagreb d.o.o. uspostavlja mehanizam postupne rotacije ostalih ovlaštenih revizora koje sudjeluje u zakonskoj reviziji subjekata od javnog interesa. Mehanizam postupne rotacije ovlaštenih revizora primjenjuje se razmjerno opsegu i složenosti rada ovlaštenog revizora.

10. 10. FINANCIJSKI PODACI

Ukupan prihod društva Interexpert-Zagreb d.o.o. za 2018. godinu iznosi 2,3 milijuna kuna, od čega:

- a) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa 134 tisuća kuna.
- b) prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata 1,1 milijuna kuna,
- c) prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima (koji nisu predmet revizije), 880 tisuća kuna.

d) naknadno naplaćeni prihodi, i ostali nespomenuti prihodi u 2018. godini 206 tisuća kuna.

11. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Primanja ovlaštenog revizora koji potpisuje revizorska izvješća o obavljenim revizijama društva od javnog interesa sastoje se od:

- a) godišnje bruto plaće u svoti od 259 tisuća kuna,
- b) sudjelovanja u dobiti društva

U Zagrebu, 15. srpnja 2019. godine


Direktor
Ivana Karlović, dipl.oec

ovlašteni revizor