



REVIZIJA, POREZNI SAVJETI, FINANCIJSKE ANALIZE I KNJIGOVODSTVO, VJEŠTAČENJE

HR 10000 Zagreb, Budmanijeva 1
tel.: 01/6000-500; fax.: 01/ 6000-516
<http://www.remar.hr>; e-mail: remar@remar.hr

Direktori: Dubravko Marković
Ivana Manestar

Matični broj: 01118609
Trgovački sud u Zagrebu
MBS: 08004066
OIB: 72373373001

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

Zagreb, lipanj 2019. godine

SADRŽAJ

1. Pravno ustrojstveni oblik i struktura vlasništva	3
2. Povezanost unutar mreže.....	3
3. Upravljačka struktura.....	3
4. Sustav internog upravljanja kvalitetom	4
5. Eksterna kontrola kvalitete	7
6. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018.	7
7. Izjava o neovisnosti revizorskog društva	7
8. Upravljanje ljudskim resursima	7
9. Financijske informacije.....	8
10. Primanja ovlaštenih revizora.....	8
11. Ažuriranje podataka.....	9

Na temelju članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 127/17) te članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014. **REVIZIJA REMAR d.o.o. Zagreb**, Budmanijeva 1 objavljuje slijedeće

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

1. Pravno ustrojstveni oblik i struktura vlasništva

REVIZIJA REMAR društvo s ograničenom upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS: 080004066 sa sjedištem u Zagrebu, Budmanijeva 1. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kuna i uplaćen je u cijelosti.

Društvo je registrirano za:

- Obavljanje poslova revizije
- Obavljanje usluga s područja računovodstva
- Obavljanje usluga poreznog savjetovanja
- Obavljanje usluga financijskih analiza i kontrole
- Usluge vještačenja

Društvo je osnovano 1995. godine, pod nazivom REVIZIJA REMAR d.o.o. Osnivači su Dubravko Marković ovlašteni revizor iz Odre, Ul. Ivana Lackovića Croate 9 i Vlasta Hautz-Maričić ovlašteni revizor iz Zagreba, Nehajska 16/III.

Upravu čini: Dubravko Marković - direktor, Ivana Manestar - direktor i Vlasta Hautz-Maričić - prokurist.

Hrvatska revizorska komora izdala je društvu Dozvolu za obavljanje usluga revizije K1: UP/I-470-01/06-02/94 dana 19.02.2007. godine.

2. Povezanost unutar mreže

REVIZIJA REMAR d.o.o. Zagreb nije povezana, odnosno ne pripada nikakvoj mreži revizorskih društava.

3. Upravljačka struktura

Društvo zastupa njegova uprava. Podaci o članu uprave društva dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Sukladno hrvatskom Zakonu o reviziji članovi uprave su hrvatski ovlašteni revizori.

Upravu čini: Dubravko Marković - direktor, Ivana Manestar - direktor i Vlasta Hautz-Maričić - prokurist.

4. Sustav internog upravljanja kvalitetom

Usvojene interne politike kontrole kvalitete društva temelje se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge. Kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju sa dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom obveza je i odgovornost Uprave, ali i svih zaposlenih u Društvu. Svatko od navedenih obvezan je u svom radu i području odgovornosti provoditi radnje i postupke kojima se osigurava upravljanje kvalitetom. Društvo primjenjuje metodologiju rada, program za izvođenje revizijskih postupaka, te radne upute za specifične slučajeve, a svaka osoba kojoj je dodijeljen zadatak ima primjereno i dostatno znanje za obavljanje dodijeljenog angažmana.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća sljedeće elemente:

- *Odgovornost uprave za kontrolu kvalitete*

Sukladno MSKK1, odgovornost za provođenje i upravljanje sustavom kontrole kvalitete u društvu preuzeli su članovi uprave. Sve odluke i upute redovno su komunicirane i svi zaposlenici društva su upoznati s istim.

Uprava smatra kako unutarnji sustav kontrole kvalitete funkcionira primjereno te pravovremeno reagira ukoliko se pojave nedostaci.

- *Etički zahtjevi*

Internim aktom Društva utvrđeni su postupci koji trebaju omogućiti poštivanje načela neovisnosti, čestitosti, objektivnosti, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja. Zaposlenici Društva i sve osobe koje sudjeluju u angažmanu dužni su u svojim prosudbama biti objektivni i postupati sukladno profesionalnim načelima. Članovi angažiranog tima moraju imati kompetencije za obavljanje preuzetih zadataka koji su im povjereni.

Zaposlenici Društva i sve osobe koje sudjeluju u angažmanu kontinuirano imaju obvezu potvrđivati svoju neovisnost sukladno proceduri definiranoj u Društvu. Provjera pridržavanja zahtjeva neovisnosti provodi se na početku i na kraju svakog pojedinog angažmana.

Vezano za rotiranje glavnih partnera kod revizije subjekata od javnog interesa, glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije 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.

- *Procedure za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom*

Društvo ima ustanovljen postupak ocjene i prihvaćanja budućeg klijenta kao i postupak ocjene i produljenje suradnje s postojećim klijentom. Za vođenje postupaka i nadzora o pravilnostima postupka prilikom prihvaćanja klijenta odgovoran je Direktor Revizorske tvrtke.

Postupak ocjene i prihvaćanja budućeg klijenta uz ostalo sadrži i:

- Procjena sposobnosti obavljanja angažmana zbog potreba posebnih specijalističkih znanja
- Procjena potrebnih kapaciteta, angažiranih ovlaštenih revizora i vremena
- Procjena ispunjenosti svih etičkih zahtjeva
- Procjena poslovnog okruženja klijenta
- Procjena poslovnog ugleda klijenta, uprave klijenta
- Procjena mogućih ograničenja u pružanju informacija od strane klijenta

Postupak ocjene i produljenja suradnje sa klijentom uz ostalo sadrži i:

- Procjena potrebnih kapaciteta, angažiranih ovlaštenih revizora i vremena
- Procjena ispunjenosti svih etičkih zahtjeva
- Informacije da li je u prethodnom angažmanu bilo ograničenje u pružanju informacija

- *Upravljanje ljudskim resursima*

Kod procjene prihvaćanja ili nastavka angažmana kod klijenta društvo utvrđuje da li ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnog za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Sukladno navedenom društvo ima definirane postupke koje provodi prilikom zapošljavanja, profesionalnog razvoja i napredovanja zaposlenih.

Voditelj revizije /angažmana dužan je osigurati da svi koji rade na pojedinom angažmanu posjeduju stručne kompetencije i potrebno iskustvo za svaki angažman.

- *Učinkovito provođenje angažmana*

Društvo od 2018. godine koristi aplikaciju TICKMARK, a radi se o specijaliziranom softveru za upravljanje i dokumentiranje projektnih rezultata koji podržava članove projektnog, odnosno revizijskog tima u upravljanju cjelokupnim revizijskim i ostalim aktivnostima u pojedinom projektu.

Aplikacija se temelji na Međunarodnim revizorskim standardima.

Provođenje angažmana revizije provodi se kroz nekoliko faza:

I. Procjena rizika

Tijekom provođenja prve faze revizije izvode se preliminarne aktivnosti i planiranje revizije, u kojoj se revizorski tim upoznaje sa angažmanom, ciljevima angažmana. Definiraju se zadatci svakom od članova tima, te se potiče kontinuirano razmjenjivanje informacija između članova tima kako bi se uspješno postigao cilj angažmana. Svi članovi tima upoznati su sa rasporedom zadataka i odgovornostima.

II. Reakcija na rizik

Tijekom provođenja druge faze revizije priprema se plan revizije primjeren procijenjenim rizicima, provode se dokazni postupci. Kao i u prethodnoj fazi, potiče se razmjena informaciju, a posebno ukoliko dođe do potrebe za razmjenjivanjem profesionalnih mišljenja o određenim pitanjima koja su se pojavila u tijeku provođenja dokaznih postupaka. Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju voditelju tima i na kraju angažiranom partneru kako bi se problem pravovremeno riješio. Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, označena i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Sva dokumentacija je vlasništvo revizorskog društva, a čuva se u elektronskom i papirnatom obliku.

III. Izvještavanje – Završni revizorski postupci

Tijekom provođenja zadnje faze revizije, između ostali koraka, definira se mišljenje. Ukoliko se u tijeku revizije pojave razlike u mišljenjima između različitih članova tima, sva pitanja trebaju se raspraviti i usuglasiti prije izdavanja Izvještaja o reviziji. Izvješća o reviziji čuvaju se u papirnatom i elektronskom obliku.

Postupak kontrole kvalitete provodi se godišnje za sve subjekte od javnog interesa i njihov pregled mora biti dovršen prije izdavanja Izvješća neovisnog revizora. Pregledu kontrole kvalitete angažmana podliježu i revizije financijskih izvještaja društava kod kojih je upitan nastavak poslovanja.

Postupak kontrole kvalitete provodi se od strane partnera koji nije sudjelovao na angažmanu. U postupku kontrole kvalitete između ostalih koraka provjerava se i da li su provedene sve procedure predviđene metodologijom, da li su sastavljeni svi potrebni radni papiri, da je su sve odluke dokumentirane, te da li predloženo mišljenje odgovara svemu utvrđenome. Navedene procedure provode se prije izdavanja Izvještaja.

Uprava društva izjavljuje da gore navedeni elementi osiguravaju uspješno provođenje unutarnjeg sustava kontrole kvalitete.

- *Monitoring*

Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete Društva osigurava ocjenu o primjerenosti i učinkovitosti pravila i postupaka za kontrolu kvalitete.

Postupak monitoringa oblikovan je na način da Društvu pruža razumno jamstvo da su politike i postupci u vezi sa sustavom kontrole kvalitete relevantni i primjereni te da učinkovito djeluju.

Postupak monitoringa uključuje trajno razmatranje i ocjenjivanje tvrtkinog sustava kontrole kvalitete, uključujući cikličnu provjeru bar jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera/potpisnika Izvješća neovisnog revizora (u periodu od tri godine).

Godišnji pregled usklađenosti sustava kontrole kvalitete s MSKK – 1 provodi Društvo putem neovisnih stručnih osoba koristeći skup upitnika.

5. Eksterna kontrola kvalitete

Provjeru kvalitete rada Društva iz članka 26. Uredbe (EU) br. 537/2014. obavila je Hrvatska revizorska komora 2016. godine te o istom izdala rješenje KL: UP/I-041-02/16-01/19, Ur.broj: 251-442-01-16-11 od 01.06.2016. godine.

6. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2018.

Popis društava od javnog interesa propisanih odredbama čl. 4. st. 21 Zakona o reviziji, te Zakona o računovodstvu čl. 3, za koje smo obavili reviziju finansijskih izvještaja u 2018. godini su:

- ČAKOVEČKI MLINOVI d.d. Čakovec, Mlinska 1
- MESNA INDUSTRIJA VAJDA d.d. Čakovec, Zagrebačka 4

7. Izjava o neovisnosti revizorskog društva

Uprava Društva REVIZIJA REMAR d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

Zaposlenici Društva obvezni 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.

8. Upravljanje ljudskim resursima

Društvo stalno zapošljava četiri ovlaštena revizora.

Politika upravljanja ljudskim resursima usmjerena je na stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora.

U tu svrhu Društvo provodi internu i eksternu edukaciju svih zaposlenih:

- Interna edukacija odnosi se na samoedukaciju kroz stručnu literaturu s područja računovodstva, revizije i poreza, te pristupom na Internetu dostupnih relevantnih stranica državnih tijela i stručnih institucija.
- Eksterna edukacija prema programu stalnog usavršavanja podrazumijeva da svi ovlašteni revizori obvezno prisustvuju najmanje jednom godišnje eksternom seminaru u organizaciji stručnih institucija (Hrvatska revizorska komora, konzultantske tvrtke s područja računovodstva - RIF, TEB, Hrvatsko društvo računovodstvenih radnika). Izbor seminara vrši se prema aktualnosti tema za djelovanje ovlaštenih revizora i prema području posebnog interesa i djelovanja određenog revizora. Ovlašteni revizori sudjeluju i na međunarodnim konferencijama.

Uprava društva izjavljuje da su ovlašteni revizori uključeni u kontinuirani program usavršavanja.

9. Financijske informacije

Za razdoblje 01.01. do 31.12.2018. godine Društvo iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

Usluge	HRK
1. Prihodi od revizijskih usluga	1.408.235,00
<i>Zakonska revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog i interesa</i>	105.200,00
<i>Zakonska revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja ostalih subjekata</i>	1.216.410,00
<i>Revizija financijskih izvještaja – subjekti koji nisu obveznici zakonske revizije</i>	86.625,00
<i>Revizija (poslovanja, povećanje kapitala, projekata)</i>	0,00
2. Prihodi od nerezorskih usluga drugim subjektima	666.200,00
3. Ostali prihodi (najmovi, financijski...)	179.383,12
Ukupno	2.253.818,12

10. Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

11. Ažuriranje podataka

Podaci u Izvješću ažurirani su s danom 17. lipnja 2019. godine.

REVIZIJA REMAR d.o.o.


REVIZIJA REMAR
d.o.o.
Z a g r e b