



za revizijske poslove
Matice hrvatske 9a
Split

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2017. GODINU

Split, ožujak 2018.

SADRŽAJ

1. Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva društva	3
2. Opis mreže te njezina pravnog i strukturnog uređenja	3
3. Upravljačka struktura društva	4
4. Interni sustav kontrole kvalitete društva i izjava uprave o njegovoj djelotvornosti rada	4
5. Informacija o posljednjoj provjeri kvalitete rada društva	6
6. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2017. provedene revizije	6
7. Izjava o neovisnosti rada društva	6
8. Izjava o usavršavanju ovlaštenih revizora društva	6
9. Financijske informacije o društvu	6
10. Primanja ovlaštenih revizora društva	7
11. Izjava Uprave	8

Na temelju čl. 17.a Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 146/05, 139/08 i 144/12) trgovačko društvo FIMAR d.o.o. za revizijske poslove, Split, Matice hrvatske 9a (u daljnjem tekstu: društvo) objavljuje

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

1. Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva društva

Pravni ustrojstveni oblik Društva

Trgovačko društvo Fimar d.o.o. Split usklađeno je sa Zakonom o trgovačkim društvima i upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu Rješenjem br. Tt-96/4187-5 od 14. listopada 1996. godine. Puni naziv tvrtke je Fimar društvo s ograničenom odgovornošću za revizijske poslove. Skraćeni naziv tvrtke je Fimar d.o.o. Sjedište društva je u Splitu, Matice hrvatske 9a. Matični broj subjekta je 060022388. Osobni identifikacijski broj društva je 55546015929. Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- obavljanje usluga revizije
- usluge s područja financija i računovodstva
- usluge financijskih analiza i kontrola
- usluge poreznog i ostalog poslovnog savjetovanja
- usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza
- usluge sudskog vještačenja
- usluge izrade ekonomske ocjene investicijskih projekata.

Vlasnička struktura društva

Temeljni kapital društva iznosi 20.600,00 kuna i uplaćen je u cijelosti. Jedini član društva je Kata Filipović, dipl. oec. i ovlaštenu revizor.

2. Opis mreže te njezina pravnog i strukturnog uređenja

Društvo djeluje samostalno, nije uključeno u mreže drugih revizorskih društava.

3. Upravljačka struktura društva

Upravljačku strukturu društva tvore uprava i skupština. Članovi uprave društva su Kata Filipović, dipl. oec. i ovl. rev. i izv. prof. dr. sc. Ivica Filipović, ovl. rev., koji zastupaju Društvo pojedinačno i samostalno. Skupštinu društva čini član društva.

4. Interni sustav kontrole kvalitete društva i izjava uprave o njegovoj djelotvornosti rada

Revizorsko društvo Fimar d.o.o. Split zapošljava 3 (tri) ovlaštena revizora, a četvrti ovlašten revizor, član uprave, obavlja monitoring tvrtkinih politika i postupaka kontrole kvalitete. Ovlašten revizor koji obavlja monitoring tvrtkinih politika i postupaka kontrole kvalitete je „ovlašten računovođa“ i „ovlašten računovodstveni forenzičar“.

Interni sustav kontrole kvalitete društva oblikovan je sukladno odredbama Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1, Međunarodnih revizijskih standarda te Kodeksa profesionalne etike revizora. Društvo je usvojilo interni akt, *Pravilnik o kontroli kvalitete* kojim su utvrđene *politike i procedure (postupci) kontrole kvalitete obavljanja revizije*.

Navedeni sustav kontrole primjenjuje se na sve poslove koje obavlja društvo.

Društvo primjenjuje metodologiju rada, program za izvođenje revizijskih postupaka te radne upute za specifične slučajeve.

Interni sustav kontrole kvalitete društva obuhvaća:

- odgovornost vodstva za kvalitetu unutar društva
- relevantne etičke zahtjeve
- prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana
- ljudske resurse
- obavljanje angažmana
- monitoring
- dokumentaciju sustava kontrole kvalitete.

a) Odgovornost vodstva za kvalitetu unutar društva

Uprava je odgovorna za obavljanje svih djelatnosti društva u skladu s profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima. Uprava oblikuje politike i postupke koje su sve osobe, uključene u revizijske angažmane, dužne dosljedno primjenjivati.

b) Relevantni etički zahtjevi

Svi ovlašten revizori kao i druge osobe uključene u revizijske angažmane obvezni su se ponašati u skladu s Kodeksom profesionalne etike revizora koji uključuje sljedeća načela:

- poštenje

- objektivnost
- profesionalna kompetentnost i dužna pažnja
- povjerljivost
- profesionalno ponašanje.

Ovlašteni revizori i drugo angažirano osoblje dužno je razvijati i održavati visoke standarde profesionalnog ponašanja što uključuje neovisnost, poštenje i objektivnost kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za ugled društva i profesionalnog udruženja čiji su članovi.

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 u skladu sa Zakonom o reviziji.

c) Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana

Društvo prihvaća revizijske i posebne angažmane s klijentom ako je kompetentno u obavljanju toga angažmana, sve u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima. Uvjet za prihvaćanje takvih angažmana je čestitost klijenta.

Društvo zadržava odnose s klijentom pod uvjetom da nema informacija koje bi, da su joj poznate, uzrokovale odustajanje od angažmana.

Postupak prihvaćanja novog klijenta i zadržavanja postojećeg provodi uprava društva.

d) Ljudski resursi

Društvo angažira dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženosti etičkim načelima nužnim za obavljanje angažmana u skladu sa standardima revizijske profesije te zakonskim i regulatornim okvirom Republike Hrvatske. S obzirom na veličinu tvrtke, revizijski tim - u pravilu - na najvećem broju revizija radi zajedno, a to kroz svakodnevnu komunikaciju olakšava praćenje rada i kontrolu obavljenog posla.

e) Obavljanje angažmana

Društvo oblikuje politike i postupke na način koji će mu pružiti razumno jamstvo da su angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima. Društvo ima oblikovanu metodologiju rada sukladno MRevS-ima. Metodologijom rada propisane su procedure obavljanja revizije koje pružaju razumno uvjerenje da su angažmani obavljani u skladu s

profesionalnim standardima, primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima te da su izvješća koja izdaje revizorsko društvo i angažirani partner primjerena u danim okolnostima.

Stariji član tima obavlja kontinuiranu kontrolu radnih postupaka i radnih papira mlađeg člana tima, a voditelj revizije (partner) prije izdavanja mišljenja ovlaštenog revizora obavlja kontrolni pregled postupka revizije.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Za sve obavljene revizije financijskih izvještaja društava od javnog interesa (trgovačka društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi u prvoj kotaciji ili kotaciji javnih dioničkih društava, veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu, trgovačka društva prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa) Društvo je obvezno osigurati *pregled kontrole kvalitete angažmana*. Pregled kontrole kvalitete angažmana osigurava objektivnu ocjenu važnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo pri oblikovanju izvješća. Kontrolu kvalitete angažmana, sukladno procedurama Društva, obavlja ovlašteni revizor koji nije bio uključen u reviziju tog angažmana.

Dokumentacija angažmana

Nakon završetka revizorskog izvješća, voditelj tima obavezan je sukladno procedurama Društva kompletirati revizijski dosje. Dokumentacija sadržana u revizijskom dosjeu, treba biti dostatna osnova za izražavanje revizorovog mišljenja, temeljem koje iskusni revizor bez prethodnog poznavanja klijenta može razumjeti obavljene posao i mišljenje neovisnog revizora izraženo na temelju prikupljene dokumentacije.

Povjerljivost, zaštita, nepromjenjivost, dostupnost i ponovno pronalaženje dokumentacije angažmana

Zaposlenici Društva potpisuju izjavu o povjerljivosti kojom potvrđuju da će čuvati povjerljivost i tajnost podataka Društva i njegovih klijenta.

Čuvanje dokumentacije angažmana

Revizorsko društvo pridržava se obveza čuvanja dokumentacije o obavljenim revizijama sukladno rokovima propisanim Zakonom o reviziji.

f) Monitoring

Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete

Društvo oblikuje postupak monitoringa na način koji će mu pružiti razumno jamstvo da su politike i postupci u vezi sa sustavom kontrole kvalitete relevantni i primjereni te da učinkovito djeluju. Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete revizorskog društva obavlja član uprave, partner koji ne obavlja revizije financijskih izvještaja.

Dokumentacija sustava kontrole kvalitete

Društvo oblikuje politike i postupke koji zahtijevaju primjerenu dokumentaciju radi osiguranja dokaza djelovanja svakog sastavnog dijela sustava kontrole kvalitete rada. Uprava izjavljuje da se svi prethodno navedeni dijelovi sustava kontrole kvalitete rada dosljedno primjenjuju te da društvo posjeduje djelotvoran interni sustav kontrole kvalitete rada.

5. Informacija o posljednjoj provjeri kvalitete rada društva

Sukladno Zakonu o reviziji, Društvo je podložno nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore, Odbora za javni nadzor revizije te nadzorima od strane ovlaštenih tijela. Hrvatska revizorska komora provela je izravni nadzor i provjeru kvalitete rada društva u studenom 2014.

6. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2017. provedene revizije

Prema Zakonu o reviziji, društva od javnog interesa su trgovačka društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi u prvoj kotaciji ili kotaciji javnih dioničkih društava, veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu, trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu trgovačkih društava od posebnog državnog interesa.

U godini koja je završila 31. prosinca 2017. revizorsko društvo Fimar d.o.o. Split obavilo je reviziju financijskih izvještaja trgovačkog društva Promet d.o.o. Split, koje je sukladno čl. 27. Zakona o reviziji klasificirano u skupinu društava od javnog interesa kao veliki poduzetnik prema Zakonu o računovodstvu. Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2016. dovršeno je 24. travnja 2017.

7. Izjava o neovisnosti društva

Uprava društva izjavljuje da revizorsko društvo i njegovo osoblje pri pružanju profesionalnih usluga klijentima poštuju Kodeks profesionalne etike revizora i Zakon o reviziji te sukladno procedurama Društva potpisuju Izjavu o neovisnosti u odnosu na klijenta kod kojega se obavlja revizija.

8. Izjava o usavršavanju ovlaštenih revizora društva

Uprava izjavljuje da društvo kontinuirano brine o usavršavanju ovlaštenih revizora prije svega kroz sudjelovanje u stručnom savjetovanju i edukacijskim radionicama u organizaciji Hrvatske revizorske komore, prisustvovanju stručnim seminarima, savjetovanjima, konferencijama, internoj edukaciji te praćenju stručne literature.

9. Financijske informacije o društvu

Društvo je u 2017. ostvarilo prihode u iznosu od 723.677,09 kuna.

Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

Prihodi	Iznos (u kunama)	Postotak (%)
Prihodi od usluga obavljanja revizije	316.622,50	43,75
Prihodi do obavljanja dodatnih djelatnosti	375.000,00	51,82
Ostali prihodi	32.054,59	4,43
Ukupno:	723.677,09	100,00

10. Primanja ovlaštenih revizora društva

Primanja partnera koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana su ugovorima o radu.

11. Izjava Uprave

Direktori ovlašteni za zastupanje društva smatraju da su sustavi internih kontrola, kako su prethodno opisani, djelotvorni u kontekstu pružanja razumne sigurnosti da revizorsko društvo i njegovo osoblje poštuju važeće profesionalne standarde, pravila struke, zakonske obveze i druge obveze te da su izdana izvješća o obavljenoj reviziji primjerena danim okolnostima.

FIMAR
društvo
s ograničenom odgovornošću
za revizijske poslove
SPLIT

Direktor,



Kata Filipović, dipl. oec.