



KOPUN REVIZIJE
Kopun

Izvješće o transparentnosti

za 2018. godinu

Sadržaj

Pravni ustroj i upravljačka struktura _____	3
Članstvo u mrežama _____	3
Sustav interne kontrole _____	3
Odgovornost za kvalitetu _____	4
Etički zahtjevi _____	4
Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom _____	5
Upravljanje ljudskim resursima _____	6
Monitoring _____	7
Provedene kontrole kvalitete rada _____	7
Financijski izvještaji _____	8
Primanja ovlaštenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja _____	8

Pravni ustroj i upravljačka struktura

Društvo KOPUN revizije d.o.o. (nastavno: *Društvo*) je hrvatsko društvo sa ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 14. Društvo je osnovano 01. rujna 1993. godine temeljem *Ugovora o osnivanju*.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gđa. Dubravka Kopun (ml.), direktor.

Prokurista Društva je gđa. Dubravka Kopun.

Uprava redovno provodi nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete revizije, te kontrola ostalih organizacijski i operativni poslovi.

Detaljnija struktura vlasništva javno je objavljena na stranicama *Hrvatske revizorske komore* (www.revizorska-komora.hr).

Društvo je tijekom 2018. godine zapošljavalo prosječno pet (5) ovlaštenih revizora, dok na dan 31.12.2018. godine zapošljava pet (5) ovlaštenih revizora.

Članstvo u mrežama

KOPUN revizije je tijekom 2018. godine bila članica neovisnog udruženja revizorskih i računovodstvenih društva Nexia International (www.nexia.com) od 2015. godine. Nexia International okuplja članice u više od 120 zemalja, sa 2.798 partnera i sa više od 30.000 zaposlenih. Ukupan prihod društva u grupaciji iznosi 4 mlr. USD. Nexia International registriran je u Londonu sa svrhom koordiniranja rada međunarodne mreže, te ne pruža profesionalne usluge, već se iste pružaju isključivo kroz neovisne tvrtke - članice udruženja. Udruženje posluje kroz četiri (4) regionalna područja i to:

- i. Europa, Srednji istok i Afrika,
- ii. Azija – Pacifik,
- iii. Sjeverna i Centralna Amerika,
- iv. Južna Amerika.

Društvo je član Europske regije.

Nexia International, kao niti jedna pojedinačna članica mreže, ne odgovara za postupke ostalih članica mreže.

Sustav interne kontrole

Društvo je usvojilo politike kontrole kvalitete, koje su samostalno razvijene, uz pomoć inozemnih metodologija. Navedene politike kontrole izrađene su kako bi implementirale standarde, koje je izdala

Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i *Međunarodni standard kontrole kvalitete* (ISQC 1). Osim standarda koje zahtjeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su formirani kako bi zadovoljili pravila i standarde koje je izdala *Hrvatska revizorska komora*. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu sa važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima. Sustav kontrole kvalitete društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- odgovornost uprave za kvalitetu;
- visoke etičke standarde;
- kvalitetno upravljanje ljudskim resursima;
- procedure za prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima;
- procesi koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla;
- nadzorne aktivnosti.

Odgovornost za kvalitetu

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, koji ujedno i operativno razvija odgovarajuće politike i procedure uz pomoć svih djelatnika Društva. Kontrola kvalitete se redovno obavlja na svakodnevnom nivou, a u svrhu utvrđivanja primjenjivanja dosljednosti politika i procedura, te prije izdavanja revizorskog izvještaja.

Etički zahtjevi

Svi zaposlenici obvezno se moraju ponašati u skladu sa *Kodeksom etike profesionalnih računovođa* (nadalje: *Kodeks*) usvojenim od strane *Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee – IFAC)* objavljenim na službenim stranicama IFAC-a (www.ifac.org). Zaposlenici moraju održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja, čiji su članovi.

Svi zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštipanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštovanje tih načela. Također, formirali smo i mjesto voditelja za etička pitanja, kojemu se svi zaposlenici mogu obratiti.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima procjenjuje se prilikom zasnivanja svakog revizijskog angažmana, kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvještaja. Također, zaposleni stalno prate faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenoga. Svi zaposlenici Društva upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta neovisnosti. Za svako revidirano društvo u čijoj reviziji sudjeluju, zaposlenici potpisuju *Izjavu o neovisnosti*, a navedena se izjava potpisuje i od strane Uprave Društva, te za samo društvo.

Uprava Društva provodi kontrolu navedenih *Izjava o neovisnosti*, te tijekom 2018. godine nije bilo potencijalno problematičnih situacija.

Tvrtka ima usvojenu politiku rotacije voditelja revizorskog tima, koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama *Međunarodnih revizijskih standarda* i *Zakona o reviziji*.

Ostale usluge KOPUN revizije d.o.o.

Osim revizijskih usluga, Društvo obavlja i ostale usluge. Procedure i politike Društva striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa odredbama *Zakona o reviziji* i IFAC-ovim pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje voditelja revizije uključujući i rizike koji se javljaju pri obavljanju ostalih usluga, kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ostalih usluga klijentima revizije. Navedene ostale usluge ne sudjeluju značajnije u strukturi ukupnih prihoda Društva.

Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo je ustanovilo postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom u svrhu obostranog povjerenja i koristi između Društva i klijenta, a temeljeno na:

- razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenja;
- kompetentna za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini, i
- može ispuniti zahtjeve etike.

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrditi da ima sposobnosti vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja klijenta, pristupamo procjeni potencijalnog klijenta (prvenstveno sa aspekta *Zakona o sprečavanju pranja novca i financiranju terorizma*). Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja, te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezane uz raspoloživost osoblja, koje može pružiti tražene usluge, te da li te osobe imaju



potrebno znanje i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka, te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjena potencijalnih klijenata obavlja se od strane Uprave Društva.

Ponovna procjena klijenta obavlja se svake godine prilikom sklapanja novih Ugovora.

Upravljanje ljudskim resursima

Sukladno politici, zaposlenici Društva su dužni održavati stručna znanja, te biti u skladu s profesionalnim zahtjevima kao i mjerodavnim regulatornim zahtjevima. Uprava Društva na godišnjem nivou provodi ocjenjivanje zaposlenika, sa posebitim naglaskom na kvalitetu pružene usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, komunikacija sa ostalim članovima tima i klijentima.

Unapređivanje zaposlenih se obavlja na temelju razgovora sa nadređenom osobom o tome da li je osoba koja se ocjenjuje stekla dovoljna znanja i vještine, te da li je u mogućnosti usvojiti nova znanja.

Sa tog naslova Uprava Društva kontinuirano prati rast i razvoj zaposlenika, te prilagođava znanje i vještine sukladno zahtjevima klijenata, te poslovnom okruženju.

Edukacija i razvoj

Društvo pruža edukaciju svojim zaposlenicima, koji su specijalizirani u području revizije i računovodstva, kao i porezne i pravne problematike ograničene na područja od značaja prilikom provođenja revizije kod klijenata. Edukacija je organizirana interno, ali i eksterno. Interna se edukacija održava u tri modula tijekom godine. Uprava Društva provodi kontrolu edukacije, te eventualne korekcije u slučaju novih zahtjeva. Djelatnici Društva sudjeluju i u eksternim edukacijama sukladno ponudi na tržištu. Također, dio eksterne edukacije obavlja se i u sklopu Nexia International, a u segmentu promjene *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*, te *Međunarodnih revizijskih standarda*. Od zaposlenika se zahtjeva održavanje stručnog znanja i kroz praćenje stručne literature, a u skladu s mjerodavnim regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

Pored navedenog obrazovanja, svi djelatnici Društva kontinuirano se educiraju i u segmentu engleskog jezika, što omogućava daljnju edukaciju i u segmentu računovodstva i revizije na engleskom jeziku.

Učinkovito izvršavanje posla

Društvo je definiralo politike i postupke oblikovane kako bi pružilo razumno uvjerenje da se angažmani obavljaju u skladu sa odredbama *Međunarodnih revizijskih standarda*, a radi izdavanja korektnih revizorskih izvještaja.

Temelj pristupa rada baziramo na razumijevanju klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta, te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Revizorski programi pregledavaju se na godišnjem nivou po završetku „revizorske sezone“, kako bi se prilagodili eventualnim promjenama standarda, uskladili sa preporukama zaposlenika, eksternih regulatora, ali i okruženja u kojem klijenti posluju. U slučaju značajnijih izmjena zakonodavnog okvira ili okruženja poslovanja, revizorski se programi usuglašavaju i tijekom „revizorske sezone“. O izvršenim promjenama zaposlenici se upoznaju na internim edukacijama.

Društvo ima usvojenu metodologiju, koja je dostupna svim zaposlenicima Društva, te se svi angažmani moraju provoditi u skladu sa istom.

Usklađivanje metodologije svake se godine provodi tijekom lipnja i srpnja, odnosno po završetku „revizorske sezone“.

Monitoring

Društvo je definiralo postupke izrade radne dokumentacije od strane članova tima, koji moraju biti izrađeni i arhivirani prije izdavanja svakog revizorskog izvještaja. Sa tog naslova, Uprava Društva provodi i odgovarajuće kontrole radne dokumentacije, kako bi se utvrdilo da li je dokumentacija izrađena u skladu u skladu sa usvojenom metodologijom.

Ovaj monitoring se obavlja u četiri faze, koje su međusobno i povezane:

1. tijekom prethodne revizije na bazi kontrole osnovne revizorske dokumentacije, te uvida u poslovanje klijenta, utvrđuju se eventualno problematična područja, te daju smjernice zaposlenima za rješavanje istih;
2. tijekom završne revizije na bazi kontrole osnovne revizorske dokumentacije, definiranja problematičnih područja, te davanju smjernica za rješavanje istih;
3. tijekom izrade drafta revizorskog izvještaja, gdje se utvrđuje da li postoje potencijalno problematična pitanja i situacije, koje se usuglašavaju; te
4. detaljna kontrola radnih papira, a ovisno o stupnju rizičnosti svake pojedine revizije, provodi se ili prije izdavanja revizorskog izvještaja ili u roku od 30 dana od datuma izdavanja istog.

Provedene kontrole kvalitete rada

Društvo je sukladno zakonodavnom okviru podložno povremenim pregledima kontrole od strane:

- Hrvatske revizorske komore;
- Odbora za javni nadzor revizije, te
- ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.

Kontrola kvalitete rada od strane *Hrvatske revizorske komore* provedena je tijekom 2010. godine, te u siječnju 2013. godine i siječnju 2015. godine.

Pored navedenoga, nad Društvom je provedena kontrola od strane Nexia International u siječnju 2015. godine i lipnju 2018. godine, mreže, čije je Društvo član.

Financijski izvještaji

Društvo je financijske izvještaje za 2018. godinu izradilo u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, te je pregled ostvarenih prihoda dan u nastavku:

Prihodi od usluga revizije	2.046.750
Prihodi od ostalih usluga	715.024
Prihodi od prefakturiranih troškova	27.371
UKUPNO:	2.789.145

Primanja ovlaštenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja

Primanja ovlaštenih revizora, koji potpisuju izvještaje od javnog značaja, određena su na temelju kriterija, koji su postavljeni za svakog pojedinog zaposlenika. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda, te profitabilnost, liderstvo, te ponašanje u skladu s vrijednostima tvrtke.

Društvo je tijekom 2018. godine je izradilo reviziju društva SOLARIS d.d., Šibenik (financijski izvještaji za 2017. godinu), kao društva od javnog interesa u skladu sa odredbama čl. 59. *Zakona o računovodstvu (NN 127/2017)*.

U Zagrebu, 23. travnja 2019. godine



mr.sc. Dubravka Kopun (ml.)

