

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

LeitnerLeitner Revizija d.o.o.

Heinzelova 70, 10 000 Zagreb

Telefon +385/1/606-4400

Email: office@leitnerleitner.com

Internet: <http://www.leitnerleitner.com>

Zagreb, ožujak 2018.

Sadržaj

1. Pravna struktura i struktura vlasništva
2. LeitnerLeitner grupa pravno i strukturno uređenje
3. Upravljačka struktura LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
4. Interni sustav kontrole kvalitete
 - 4.1 Odgovornost rukovodstva za kvalitetu unutar Društva
 - 4.2 Eksterna kontrola kvalitete
 - 4.3 Profesionalna etika
 - 4.4 Izjava o neovisnosti
 - 4.5 Upravljanje ljudskim resursima
 - 4.6 Stalno usavršavanje ovlaštenih revizora
 - 4.7 Nadzor nad sustavom kontrole kvalitete
5. Financijske informacije
6. Primanja ovlaštenih revizora
7. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2017. godine

1. Pravna struktura i struktura vlasništva

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Heinzelova 70.

Društvo je osnovano 22. srpanj 2003 godine Izjavom o osnivanju.

Osnivači društva LeitnerLeitner Revizija d.o.o. su Pavo Djedović i LeitnerLeitner Österreich Wirtschaftsprüfung GmbH, Linz iz Austrije.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju i ostale usluge s područja knjigovodstva, poreznog i ostalog savjetovanja.

Temeljni kapital društva iznosi 100.000 HRK, te je u registru trgovačkog registra u Zagrebu upisan pod MBS 080467243.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb.

2. LeitnerLeitner grupa pravno i strukturno uređenje

LeitnerLeitner je vodeće društvo poreznih savjetnika i revizora u središnjoj i jugoistočnoj Europi, te time i kompetentan partner za nacionalne i internacionalne porezno-pravne i revizorske koncepte i rješavanje problema. Neovisno radi li se o savjetovanju internacionalnih koncerna, malih i srednje velikih društava, financijskih institucija ili osiguravajućih društava, slobodnih zanimanja ili društava javnog prava, LeitnerLeitner vrlo širokom krugu klijenata nudi individualni i kreativni pristup rješavanju problema. Stručnost, pouzdanost i brzina su principi, koji karakteriziraju LeitnerLeitner.

LeitnerLeitner je tako postao vodeće društvo sa preko 700 zaposlenih u dvanaest deset zemalja.

LeitnerLeitner je u Hrvatskoj zastupljen od srpnja 2006. godine. Društvo zapošljava 19 djelatnika.

3. Upravljačka struktura LeitnerLeitner Revizija d.o.o.

Upravu društva čine:

- Pavo Djedović – član uprave, ovlašteni revizor;
- Ružica Lamešić – član uprave, ovlašteni revizor.

Uprava društva redovito nadzire aktivnosti vezane uz obavljanje poslova, nadzire kvalitetu obavljenih poslova, poduzima mjere za unapređenje kvalitete obavljanje poslova, usvaja financijske izvještaje društva te obavlja ostale operativne poslove uprave.

4. Interni sustav kontrole kvalitete

Naše Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi politika kontrole kvalitete izdane od strane LeitnerLeitner grupe, te zahtjeva standarda koje je izdala Međunarodna udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1).

Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, primjenjujemo i sustave kontrole kvalitete koji su formirani u cilju zadovoljenja pravila i standarda koje izdala Hrvatska revizorska komora.

Politika našeg društva sadrži pojedine elemente kontrole kvalitete, kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoju djelatnost, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. uključena je i u program kontrole kvalitete provedenih revizija od strane LeitnerLeitner grupe, koja na periodičnoj osnovi procjenjuje djeluje li naš sustav kontrole kvalitete revizije učinkovito. Rezultati navedene kontrole u 2016. godini potvrdili su da je naš sustav internih kontrola društva LeitnerLeitner Reviziji d.o.o., razvijen na odgovarajući način i djeluje učinkovito.

Sustav kontrole kvalitete društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost rukovodstva za kvalitetu unutar Društva
- Eksterna kontrola kvalitete
- Profesionalna etika
- Izjava neovisnosti
- Upravljanje ljudskim resursima
- Politika društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
- Nadzor

4.1 Odgovornost rukovodstva za kvalitetu unutar Društva

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

4.2 Eksterna kontrola kvalitete

Kontrolu kvalitete nad odjelom revizije, sukladno Zakonu o reviziji, provodi Hrvatska revizorska komora. Nad društvom je u siječnju 2017.g. izvršen izravan nadzor i provjera kvalitete rada Društva, o čemu je Društvu s danom 09. ožujkom 2017.g. izdano Rješenje.

4.3 Profesionalna etika

Svi partneri i profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati se u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (IFAC).

Svi partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštipvanju 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 poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima, zahtjeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorovog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog. Sve osoblje Društva kao i osoblje povezanih društava te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposlenici uključujući članove Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi jednom godišnje neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija. Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije managera, koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

4.4 Izjava o neovisnosti

Uprava društva LeitnerLeitner Revizija d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva neovisnosti.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- potpisivanjem izjave o neovisnosti od strane LeitnerLeitner grupe;
- potpisivanjem izjave o neovisnosti od strane revizorskog društva;
- potpisivanjem izjave o neovisnosti svih djelatnika koji sudjeluju u angažmanu.

4.5 Upravljanje ljudskim resursima

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana ovisna je također i o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga je LeitnerLeitner Revizija d.o.o., ustanovila politike i postupke oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da 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 te da društvo ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Sve odgovorne osobe su ovlaštene revizori Hrvatske revizorske komore.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika.

Svi potencijalni kandidati imaju najmanje dva intervjua sa starijim osobljem i članom uprave. Za svakog potencijalnog kandidata se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija kao i reference iz dosadašnje prakse.

4.6. Stalno usavršavanje ovlaštenih revizora

Jedan od ključnih elemenata naše politike upravljanja ljudskim potencijalima je stalno usavršavanje ovlaštenih revizora kao i svih ostalih zaposlenih. Jedan dio usavršavanja se provodi samostalnim obrazovanjem, u koju svrhu služi dobro stručno opremljena knjižnica u prostorima društva, dok se s druge strane provodi kroz interne i eksterne seminare na kojima se obrađuju pitanja vezana uz primjenu računovodstvenih i revizijskih standarda.

5. Financijske informacije

Sukladno Zakonu o računovodstvu društvo LeitnerLeitner Revizija d.o.o. klasificiran je kao mali poduzetnik i time je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Sljedeći financijski podaci izdvojeni iz financijskih izvještaja društva LeitnerLeitner Revizija d.o.o. za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godinu.

Ukupni prihodi za 2017 godinu :

	HRK
Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi poduzeća čije je matično poduzeće subjekt od javnog interesa	676.250
Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih poslovnih subjekata	5.673.787
Ukupno naknade za reviziju	6.350.037
Nerevizorske usluge drugim poslovnim subjektima	2.502.482
Ukupni prihodi	8.852.519

6. Primanja ovlaštenih revizora

Primanja ovlaštenih revizora regulirana su pojedinačnim ugovorima o radu. Sukladno ugovoru o radu definirana je osnovica koja je predmet dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

7. Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2017. g.

Sukladno Zakonu o reviziji društva od javnog interesa su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

U poslovnoj 2017. godini Društvo je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- Auto Hrvatska d.d.
- Hidroelektra d.d.
- Vjesnik d.d.
- Hypo-Leasing Steiermark d.o.o.

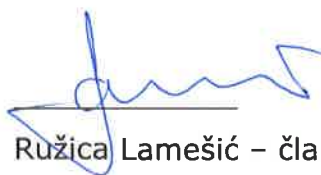
Platinum Invest d.o.o.

Platinum Blue Chip

Platinum Global Opportunity



Pavo Djedović – član uprave



Ružica Lamešić – član uprave

leitnerleitner
revizija
d.o.o., ZAGREB