

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

u skladu sa zahtjevima Zakona o reviziji (Narodne novine
127/2017) i Uredbe br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u
vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa
za poslovnu godinu 2019.

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, travanj 2020.

Sadržaj

Uvod

- 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 Sastavni dijelovi sustava kontrole kvalitete društva
 - 4.2 Izjava o učinkovitosti unutarnjeg sustava osiguravanja kvalitete
 - 4.3 Vanjska provjera kvalitete
 - 4.4 Osiguravanje neovisnosti
 - 4.5 Osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika
- 5 Financijske informacije
- 6 Primanja ovlaštenih revizora
- 7 Popis društava od javnog interesa revidiranih tijekom 2019. godine

Uvod

U skladu sa zahtjevima Zakona o reviziji (Narodne novine 127/2017) i Uredbom br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, ovlašteni revizori ili revizorska društva dužni su svake godine podnositi izvještaj o transparentnosti nakon završetka financijske godine, pod uvjetom da vrše reviziju financijskih izvještaja poduzeća koja su od javnog interesa.

Izvešće o transparentnosti služi javnosti kao pregled strukture društva te istovremeno i sustava kontrole kvalitete.

Želimo ispuniti ovu obvezu ovim izvješćem o transparentnosti. Ovo izvješće o transparentnosti odnosi se na poslovnu godinu 2019., koja je završila 31. prosinca 2019. godine i odnosi se za revizijsko društvo LeitnerLeitner Revizija d.o.o. (u nastavku: LeitnerLeitner Revizija).

1 Pravna struktura i struktura vlasništva

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

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

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

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

Temeljni kapital društva iznosi 100.000,00 HRK, te je u registru trgovačkog registra u Zagrebu upisano pod MBS 080467243.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb pod registarskim brojem 100002710, isto je preuzeto i u Registar Ministarstva Financija.

2 LeitnerLeitner grupa pravno i strukturno uređenje

LeitnerLeitner grupa je vodeće društvo revizora i poreznih savjetnika 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 grupa vrlo širokom krugu klijenata nudi individualni i kreativni pristup rješavanju problema. Stručnost, pouzdanost i brzina su principi, koji karakteriziraju LeitnerLeitner grupu.

Podučavamo na sveučilištima, držimo predavanja i objavljujemo radove, a uključeni smo i u stručno ocjenjivanje pri donošenju novih zakona. Navedene prednosti omogućuju nam stjecanje znanja od kojeg jednako profitiraju mala i srednje velika poduzeća kao i međunarodni koncerni.

Svaki dan iznova sudjelujemo u aktivnoj i interdisciplinarnoj suradnji što rezultira kontinuiranom razmjenom aktualnih informacija. Stoga, naši klijenti dobivaju brza

rješenja koja objedinjuju sve financijske te porezno-pravne aspekte uspješne poduzetničke strategije.

Srednju i Jugoistočnu Europu smatramo svojim domaćim tržištem. LeitnerLeitner je tako postalo vodeće društvo sa preko 727 zaposlenih u devet zemalja i 13 ureda.

LeitnerLeitner Revizija je u Hrvatskoj zastupljen od srpnja 2006. godine. Društvo zapošljava 16 djelatnika.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o. dio je LeitnerLeitner grupe koja uključuje sljedeće tvrtke u središnjoj i jugoistočnoj Europi:

- LeitnerLeitner Österreich Wirtschaftsprüfungs GmbH, Linz, Austrija; (*)
- LeitnerLeitner Beteiligungs GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Audit Partners GmbH Wirtschaftsprüfer, Linz, Austrija; (*)
- LeitnerLeitner Steuerberatung GmbH, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner International GmbH, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH, Wien, Austrija;
- LeitnerLeitner Unternehmensberatung GmbH & Co KG, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Salzburg, Austrija;
- StartupLeitner Axelerator GmbH, Wien, Austrija;
- LeitnerLeitner International Consulting GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Linz, Austrija;
- LeitnerLeitner Slovakia s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- LeitnerLeitner Tax s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- LeitnerLeitner Consulting s.r.o., Bratislava, Slovačka;
- BMB Partners s.r.o., Bratislava, Slovačka; (*)
- LeitnerLeitner Audit SK, s.r.o., Bratislava, Slovačka; (*)
- LeitnerLeitner Tax s.r.o., Prag, Češka Republika;
- Leitner Leitner Cz, s.r.o., Praha, Češka Republika; (*)
- Leitner + Leitner Tax Adótanácsadó Kft, Budimpešta, Mađarska;
- Leitner + Leitner Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft, Budimpešta, Mađarska; (*)
- Leitner + Leitner d.o.o., Ljubljana, Slovenija;
- PIT Leitner Revizija d.o.o., Trzin, Slovenija; (*)
- LeitnerLeitner Consulting d.o.o. za savjetovanje, Zagreb;
- Leitner + Leitner Revizija d.o.o., Sarajevo, Bosna i Hercegovina;

- LeitnerLeitner Consulting d.o.o., Beograd, Srbija;
- LeitnerLeitner Audit d.o.o., Beograd, Srbija; (*)
- LeitnerLeitner Zürich AG, Zürich, Švicarska.

(*) Ova društva su društva iz LeitnerLeitner mreže koja obavljaju reviziju godišnji i konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Ukupan prihod LeitnerLeitner Revizije i ostalih članova mreže koji obavljaju revizije godišnjih i konsolidiranih finansijskih izvještaja iznosi 3,4 MEUR u poslovnoj godini 2019.

Ostali članovi mreže

Postoji suradnja sa odvjetničkom tvrtkom radi optimalnog rješavanja pravnih pitanja Edthaler Leitner-Bommer Schmieder & Partner Rechtsanwälte GmbH, Linz, kao i odvjetnički ured Odvetniška pisarna Blaž Pate d.o.o., Ljubljana, Slovenija, koji ispunjavaju mrežne kriterije.

Članstvo u Praxity mreži

LeitnerLeitner je član Praxity-a, AISBL-a (u daljnjem tekstu: Praxity), svjetskog saveza neovisnih revizorskih i poreznih savjetodavnih društava, osnovanog 2007.g. U korist naših klijenata, kao član Praxity-a, imamo pristup znanjima poznatih revizijskih i konzultantskih kompanija u glavnim industrijaliziranim zemljama.

Praxity je organiziran u pravnom obliku belgijske neprofitne tvrtke AISBL (Association International sans but lucratif) sa sjedištem u Bruxellesu i sa sjedištem uprave u Londonu. Kao član Praxity saveza pravno i ekonomski smo neovisni od ostalih članova Praxity saveza. Za više detalja upućujemo na www.praxity.com.

Članstvo u Taxand mreži

LeitnerLeitner je član najvećeg međunarodnog udruženja društava nezavisnih poreznih savjetnika Taxand. U svakoj zemlji može samo jedno vodeće društvo za porezno savjetovanje zastupati Taxand. Udruženi članovi nude visokokvalitetno savjetovanje na polju međunarodnog poreznog prava. Kvalitetu osigurava 400 Partnera s više od 2.000 poreznih savjetnika u više od 50 država svijeta – višekratno priznati i provjereni.

Taxand je usmjeren isključivo na poreze. Kompetencije članova su među ostalim snažne u sljedećim segmentima: usluge vezane za ljudski potencijal, finansijsko savjetovanje banaka, porez na dodanu vrijednost i carina, M&A, savjetovanje fizičkih osoba, nekretnine, opće porezno pravo te transferne cijene i restrukturiranje društava. Za više detalja upućujemo na www.taxand.com.

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

Osiguranje kvalitete jedno je od najvažnijih načela profesionalne prakse revizora. LeitnerLeitner Revizija ima sustav osiguranja kvalitete koji podržava revizijske aktivnosti i osigurava trajno visoku kvalitetu pruženih usluga. Sukladnost s ovim standardima kvalitete i uspostavljenim postupcima i procesima kontinuirano se prati.

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 federacija računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC)), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1) i MRevS-om 220. Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, primjenjujemo i sustave kontrole kvalitete koji su formirani u cilju zadovoljenja pravila i standarda koje izdala Hrvatska revizorska komora.

Treba napomenuti i **QS** QS – Handbuch (QS) odnosno Priručnik za osiguranje kvalitete i upravljanje rizicima sadrži sve navedene standarde i propise. Navedeni priručnik je dostupan svim zaposlenicima LeitnerLeitner grupe i njegova primjena u grupi je obvezujuća. Unutar QS-a su navedene sve politike i procedure kao pomoć članicama LeitnerLeitner grupe kako bi svi mogli djelovati u skladu s relevantnim profesionalnim standardima, regulatornim i zakonskim zahtjevima. Isto tako navedeni QS Priručnik služi

kao podrška svim djelatnicima revizijski tvrtki LeitnerLeitner grupe kako bi svoj posao mogli obaviti u skladu s zahtjevima struke. QS daje i primjere izvještavanja, ovisno s mogućim situacijama pri revizijskim angažmanima.

LeitnerLeitner Revizija je implementirala politike i procedure LeitnerLeitner grupe te dodatno ugradila propise definirane lokalnim odnosno regulatornim zahtjevima.

Bilo kakve izmjene po QS-u te provjere neovisnosti pri davanju ponude za nove klijente komuniciraju se putem e-maila s članovima QC (quality control) ili Conflict check team unutar LeitnerLeitner grupe.

Kontrola kvalitete i upravljanje rizikom odgovornost su svih djelatnika LeitnerLeitner Revizije, to uključuje razumijevanje i poštivanje politika tvrtke te postupaka u obavljanju revizije. Politika našeg društva sadrži sve 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 i etikom.

U društvu su imenovane odgovorne osobe za primjenu propisa i za njihov stalni daljnji razvoj i prilagodbu.

4.1 Sastavni dijelovi sustava kontrole kvalitete društva

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

U skladu s načelima MSKK 1, članovi Uprave su odgovorni za kontrolu kvalitete u društvu. Uprava društva redovito nadzire aktivnosti vezane uz obavljanje poslova, nadzire kvalitetu obavljenih poslova, poduzima mjere za unapređenje kvalitete izvršenja dogovorenih angažmana.

Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Naši principi odlučivanja o pitanju da li ćemo prihvatiti nove klijente ili zadržati postojeće klijente ključni su za kvalitativno vrijedan posao. U našim smjernicama i postupcima za uspostavljanje odnosa s klijentima i prihvaćanje revizijskog angažmana, uzimamo u obzir naše kompetencije, potrebno vrijeme i raspoloživost adekvatnog osoblja. Provjeravamo možemo li ispuniti druge zahtjeve, primjerice u pogledu naše neovisnosti, i provjeravamo integritet klijenta. Ponavljamo ista razmatranja kada je u pitanju odlučivanje o tome hoćemo li nastaviti odnos s klijentom.

Pravila za prihvaćanje i nastavak angažmana služe za odgovarajuću i pravodobnu procjenu rizika koji proizlaze od klijenta i angažmana te za provjeru je li angažmana kompatibilan s profesionalnim obvezama i poslovnim razmatranjima. Odgovorni revizor, koji je zadužen za prihvaćanje angažmana, mora prije prvog uspostavljanja odnosa s klijentom pribaviti odgovarajuće informacije o tvrtki, njenim izvršnim tijelima i okolini. U slučaju ponovljenih dobivanja angažmana te se informacije moraju ažurirati. Revizor je nadalje odgovoran za provođenje profesionalnih mjera za sprečavanje pranja novca i financiranja terorizma.

Za procjenu rizika povezanih s klijentima nad kojima se provodi revizija, revizorsko društvo koristi standardizirani upitnik, koji završava klasifikacijom rizika koji proizlazi iz angažmana. Nakon klasifikacije rizika, na prihvaćanje naloga primjenjuje se koncept informacija i odobrenja (uključivanje odgovorne osobe revizorskog društva).

Revizijska metodologija

Revizijska metodologija je dokumentirana i dostupna revizijskom osoblju. Metodologija se ažurira temeljem promjene standarda, preporuka monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora. O izvršenih promjenama informiramo revizijsko osoblje putem e-maila, na internim sastancima te na intranet stranici. Za provođenje revizijskih angažmana koristi se radna dokumentacija razvijena u excel formatu od strane LeitnerLeitner grupe.

Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s ključni odrednicama kao što su razumijevanju poslovanja klijenta, utvrđivanju rizika materijalnih pogrešaka i ocjeni kontrola koje služe za preventivno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, planiranju i utvrđivanju pojedinačnog i prilagođenog revizijskog pristupa za svako društvo na način kojim se osigurava postizanje unaprijed utvrđenih revizijskih ciljeva, osiguravanju kvalitete revizije putem direktnog i kontinuiranog angažmana partnera u reviziji te strukturiranog tima pažljivo odabranog prema postojećem iskustvu u određenom sektoru.

Korištenje osoblja i resursa

Propisi o planiranju osoblja odnose se, između ostalog, na zapošljavanje i procjenu zaposlenika. Za zapošljavanje zaposlenika određeni su postupci i odgovornosti.

Također postoji sustav godišnjih pregleda uspješnosti. Kriteriji za razvoj i napredovanje zaposlenika sastoje se od profesionalnih i osobnih karakteristika, pri čemu se

pridržavanju profesionalnih dužnosti i propisa sustava osiguranja kvalitete daje visoki prioritet.

Upravljanje resursima i cjelokupno planiranje naloga obavljaju se centralno. Odgovorni revizor zadužen je za planiranje pojedinačnih naloga. Planiranje redoslijeda i raspoređivanja osoblja sažeto je u cjelokupnom planiranju.

Osiguranje

Adekvatnost osiguranja profesionalne odgovornosti zajamčena je u skladu sa zahtjevima profesionalnog prava zaključivanjem odgovarajućih ugovora o osiguranju.

LeitnerLeitner-ov pristup reviziji:

Načela i metode revizije

Načela i metode revizije za planiranje i provedbu angažmana revizije godišnjih financijskih izvješća prikazani su u priručniku za reviziju utemeljenom na Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Pored toga, za upućivanje revizijskog tima dostupni su razni alati za planiranje revizije, provedbu revizije i izvještavanje. Ovaj jedinstveni pristup revizijama se kontinuirano ažurira. Temelj našeg revizijskog postupka je razumijevanje prije svega klijentovog poslovanja, prepoznavanje specifičnih rizika vezanog uz klijenta, te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Članovi tima upoznati su s angažmanom i ciljevima angažmana na uvodnom sastanku prije početka obavljanja angažmana. Odgovornosti pojedinih članova tima podijeljena je u skladu s funkcijama samih članova tima te poznavanjem branše klijenta. Sve složenije pozicije i pitanja dodjeljuju se manageru angažmana, koji se za sva pitanja konzultira s odgovornim revizorom odnosno partnerom. Sve revizijske poslove obavljaju osobe s potrebnim iskustvom koje nadgleda iskusniji član tima, odnosno voditelj klijenta. Takvim načinom rada osiguravamo da je angažman obavljen u skladu s definiranim politikama i procedurama te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane.

Naše procedure obavljanja revizijskih angažmana omogućavaju da iskusni revizor bez prethodnog poznavanja klijenta može razumjeti obavljeni revizijski posao i donesene zaključke.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je izradila. Po neposrednom završetku obavljanja angažmana od strane revizijskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik izvješća neovisnog revizora, pregledava i potpisuje radnu dokumentaciju.

Konzultacije

LeitnerLeitner Revizija je definirao kontakt osobe za interno savjetovanje o zahtjevnim stručnim pitanjima (za hrvatske i međunarodne računovodstvene standarde, reviziju i pravo, IT itd.). Kontakt osobe su iskusni i visoko kvalificirani zaposlenici, koji su po potrebi podržani od vanjskih stručnjaka u branši. Konzultacije se uvijek moraju odvijati u okviru primjenjivih profesionalnih načela.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Naročito revizijski angažmani, koji se provode nad subjektima od javnog interesa ili prvi revizijski angažmani, podliježu pregledu kontrole kvalitete angažmana. Postojeće politike između ostalog definiraju mjere osiguranja kvalitete i postupke djelovanja propisane u slučaju neslaganja.

Definirane politike za ovu svrhu, između ostalog, osiguravaju da se izvještavanje klijentu vrši tek nakon odobrenja pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana.

Dokumentacija angažmana

Dokumentaciju angažmana potrebno je zaključiti po završetku angažmana unutar definiranih rokova te se čuva u skladu s Zakonom definiranom roku od 11 godina.

Monitoring

Društvo ima definirane politike i procedure za monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete kao i barem jednog dovršenog angažmana po odgovornom ovlaštenom revizoru. Uprava društva donosi plan obavljanja monitoringa koji provodi vanjska revizorska tvrtka jednom godišnje te jednom u tri godine revizorsko društva iz LeitnerLeitner grupe.

U slučaju da je tijekom nadzora angažmana utvrdi da je izdano neprikladno mišljenje, isto se odmah komunicira s osobnom odgovornom za angažman.

Politike i procedure kontrole kvalitete su ključni dio internog sustava kontrole društva. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja sustava kontrole i određivanja u kolikoj mjeri se taj sustav upravljanja uspješno provodi. On također uključuje razvoj preporuka za poboljšanje sustava, osobito ako se otkriju slabosti, ili ako su se profesionalni standardi i praksa promijenili.

Pritužbe i tvrdnje

Važan element osiguranja kvalitete je praćenje poštivanja propisa sustava osiguravanja kvalitete i provedba odgovarajućih mjera u slučaju nedostataka u sustavu osiguranja

kvalitete i u slučaju kršenja obveza od strane zaposlenika. U tom je kontekstu uspostavljen postupak upravljanja pritužbama koji omogućuje zaposlenicima da ukažu na činjenice koje mogu predstavljati rizik povrede profesionalnih dužnosti.

Utemeljeni navodi i pritužbe zaposlenika i trećih osoba u vezi s poštovanjem profesionalnih dužnosti istražuju se uz sudjelovanje vanjskog odvjetnika od strane odgovornih tijela. Ovo se također odnosi na naznake kršenja sustava osiguranja kvalitete s ciljem uklanjanja slabih točaka i stalnog poboljšanja sustava.

Poštivanje sustava osiguranja kvalitete se kontinuirano kontrolira, posebno internim pregledom radnih papira.

4.2 Izjava o učinkovitosti unutarnjeg sustava osiguravanja kvalitete

Izjavljujemo da je sustav osiguranja kvalitete, koje je LeitnerLeitner Revizija uvela i primijenila na području revizije godišnjih financijskih izvještaja, u skladu sa zakonskim zahtjevima te da se društvo pridržavalo smjernica u protekloj financijskoj godini. Uvjerili smo se u to na prikladan način. Ako je u pojedinačnim slučajevima utvrđeno da smjernice nisu ili nisu u potpunosti poštovane, poduzete su potrebne mjere. Potvrđujemo s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u 2019. godini.

4.3 Vanjska provjera kvalitete

Kontrolu kvalitete nad odjelom revizije, provodi se od strane nadležnih tijela. Nad društvom je u siječnju 2017. godine izvršen izravni nadzor i provjera kvalitete rada Društva, o čemu je Društvu s danom 09. ožujkom 2017. godine izdano Rješenje.

4.4 Osiguravanje neovisnosti

Osiguravanje naše neovisnosti, kao osnove za povjerenje klijenata i javnosti u naš rad, od presudnog je značaja za nas. Stoga smo implementirali sveobuhvatne procese i propise kako bismo osigurali to središnje profesionalno načelo, koje je namijenjeno osiguravanju naše neovisnosti u aspektima koje treba uzeti u obzir.

Uz provjeru postojanja bilo kakvih relevantnih financijskih ili osobnih odnosa vezanih uz društvo i zaposlenike, posebnu pažnju posvećujemo zahtjevima dopustivosti ne-revizijskih usluga koje pružamo našim klijentima revizije i važećim zahtjevima rotacije. Primjenjuju se mjere internih pregleda radi ispunjavanja ovih zahtjeva.

Relevantni zahtjevi za naš sustav osiguranja kvalitete su pravni i profesionalni zahtjevi neovisnosti, zahtjevi nacionalnih nadzornih tijela i Kodeks etike za profesionalne računovođe (Code of Ethics for Professional Accountants).

Odredili smo osobu unutar društva kao službenika za rizike koji nadgleda poštivanje važećih pravila i postupaka neovisnosti te pruža podršku u spornim pitanjima.

Naši postupci za osiguravanje neovisnosti podliježu konstantnoj provjeri putem našeg internog pregleda te stalno radimo na daljnjem razvoju ovih sustava.

Mjere za osiguranje neovisnosti

Prilikom zapošljavanja, svi zaposlenici su informirani o načelima održavanja neovisnosti kao i izbjegavanju sukoba interesa te se pismeno obvezuju na poštivanje propisa o neovisnosti. Kao mjera za poštivanje propisa o neovisnosti, svi zaposlenici društva LeitnerLeitner Revizija godišnje predaju osobnu izjavu o neovisnosti. Osim toga, redovno ih se informira o propisima o neovisnosti i sadržaju internih smjernica predviđenih za tu svrhu kao i o promjenama i novim razvojem.

LeitnerLeitner Revizija ima standardizirani tijek procesa kako bi prepoznalo moguće sukobe interesa prije prihvaćanja naloga i na odgovarajući način reagiralo.

Neovisnost LeitnerLeitnera Revizija kao revizorskog društva i osoba uključenih u reviziju (revizorski tim) provjerava se za svaki revizijski nalog. Revizori, revizorsko društvo i zaposlenici koji vode reviziju podliježu zakonskim internim i vanjskim odredbama o rotaciji. Unutarnje upute i zapisi osiguravaju odgovarajuću provedbu rotacijskih zahtjeva.

Ako odgovorni revizori utvrde prijetnju našoj neovisnosti ili zabrinutost zbog pristranosti, oni identificiraju i provode dostupne zaštitne mjere kako bi uklonili opasnost ili je smanjili na odgovarajuću razinu. Ako zaštitne mjere ne mogu smanjiti rizik na odgovarajuću razinu, odbijamo prihvaćanje naloga, odnosno prekidamo ugovorni odnos u okviru zakonskih granica.

Usklađenost s našim propisima za održavanje neovisnosti, pridržavanje zabrana pružanja ne-revizijskih usluga i istodobno prepoznavanje mogućih sukoba interesa podržano je sustavom putem posebnih kontrolnih popisa (checklista). U slučaju sumnje, ponuda se ne može uputiti bez odobrenja voditelja revizorskog društva.

Ne-revizijske usluge

Društvo ima politiku u pogledu ne-revizijskih usluga koje se mogu pružiti klijentima u reviziji koje su u skladu s principima IESBA-e i Zakonom o reviziji. Te politike zahtijevaju glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga uključujući i povezana društva kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

Ovisnost o revizijskim naknadama

Društvo ima politiku da naknada za reviziju pojedinog klijenta ne može iznositi više od 10% ukupnih prihoda društva kako ne bi došlo do rizika ovisnosti o klijentu i povrede načela neovisnosti:

Rotacija

U skladu s internim politikama LeitnerLeitner grupe obvezni smo prilikom revizije subjekata od javnog interesa, imenovati novog odgovornog partnera za reviziju nakon pet godina.

Angažman ovlaštenih revizora potpisnika na revizijskim angažmanima podložan je periodičkoj rotaciji u skladu sa zakonom, etičkim kodeksom i internim pravilima, a što podrazumijeva ograničeni broj godina (najviše 7 godina) koji ovlašteni revizor potpisnik može provesti na angažmanima revizijskog klijenta, te nakon kojeg je potrebno osigurati stanku tijekom koje ovlašteni revizor potpisnik ne može sudjelovati u reviziji, biti zadužen za kontrolu kvalitete, konzultirati se sa članovima tima ili klijentom, ili na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije.

Rotacija društva provodi se na revizijama subjekata od javnog interesa nakon 7 godina, uz stanku od 4 godine. U skladu sa zahtjevima Kodeksa etike, Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana također mora prekinuti svoj rad u reviziji nekog subjekta od javnog interesa najkasnije nakon sedam godina.

Osiguravanje poštivanja obveza rotacije u skladu s člankom 17, stavkom 7, Uredbe o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa, odnosno Kodeksa etike, spada pod dužnosti odgovornih revizora. Sukladnost sa zahtjevima rotacije provjerava se u okviru internog pregleda.

Izjava o mjerama neovisnosti

Izjavljujemo da se mjere očuvanja neovisnosti provode i poštuju kao i da su te mjere prikladne za osiguravanje naše neovisnosti. Nadalje, potvrđujemo da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u 2019. godini.

4.5 Osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika

Ljudski kapital je glavno bogatstvo u sektoru usluga. Stoga je osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika u LeitnerLeitneru Revizija od visokog značaja, jer uspjeh LeitnerLeitnera Revizije uvelike ovisi o dobro obučanim, motiviranim i učinkovitim zaposlenicima.

U prvim godinama zaposlenja našim se zaposlenicima nudi opširna interna obuka i edukacija. Sadržajno je fokus na područjima računovodstva, poreznog i trgovačkog prava, tehnika i postupaka revizije (IT tehnike), kao i zahtjeva za obradom dokumentacije i obveza čuvanja. Posjećivanje tih tečajeva je obavezno.

Sadržaje seminara i njihove predavače učesnici kontinuirano ocjenjuju. Rezultati ocjenjivanja utječu na koncepciju i osiguranje kvalitete budućih događaja.

Nadalje se, u kontekstu godišnjeg ocjenjivanja zaposlenika, između ostalog dogovaraju ciljevi u vezi s mjerama osposobljavanja i usavršavanja, koji bi se s vremenom trebali ispuniti.

Osim toga, održavaju se tromjesečni sastanci revizora kojima se zaposlenici redovito i brzo informiraju i obučavaju o relevantnim promjenama i inovacijama u vezi njihove struke.

Kako bi se dodatno razvilo specijalističko znanje, interni program obuke nadopunjuje se sudjelovanjem na vanjskim domaćim i međunarodnim seminarima i tečajevima na kojima se stječu kvalifikacije potrebne za obavljanje revizijskih zadataka za domaće i međunarodne klijente.

Svi zaposlenici imaju obavezu kontinuiranog obrazovanja i usavršavanja. O svom vremenu utrošenom na obrazovanje vodi se evidencija za svakog zaposlenika. Navedeno služi za praćenje intenziteta usavršavanja te kao dokaz, da se poštuje minimalna razina daljnjeg obrazovanja. Interni propisi društva o obvezi minimalnog usavršavanja zadovoljavaju pravne i profesionalne zahtjeve.

Naši stručni zaposlenici, koji u provođenju revizija imaju vodeću ulogu, imaju obavezu kontinuiranog usavršavanja. Trajanje kontinuiranog usavršavanja mora biti najmanje 120 sati unutar trogodišnjeg obračunskog razdoblja, ali najmanje 30 sati u kalendarskoj

godini. Najmanje 60 sati od navedenih 120 sati moraju biti iz područja revizije i računovodstva, što je potrebno dokazati potvrdama.

Općenito, u LeitnerLeitner-u je uobičajeno da se zaposlenicima, opsežne i ažurirane stručne informacije, kao što su stručni časopisi, revizijski standardi, pravni tekstovi, komentari i drugi stručni članci u najvećoj mogućoj mjeri pružaju elektroničkim putem.

Uz to, svaki partner i zaposlenik imaju pristup sadržajima u QS-u odnosno takozvanom Internom sustavu kontrole kvalitete koji je kreirane od strane LeitnerLeitner Austrije. U QS-u se kontinuirano ažuriraju, prate i odlažu obrasci za radne papire, kontrolne liste, novi standardi, zahtjevi i ostala za obavljanje revizijskog posla potrebna dokumentacija.

Izjava o ispunjenju obveze stalnog usavršavanja revizijskih stručnjaka

Izjavljujemo da su revizijski stručnjaci našeg društva dužni ispunjavati obvezu kontinuiranog usavršavanja kao i da se ispunjenje te obveze nadzire. U 2019. godini Uprava društva organizirala je niz internih seminara za svoje zaposlene iz tematika revizije, računovodstva, poreza, sprečavanja pranja novca i financiranja terorizma i td.

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 2019. godinu:

Društvo je u 2019. godini je ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 9.530 THRK, od čega se 7.034 THRK odnosi na poslovne prihode, 151 THRK se odnosi na ostale poslovne prihode te se preostalih 2.345 THRK odnosi na financijske prihode.

Ukupni prihodi za 2019 godinu :

	THRK
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	328,04
<u>Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata</u>	<u>2.990,66</u>
Dobrovoljne revizije godišnjih financijskih izvještaja drugih subjekata	668,57
Dozvoljene nerevizorske usluge subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	14,05
<u>Nerevizorske usluge drugim subjektima</u>	<u>3.046,46</u>
Ukupno poslovni prihodi	7.047,78
Ostali prihodi (uključeni financijski prihodi)	2.497,03
<u>Sveukupno prihodi</u>	<u>9.544,81</u>

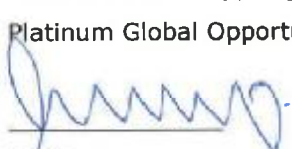
6 Primanja ovlaštenih revizora

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 2019. g.

U poslovnoj 2019. godini Društvo je obavilo reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

Auto Hrvatska d.d., Zagreb
Hypo-Leasing Steiermark d.o.o., Zagreb
OLYMPIA VODICE d.d., Vodice
Platinum Invest d.o.o., Zagreb
Platinum Blue Chip, Zagreb
Platinum Global Opportunity, Zagreb


Pavo Djedović – član uprave

leitner
revizij
ZAGREB, Heinzelova 10


Ružica Lamešić – član uprave