



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

DRUŠTVA BD Reviz d.o.o.



1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

BD REVIZ d.o.o (u daljnjem tekstu Društvo) je osnovano u Hrvatskoj prema zakonima i propisima Republike Hrvatske. Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, na adresi Bogvićeva 1 B.

Skraćena tvrtka: BD REVIZ d.o.o.
Sjedište: Zagreb, Bogvićeva 1 B, Republika Hrvatska
Matični broj subjekta: 080293765
Temeljni kapital: 20.000 kuna

Vlasnička struktura Društva:

Redni broj	Ime i prezime člana Društva :	Udio u temeljnom kapitalu u kunama	Poslovni udio u % :
1.	Branka Topolovec	20.000	100%
	UKUPNO	20.000	100

Djelatnost Društva:

Revizijski poslovi

Poslovi financijske analize i kontrole



2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravu društva čine Branka Topolovec, ovlašteni revizor i Petar Jačov, ovlašteni revizor.

Uprava društva odgovorna je za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje sukladno pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i nadzor nad provedbom propisanih procedura.

Partneri u društvu su članovi društva- ovlašteni revizori koji su nadležni za potpisivanje revizorskih izvješća. Revizijska izvješća u ime društva potpisuju članovi uprave.

3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo je uvelo sustav kvalitete rada primjenjujući Međunarodne revizijske standarde i Međunarodne standarde kontrole kvalitete (ISQC 1) odgovarajuće, na način koji je pogodan malim revizorskim društvima. Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom je obveza i odgovornost uprave, svih partnera te ostalog osoblja. Svatko od navedenih obvezan je u svom postupanju i području svoje odgovornosti provoditi radnje i postupke kojima se osigurava upravljanje kvalitetom.

Ciljevi provedbe postupaka kontrole kvalitete su:

- Osigurati da društvo i njegovo osoblje u obavljaju revizijskih i drugih angažmana postupaju sukladno pravilima revizorske struke,
- Osigurati puni integritet, neovisnost i objektivnost angažiranog osoblja,
- Osigurati vjerodostojnost i pouzdanost revizijskih izvješća te da ista odgovaraju utvrđenom stanju,
- Minimizirati rizike

Sustav kontrole kvalitete društva čine sljedeće politike:

- Odgovornost uprave za kontrolu kvalitete
- Etička odgovornost
- Procedure za prihvaćanje i kontinuitet odnosa s klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima



- Procedure angažmana
- Nadzor nad kvalitetom
-

3.1. Odgovornost uprave za kontrolu kvalitete

U skladu s načelima Međunarodnog standarda ISQC 1 ovlašteni revizori su odgovorni za obavljanje posla revizije i drugih poslova u skladu s važećim standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Ovlašteni revizori prate kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da su primijenjene politike i procedure u reviziji u skladu s usvojenim procedurama.

3.2. Etička odgovornost

Svi ovlašteni revizori obvezni su se ponašati u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa (IFAC). Ovlašteni revizori moraju razvijati i održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka mogućnost šteta za osobni ugled društva. Svi zaposlenici uključujući članove Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga.

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

3.3. Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Društvo ima uhodane postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom. Cilj je prikupiti dovoljno informacija prije donošenja odluke i prihvaćanju i nastavku suradnje s klijentom.

Društvo prihvaća nove poslove nakon što se uvjeri u pouzdanost klijenta i utvrdi da ima sve tehničke i financijske pretpostavke za pružanje kvalitetnih usluga.

Ponovna procjena postojećih klijenata s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

Postupak prihvaćanja novog klijenta i nastavak suradnje s postojećim klijentima provodi direktor.



3.4. Upravljanje ljudskim resursima

Društvo kontinuirano provodi postupke s ciljem osiguranja dovoljno osoba potrebnih za obavljanje poslova u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike revizora.

Sve odgovorne osobe su ovlašteni revizori Hrvatske revizorske komore.

Za obavljanje ugovorenih revizija društvo ima dovoljno ovlaštenih revizora.

Svi ovlašteni revizori obvezno prisustvuju seminarima i edukacijama vezanim za poslove revizije i računovodstva.

3.5. Izvršenje angažmana

Temelj revizijskog pristupa kod izvršenja usluga revizije je razumijevanje poslovanja klijenta, te oblikovanje prikladnog revizijskog programa.

Revizija se provodi u skladu s interno razvijenom metodologijom rada.

Dokumentacija angažmana je vlasništvo društva i čuva se u papirnatom obliku u tekućem dosjeu klijenta. Opća i stalna dokumentacija čuva se u papirnatom obliku u stalnom dosjeu klijenta. Dokumentacija koja se mora sačinjavati u skladu sa Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma čuva se u papirnatom obliku u posebnom dosjeu. Izdani revizijski izvještaji čuvaju se u papirnatom obliku u tekućem dosjeu i u elektroničkom obliku. Svi dokumenti i podaci primljeni od klijenta u elektroničkom obliku čuvaju se u tom obliku. Svi podaci koji se pohranjuju u elektroničkom obliku zaštićuju se redovitim back-upom. Društvo od osoblja zahtijeva čuvanje tajnosti podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana. Osoblje ne može nikome izvan društva davati podatke, dokumente ili njihove kopije bez suglasnosti angažiranog partnera ili uprave.

U čuvanju dokumentacije društvo postupa sukladno zahtjevima toč. 47. Međunarodnih standarda kontrole kvalitete i čl. 15. Zakona o reviziji. U čuvanju dokumentacije koja se odnosi na sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma društvo postupa sukladno posebnim regulatornim zahtjevima.



4. INSTITUCIONALNI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA

Društvo je predmet nadzora i provjere kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore u skladu sa čl. 43 do 51 Zakona o reviziji.

Inicijalna kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore provedena je tijekom 2010. godine

5. OSIGURANJE NEOVISNOSTI DRUŠTVA I ANGAŽIRANOG OSOBLJA

Utvrđenim politikama društva određeno je postupanje osoblja radi osiguranja neovisnosti društva i osoblja.

Obveza je angažiranog partnera da pribavi sve relevantne informacije o klijentu i angažmanu i da procjeni sve okolnosti koji utječu na njihovu osobnu neovisnost.

Društvo svojim procedurama osigurava utvrđivanje neovisnosti samog društva i članova tima.

Neovisnost angažiranih članova tima se utvrđuje davanjem odgovarajućih izjava osobne neovisnosti.

Ukoliko se utvrdi postojanje okolnosti koje mogu ugroziti neovisnost društva uprava i angažirani partner će ocijeniti značaj tih okolnosti i mogućnost da se takve okolnosti izbjegnju. Ukoliko to nije moguće uprava će odlučiti o odbijanju ili odustanku od angažmana. Ukoliko se utvrdi postojanje okolnosti koje mogu ugroziti neovisnost angažiranih osoba, uprava i angažirani partner će ocijeniti značaj tih okolnosti te ukoliko postoji ugroženost načela neovisnosti, povući će određenu osobu iz angažmana i imenovati novog člana tima. Ovakva procedura primjenjuje se samo ako nije ugrožena i neovisnost društva.

6. STALNO STRUČNO USAVRŠAVANJE

Sastavni dio upravljanja ljudskim resursima jest naglasak na stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora, ali i svih drugih zaposlenika.

Usavršavanje se provodi samoedukacijom u koju svrhu je zaposlenicima na raspolaganju niz stručne literature s područja revizije, računovodstva poreza i prava. Stručnu literaturu čine propisi, knjige, stručni časopisi i povremene publikacije. Drugi način samoeduka-



cije provodi se kroz neposredni pristup Internetom svim relevantnim stranicama državnih tijela i stručnih institucija.

Usavršavanje se provodi i kroz interne seminare na kojima se obrađuju pitanja vezana uz primjenu računovodstvenih i revizijskih standarda.

Obveza je za sve ovlaštene revizore sudjelovanje na godišnjem seminaru u organizaciji Hrvatske revizorske komore. Od osoblja se zahtijeva inicijativa u pogledu vrste edukacija, seminara i tema seminara. Društvo od osoblja zahtjeva aktivan pristup vlastitoj edukaciji uključujući i samoprocjenu razine znanja i iniciranja dodatne edukacije prema vlastitoj ocjeni potreba.

7. FINACIJSKE INFORMACIJE

Na osnovi godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. godine objavljuju se propisani podaci:

1. Prihodi od prodaje

- Prihodi od zakonske revizije financijskih izvještaja	739.520 kn
- Prihodi od ostalih revizija	160.903 kn
- Prihodi od ostalih usluga	29.587 kn
<hr/>	
- Ukupno prihodi od prodaje	930.010 kn

2. Ostali prihodi 25.841 kn

3. Financijski prihodi 1 97 kn

Ukupni prihodi 956.048 kn

Ostali podaci dostupni su iz javnog registra.



8. POPIS KLIJENATA JAVNOG INTERESA

Trgovačko društvo od javnog interesa čiji su financijski izvještaji za 2011. godinu bili predmet obavljanja zakonske revizije od strane revizorskog društva BD Reviz d.o.o. su sljedeća:

Erste & Steiermärkische S Leasing d.o.o.

9. NAKNADE

Ovlašteni revizori koji potpisuju Izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama, nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća, a ako su ujedno i vlasnici društva i isplatom ostvarene dobiti.

U Zagrebu, 31.03.2012. godine

Za BD Reviz d.o.o.


 **BD REVIZ**
d.o.o.
Zagreb,
Bogovićeva 1B

Branka Topolovec, direktor