



KOPUN REVIZIJE
Kopun

Izvješće o transparentnosti

za 2011. 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 zastupaju pojedinačno i samostalno:

- gđa. Dubravka Kopun (ml.) – predsjednik Uprave, te
- gđa. Dubravka Kopun – član Uprave.

Članovi Uprave redovno se sastaju i održavaju sastanke u svrhu nadzora nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete revizije i ostali organizacijski i operativni poslovi.

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

Članstvo u mrežama

KOPUN revizije članica je neovisnog udruženja revizorskih i računovodstvenih društva AGN International (www.agn.org) od 1995. godine. AGN International okuplja 202 društva u 89 zemalja, na 481 lokaciji i sa 9.081 zaposlenih. Ukupan prihod društva u grupaciji iznosi 1,5 mlr. USD. AGN 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 pet (5) regionalnih područja i to: Azija – Pacifik, Centralna i Sjeverna Amerika, Europa, Sjeverna Amerika, te Srednji istok i Afrika. Društvo je član Europske regije.

AGN 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 metodologije AGN International. 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 nepoštivanju 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 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 2011. 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 usmjeravanje, 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. Od zaposlenika se zahtjeva održavanje stručnog znanja i kroz praćenje stručne literature, a u skladu s mjerodavnim regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

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.

Izmjena *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*, koji su u primjeni od 01.01.2010. godine, kao i *Međunarodnih revizijskih standarda*, koji su također u primjeni za revizije koje započinju od 01.01.2010. godine, zahtijevali su izmjenu naše metodologije i dijela dokumentacije, koji su u cijelosti



usklađeni tijekom 2010. godine. Tijekom 2011. godine dodatno su automatizirani pojedini revizijski postupci u sklopu projekta „Revizorova radna dokumentacija“, koja predstavlja jednu od ključnih projekata 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.

Pored navedenoga, Društvo može biti kontrolirano i od strane AGN International, mreže čiji je član.

Financijski izvještaji

Društvo je financijske izvještaje za 2011. godinu izradilo u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, te će isti biti javno objavljeni u registru Godišnjih financijskih izvještaja u skladu sa mjerodavnim propisima Republike Hrvatske.

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 2011. godine je provodilo revizije sljedećih društva od javnog interesa u skladu sa odredbama čl. 27. *Zakona o reviziji* (abecedni niz):

- Auto Hrvatska Grupa, Zagreb;
- Elektrometal Grupa, Bjelovar;
- Radin Grupa, Zagreb;
- UGO Grupa, Zagreb.

U Zagrebu, 30. ožujka 2012. godine

mr.sc. Dubravka Kopun (ml.)