

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

(temeljem čl. 17a Zakona o reviziji)

Zagreb, 27. ožujka 2013. godine .

„AŽURIRANO“ u Zagrebu, 06. svibnja 2013. godine

1. Pravni ustroj i članska struktura

a) HODICON d.o.o. je trgovačko društvo registrirano po propisima Republike Hrvatske. Društvo je utemeljeno 1993. godine. Registrirane djelatnosti društva su:

- usluge revizije
- usluge s područja računovodstva,
- usluge poreznoga i ostaloga poslovnog savjetovanja
- usluge financijske analize i kontrole

Statističko razvrstavanje djelatnosti: NKD 6920 Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje.

OIB 75897840685.

b) Članska struktura društva na da 31. prosinca 2012. godine i 27. ožujka 2013. godine:

Društvo ima 102.400 poslovnih udjela koje drže članovi društva:

- Ivan Horvat, ovlaštenu revizor -36.100 kuna
- Branko Tomašković, ovlaštenu revizor -34.600 kuna
- Nataša Fistrić Sučević, ovlaštenu revizor- 8.800 kuna
- Danko Sučević, ovlaštenu revizor- 8.800 kuna
- Brigita Štokov, ovlaštenu revizor- 14.100 kuna

U rujnu 2008. godine Hodicon osniva Poslovnicu u Zagrebu. U rujnu 2012. povećanjem kapitala i broja članova društva član društva postala je Brigita Štokov, ujedno član društva Revizija Štokov d.o.o. iz Zadra, te je osnovana Podružnica Zadar.

Sjedište Hodicona je u poslovnom središtu Koprivnice, ulica Josipa Vargovića 2. Podružnica Zagreb aktivna je na adresi Božidarevićeva 9, a Podružnica Zadar na adresi Polačišće 2/II.

2. Pripadnost mreži

RSM International (www.rsmi.com), jedna od najvećih revizorskih, poreznih i savjetodavnih mreža na svijetu, prihvatila je Hodicon kao tvrtku članicu u Hrvatskoj. RSM je svjetska mreža neovisnih računovodstvenih i savjetodavnih poduzeća. Ukupan prihod mreže od \$3.9 US milijardi čini ju jednom od top deset međunarodnih računovodstvenih organizacija u svijetu. Poduzeća članice pokreću se zajedničkom vizijom pružanja visoko kvalitetnih profesionalnih usluga na njihovim domaćim tržištima kao i zadovoljavanju potreba svojih klijenata u pružanju međunarodnih profesionalnih usluga. RSM je član "Forum of Firms". Cilj "Forum of Firms" je promocija konzistentnih i visoko kvalitetnih standarda financijske i revizijske prakse širom svijeta. RSM je brand koji koristi mreža neovisnih računovodstvenih i savjetodavnih tvrtki od kojih svaka djeluje u svom vlastitom zakonskom okruženju.

3. Upravljačka struktura

Uprava društva sastoji se od dva člana, koji samostalno i bez ograničenja zastupaju društvo.

- Ivan Horvat , direktor
- Branko Tomašković, direktor

Podružnicu Zadar zastupa gđa. Brigita Štokov, a podružnicu Zagreb gosp. Branko Tomašković. Oboje zastupaju podružnice samostalno i bez ograničenja.

4. Sustav kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete Hodicon d.o.o. temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge. Kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju s klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

Interne procedure kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete obuhvaća pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkoviti rad na angažmanima
- Nadgledanje angažmana

Odgovornost uprave za kvalitetu

Branko Tomašković, kao partner za kontrolu kvalitete preuzima kranju odgovornost sa sustav kontrole kvalitete.

Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost delegirana je Ivanu Markoviću – manageru u reviziji odgovornom za postavljanje cjelokupnog sustava upravljanja rizicima i politike kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže ostalo profesionalno osoblje društva.

Prihvaćanje i nastavak odnosa sa klijentom

Proces prihvaćanja klijenta

Prije prihvaćanja klijenta obavlja se procjena potencijalnog klijenta provjerom informacija i podataka o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Hodicon koristi i eksterne javno objavljene informacije Fine, Poslovne Hrvatske i sl.

Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Direktor društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Voditelj revizijskog tima također procjenjuje svaki potencijalni angažman na način da procjenu obavlja Direktor društva zajedno sa osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje je revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne-revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvaćanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, Direktor društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladnosti sa profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način Društvo će odbiti potencijalnog klijenta.

Nastavak suradnje s klijentima

Jednom godišnje provodi se procjena svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li je Hodicon u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti povezanost s klijentom. Proces ponovne procjene koristimo da bismo razmotrili da li je potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na narednim projektima.

Revizijska metodologija

Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s težištem na:

- 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 prethodnom iskustvu u određenom sektoru.

Društvo je u fazi potpunog usvajanja Metodologije revizije međunarodne tvrtke RSM, a koja sadrži koncept revizije, standardne postupke i dokumente. Od sezone revizija financijskih izvještaja za 2013. godinu Društvo će koristiti i alat Caseware, koji i koriste članice RSM mreže. Potpuna implementacija Casewarea u svim revizijskim angažmanima očekuje se najkasnije u sezoni revizija financijskih izvještaja za 2014. godinu.

Do tada Hodicon će koristiti interno razvijenu metodologiju koja se kontinuirano nadopunjuje i poboljšava a uključuje implementaciju kontrola kvalitete na razini revizijskog projekta što nam omogućava razumno uvjerenje u to da su naše revizije u skladu s primjenjivim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Upravljanje ljudskim resursima

Prilikom zasnivanja radnog odnosa svi potencijalni zaposlenici prolaze postupak intervjuiranja i testiranja znanja i sposobnosti te provjere referenci.

Novi zaposlenici upoznaju se za relevantnim etičkim zahtjevima kao što su neovisnost, sukob interesa i povjerljivost. Važno je da zaposlenici imaju potrebne poslovne i upravljačke vještine te tehničke sposobnosti kako bi mogli kvalitetno obavljati posao. Zaposlenici imaju mogućnost nastavka napredovanja i edukacije putem treninga i mentorstva na poslu.

Učinkoviti rad na angažmanima

Kroz utvrđene politike i procedure te svoje sustave kontrole kvalitete, Hodicon zahtijeva da poslovi budu izvršeni u skladu s profesionalnim standardima i važećim regulatornim i zakonskim zahtjevima.

Ukupni sustavi Hodicon su dizajnirani da pružaju razumno uvjerenje da je osoblje adekvatno i pravilno planirano, nadzirano i pregledavano te su izdani izvještaji o poslovima odgovarajući u danim okolnostima.

Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnosti rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizijski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno s preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim izmjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Članovi tima upoznati su sa angažmanom na sastanku prije početka obavljanja angažmana. Svi članovi tima upoznati su sa rasporedom zadataka i odgovornostima. Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju voditelju tima i na kraju angažiranom partneru kako bi se problem pravovremeno riješio. Partner preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana. Posao revizije mogu obavljati osobe s potrebnim iskustvom koja je nadgledana od strane iskusne osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je posao obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je revizorska dokumentacija dostatna da bi iskusno revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su doneseni. Kod svih klijenata od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifični rizik uključuje se i drugi partner. Drugi partner se obavezno mora uključiti prilikom planiranja revizije, razmatranja značajnih revizijskih pitanja tijekom obavljanja revizije te zaključivanja angažmana.

Konzultacije

Hodicon kroz definirane politike i procedure potiče konzultacije unutar angažiranog tima i, o značajnim pitanjima, s drugima unutar i, uz odobrenje, izvan Hodicon. Unutarnje i vanjske konzultacije koriste kolektivnom iskustvu i tehničkoj stručnosti društva da bi smanjila rizik od pogreške i poboljšala kvalitetu radnog učinka. Hodicon osigurava dostupnost dovoljno stručnog kadra, financijskih sredstava i informacija kako bi se omogućilo održavanje odgovarajućih unutarnjih i vanjskih konzultacija.

Po završetku konzultiranja dokumentira se sadržaj u djelokrug konzultacija kao i provedeni zaključni nastali konzultiranjem.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Hodicon ima definirane politike i procedure za pregled kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana može biti ovlaštenu revizor, u pravilu partner, koji ima stručne kvalifikacije i pozna je industriju i propise u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

Dokumentacija angažmana

Hodicon ima definirane politike i procedure za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.

Nadgledanje angažmana

Hodicon ima definirane politike i procedure za nadgledanje angažmana. Partner zadužen za kvalitetu određuje obavljanje nadzora koji provodi iskusno osoblje koje nije uključeno u angažman koji je predmet pregleda. U slučaju da je tijekom nadzora angažmana utvrdi da je izdano neprikladno mišljenje, isto se odmah komunicira sa osobnom odgovornom za angažman.

Politike i procedure kontrole kvalitete su ključni dio internog sustava kontrole Hodicona. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja ovog 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.

5. Vanjski pregled kvalitete revizije

Hodicon je podložan nadzoru od strane Hrvatske revizorske komore. Također vanjski nadzor može izvršiti i poseban odjel unutar RSM International nadležan za kontrolu kvalitete.

Hrvatska revizorska komora (HRK) obavila je u travnju 2012. puni nadzor nad radom Hodicona d.o.o., pri čemu nisu nađeni značajni nedostaci, te se protiv Društva nije vodio nit se ne vodi nikakav stegovni postupak.

RSM International nakon pregleda koji je obavljen u svrhu uključivanja Hodicona u tu međunarodnu mrežu nije obavljao dodatne preglede.

6. Etika i neovisnost

Hodicon je usvojio politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks) i ostalim regulacijskim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa. Politika etike i neovisnosti prenosi se putem godišnjeg programa edukacije. Kako bi se osiguralo etičko ponašanje i neovisnost naše društvo i njeni zaposlenici ne smiju imati nikakve financijske interese kod klijenata nad kojima se obavljaju angažmani s izražavanjem uvjerenja niti zabranjene odnose sa njihovim managementom i vlasnicima.

Neovisnost zaposlenika

Zaposlenici angažirani na poslovima angažmana s izražavanjem uvjerenja odgovorni su za provedbu upitnika o neovisnosti kako bi se osiguralo da nemaju osobnih, financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u postizanju neovisnosti.

Ne-revizijske usluge

Hodicon ima politiku da ne pruža ne-revizijske usluge klijentima kod kojih istovremeno obavlja revizijske usluge. Usvojeno je i obrnuto načelo – ukoliko se u istoj godini pružaju ne-revizijske usluge ne mogu se pružati revizijske usluge istom klijentu.

Ovisnost o revizijskim naknadama

Hodicon 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.

Lista Hodiconovih klijenta dokazuje odličnu disperziju rizika po tom pitanju

7. Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

Tijekom 2012. godine obavili smo revizije financijskih izvještaja za 2011. godinu kod sljedećih društava od javnog interesa čije dionice kotiraju na Zagrebačkoj burzi:

- DTR d.d., Zagreb i
- Imunološki zavod d.d. Zagreb

i revizije financijskih izvještaja velikog poduzetnika Radnik d.d., Križevci.

8. Politika stalnog usavršavanja revizora

Revizori zaposleni u društvu imaju pravo i obvezu stalnog stručnog usavršavanja radi održavanja stručnosti i kompetencija za obavljanje usluga revizije. Usavršavanje se odnosi na:

- a) stalno praćenje najširega kruga stručne literature,
- b) redovito sudjelovanje na stručnim simpozijima i seminarima s tematikom koja je povezana s revizijom i revizijskim uslugama koje organizira Hrvatska revizorska komora i druge renomirane konzultantske tvrtke.
- c) redovito sudjelovanje na stručnim simpozijima i seminarima koje organizira RSM Int. Djelatnici Hodicona aktivno su uključeni u on line usavršavanje putem interne mreže RSM.
- d) po završetku revizorske sezone izvršeno je (samo)ocjenjivanje djelatnika Hodicona d.o.o.

9. Financijske informacije o poslovanju

Hodicon sastavlja financijske izvještaje na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi ostvareni u 2012. godini su:

Vrsta usluge	Kuna 000
Usluge revizije	3.168
Usluge revizije trgovačkih društava o javnog interes	133
Računovodstvene usluge	76
Ostale usluge i prihodi	193
UKUPNO	3.570

10. Primanja ovlaštenih revizora

Plaće ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama određena su na temelju unaprijed definiranih kriterija koji uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda te profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obveza te ponašanje u skladu sa vrijednostima tvrtke.

Ovlašteni revizori koji potpisuju revizijska izvješća su:

- Ivan Horvat
- Branko Tomašković
- Nataša Fistrić Sučević
- Danko Sučević i
- Brigita Štokov

Ivan Horvat i Branko Tomašković zaposleni su na puno radno vrijeme, a oastali na pola radnog vremena.

Primanja potpisnika revizorskih izvješća sastoje se od:

- a) godišnje bruto plaće u svoti od približno 446 tisuća kuna
- b) regresa za godišnji odmor, Uskrsnice i Božićnice u iznosu od 2.500 kuna godišnje po zaposleniku.
- c) sudjelovanja u dobiti društva, sukladno društvenom ugovoru.

U Hodiconu je, na dan izdavanja ovog izvješća, zaposleno još petero ovlaštenih revizora, koji ne potpisuju revizijska izvješća, a to su:

- Ivan Marković
- Martina Jaranović i
- Ana Marinić
- Valentina Mijić i
- Šime Blaslov

Hodicon d.o.o

48000 Koprivnica

J. Vargovića 2

Matični broj 010011440

OIB 75897840685

direktor Branko Tomašković

branko.tomaskovic@hodicon.hr



Hodicon d.o.o. Revizorska tvrtka

48000 KOPRIVNICA, Josipa Vargovića 2

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Branko Tomašković', is written over a horizontal line.