

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

(temeljem čl. 17a Zakona o reviziji)

Zagreb, 28. ožujka 2014. 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. Revizorske poslove sa područja Zadarske županije u sezoni 2012/2013 revizorsko društvo Revizija Štokov d.o.o. ugovorilo je kao Hodicon d.o.o., podružnica Zadar. Istovremeno su četiri zaposlenika zasnovala radni odnos u Hodicon d.o.o. Podružnica Zadar.

U rujnu 2013. podružnica Zadar operativno prestaje poslovati, a zaposlenici iz Podružnice kao i poslovi sa stalnim klijentima za sezonu 2013/2014 ponovno prelaze u Reviziju Štokov d.o.o., Zadar.

Sjedište Hodicon je u poslovnom središtu Koprivnice, ulica Josipa Vargovića 2. Podružnica Zagreb aktivna je na adresi Božidarevićeva 9.

Na skupštini vlasnika Hodicon koja će se održati u travnju 2014. godine namjeravaju se donijeti odluka i o formalnom zatvaranju Podružnice Zadar i istupanju Brigite Štokov iz vlasničke strukture Hodicon.

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

a) Društvo je usvojilo Metodologiju revizije međunarodne tvrtke RSM, a koja sadrži koncept revizije, standardne postupke i dokumente. Od sezone revizija financijskih izvještaja 2013. godinu Društvo koristiti i alat Caseware.

b) Kontrola kvalitete sastavni je dio Metodologije revizije.

(1) Kontrola kvalitete provodi se radi održavanja visokih standarda kvalitete revizije.

(2) Kontrola kvalitete redovito se provodi se u skladu s internim aktom koji regulira to područje

c) Branko Tomašković, partner je odgovoran za uspostavljanje sustava kontrole kvalitete, a osoba za operativno provođenje kontrole kvalitete rada je Ivan Marković, manager.

d) U srednjoročnom razdoblju kontrolu kvalitete rada treba obaviti i poseban odjel u RSM International. Nakon davanja licence za hrvatsko tržište Hodiconu d.o.o., takva provjera kvalitete rada nije obavljena, no Ivan Marković je obavio „samoocjenjivanje“ po metodologiji RSM. To „samoocjenjivanje“ pregledao je i odobrio ovlašteni stručnjak RSM.

e) Uprava vjeruje da je kontrola kvalitete djelotvorna u ostvarivanju temeljnih ciljeva kvalitete revizijskih polova i izvršavanja svih prihvaćenih ugovora.

Monitoring je postupak koji obuhvaća neprekidno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete rada Hodiconu d.o.o., uključujući periodično pregledavanje odabranih dovršenih angažmana, oblikovan kako bi se omogućilo Hodiconu d.o.o. da stekne razum, no uvjerenje da njegov sustav kontrola djeluje učinkovito.

Monitoring se sastoji:

1. monitoringa politika i postupaka kontrole kvalitete, u smislu da li su oni relevantni i primjereni tj. slijede li profesionalne standarde i zahtjeve zakonske regulative, te da li djeluju učinkovito.
2. ocjenjivanja, pripočavanja i preporuka za otklanjanje utvrđenih manjkavosti.

Monitoring u pravilu u srednjoročnom razdoblju provodi poseban odjel u RSM International, zadužen za takve i aktivnosti interne provjere kvalitete rada.

Ivan Marković, manager izrađuje godišnje izvješće o monitoringu, sukladno internom pravilniku o primjeni MSKK 1.

5. Vanjski pregled kvalitete revizije

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

Hrvatska revizorska komora (HRK) obavila je u veljači 2014. puni nadzor nad radom Hodiconu d.o.o., pri čemu nisu nađeni značajni nedostaci, te se protiv Društva nije vodio nit se ne vodi nikakav stegovni postupak. U odnosu na pregled iz travnja broj i značaj nedostataka su smanjeni.

6. Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

Tijekom 2013. godine obavili smo revizije financijskih izvještaja od sljedećih društava od javnog interesa čije dionice kotiraju na Zagrebačkoj burzi:

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

Tijekom 2013. godine obavili smo revizije financijskih izvještaja od sljedećih velikih poduzetnici

- Radnik d.d., Križevci
- Sonik d.d, Zadar
- Školska knjiga d.d. Zagreb
- Vodovod Zadar d.o.o. Zadar.

7. Izjava o neovisnosti

U cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na objektivnost i integritet kod pružanja profesionalnih usluga našim klijentima, Društvo i svi njegovi zaposlenici postupaju sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i Zakona o reviziji, te sukladno procedurama tvrtke potpisuju Izjavu o neovisnosti i izbjegavanju sukoba interesa u odnosu na klijenta kojemu se pružaju usluge revizije.

Uz to partner zadužen za klijenta potpisuje Potvrdu neovisnosti revizorske tvrtke.

Obavljen je pregled poštivanja zahtjeva neovisnosti te nisu utvrđeni nikakvi propusti.

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
- c) redovito sudjelovanje na stručnim simpozijima i seminarima koje organizira RSM Int. U lipnju 2013. godine gosp. Ivan Marković sudjelovao je RSM Akademiji u Nizozemskoj. Djelatnici Hodiconu aktivno su uključeni u on line usavršavanje putem interne mreže RSM.
- d) u rujnu 2013. godine gđa Brigita Štokov i gosp. Šime Blaslov sudjelovali su na radionici koju je u Splitu organizirala Hrvatska revizorska komora
- e) u listopadu 2013. godine gđa Nataša Fistrić Sučević položila je ispit za ovlaštenog poreznog savjetnika
- f) u prosincu 2013. godine gđa. Martina Jaranović, gđica Ana Marinić i gđica Valentina Mijić stekle su zvanje ovlaštenog internog revizora – specijalista za gospodarstvo.
- g) u prosincu 2013. godine svi ovlašteni revizori Hodiconu sudjelovali su na edukaciji koju je organizirala Hrvatska revizorska komora.
- h) po završetku revizorske sezone izvršeno je (samo)ocjenjivanje djelatnika Hodiconu 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 2013. godini su:

| Vrsta usluge | Kuna 000 |
|--|-----------------|
| Usluge revizije | 3.827 |
| Usluge revizije trgovačkih društava o javnog interes | 312 |
| Računovodstvene usluge | 76 |
| Ostale usluge i prihodi | 104 |
| UKUPNO | 4.319 |

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 su potpisivali 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 Nataša Fistrić Sučević i Danko Sučević na pola radnog vremena. Gđa Brigita Štokov nila je zaposlena na pola radnog vremena do rujna 2013. godine kad se vratila u matičnu tvrtku „Revizija Štokov“ d.o.o., Zadar.

Primanja potpisnika revizorskih izvješća sastoje se od:

- a) godišnje bruto plaće u svoti od približno 435 tisuća kuna
- b) regresa za godišnji odmor, Uskrsnice i Božićnice u iznosu od 2.500 kuna godišnje po zaposleniku za puno radno vrijeme odnosno 50 % tog iznosa za nepotpuno radno vrijeme
- 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
- Ana Marinić i
- Valentina Mijić

Hodicon d.o.o

48000 Koprivnica

J. Vargovića 2

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.