



REVIZIJA – RAČUNOVODSTVO – POREZNO SAVJETOVANJE
51215 Kastav, Ćikovići 26/11
Ured: Rijeka, Miroslava Krleže 3A, Tel./Fax.: +38551312356
mail: info@mervis.hr
www.mervis.hr

MERVIS d.o.o.

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

Ažurirana verzija

U Rijeci, lipanj 2020. godine

SADRŽAJ

	Stranica
1. Uvod	3
2. Pravna, vlasnička i upravljačka struktura	3
3. Interni sustav kontrole kvalitete	3
4. Institucionalni nadzor i provjera kvalitete rada	7
5. Usavršavanje ovlaštenih revizora	7
6. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	8
7. Izjava o neovisnosti društva prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti	8
8. Financijske informacije	8
9. Popis društava od javnog interesa za koja se u 2019.godinu obavljala revizija	9
10. Primanja ovlaštenih revizora	10

1. UVOD

U cilju razvoja transparentnosti revizijske profesije u Hrvatskoj, temeljem članka 13 Uredbe (EU) br. 537/2014 i utvrđuje obvezu revizorske tvrtke koja obavlja reviziju financijskih izvještaja društava od javnog interesa na objavu određenih podataka i informacija kroz godišnje izviješće o transparentnosti.

Revizorska tvrtka MERVIS d.o.o za reviziju i financijsko-računovodstvene usluge, Kastav, Ćikovići 26/11, upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem MBS (040043411). Društvo nema osnovanih podružnica i posluje na adresi ureda u Rijeci, Miroslava Krleže 3A.

2. PRAVNA, VLASNIČKA I UPRAVLJAČKA STRUKTURA

MERVIS za reviziju i financijsko-računovodstvene usluge, društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Kastvu, Ćikovići 26/11, Društvo posluje u uredu u Rijeci, Miroslava Krleže 3A. Srdoči.

Detalji vezani uz društvo MERVIS d.o.o dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u rijeci pod MBS 040043411.

Temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kn.

Članovi uprave društva:

Ljubica Juranović-Skočić

Funkcija: - direktor

Ovlaštenje: - zastupa samostalno i pojedinačno

Vladimir Skočić

Funkcija: - član društva

Upravu čini ovlašteni revizor gđa Ljubica Juranović Skočić koja je ujedno i suvlasnik društva. U 2019. godini dva ovlaštena revizora vode reviziju i potpisuju izvješće revizora.

3. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo je uvelo sustav kontrole kvalitete rada primjenjujući Međunarodne revizijske standarde i Međunarodni standarda kontrole kvalitete (OSQC 1) odgovarajuće, na način koji je podoban malim revizorskim društvima.

Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom je obaveza i odgovornost uprave, svih partnera te ostalog osoblja. Svatko od navedenih obavezan je u svom postupanju i području svoje odgovornosti provoditi radnje i postupke kojim se osigurava upravljanje kvalitetom.

Ciljevi provedbe postupaka kontrole kvalitete su:

- osigurati da društvo i njegovo osoblje u obavljanju 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,
- minimalizirati rizike.

Sustav kontrole kvalitete društva čine sljedeće politike:

- odgovornost uprave za kontrolu kvalitete,
- etički zahtjevi,
- procedure za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom,
- upravljanje ljudskim resursima,
- procedure angažmana,
- nadzor nad kavalitetom;

Odgovornost uprave za sustav kvalitete

Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je krajnja odgovornost uprave: Uprava u svome radu jasno promiče usmjerenost na kvalitetu rada i naglašavanje da se poslovi trebaju obavljati u skladu s profesionalnim pravilima, a izdani izvještaji trebaju biti odgovarajući u danim okolnostima.

Takvi se postupci promiču na redovnim sastancima svog osoblja, na sastancima timova i na internim seminarima.

Etička odgovornost

Društvo svojem osoblju predstavlja obavezu pridržavanja slijedećih etičkih zahtjeva:

- profesionalni integritet,
- objektivnost,
- profesionalna kompetencija,
- čuvanje trajnosti podataka.

Svaka osoba koja sudjeluje u angažmanu mora imati i sačuvati profesionalnu nepovredivost, dosljednost i poštenje. Svi članovi angažiranog tima i osobe angažirane u procedurama osiguranja kvalitete moraju u svojim prosudbama biti objektivne i postupati sukladno profesionalnim načelima. Članovi angažiranog tima moraju imati profesionalnu kompetenciju za obavljanje zadataka koji im je povjeren. Kompetencija obuhvaća potrebno znanje i iskustvo te odgovarajući radni kapacitet da se obavi angažman. Sve osoblje društva obavezno je na čuvanje tajnosti podataka na način kako to određuju odgovarajući propisi.

Društvo u svojem poslovanju i procedurama primjenjuje Kodeks profesionalne etike objavljen od Hrvatske revizorske komore.

Neovisnost

Društvo ima utvrđenu politiku koja treba osigurati poštivanje načela neovisnosti. Procedurama društva se provodi zahtjev iz kodeksa profesionalne etike i Zakona o reviziji. Uprava društva je prenjela zahtjev za kontinuirano potvrđivanje neovisnosti svome osoblju.

Odnos s klijentom

Društvo kod prihvaćanja klijenta procjenjuje:

- informacije o klijentovom integritetu: poslovni ugled klijenta i njegovih dioničara, ugled i kompetencije njegove uprave, stavovi uprave u pogledu prihvaćanja i provedbe odgovarajućih računovodstvenih standarda i unutarnjeg sustava kontrole, informacije o mogućim ograničenjima našeg angažmana, indikacije o mogućoj uključenosti klijenta, dioničara, članova uprave u kriminalne aktivnosti;
- kompetencije društva da se obavi određeni angažman: Raspolaže li društvo s osobljem koje ima dostatna znanja i iskustva u području poslovanja klijenta, da li će biti potrebno angažirati vanjske suradnike, raspolaže li društvo dovoljnim vremenom da obavi angažman u određenom roku.

Društvo kod nastavka angažmana kod klijenta procjenjuje, uz sve okolnosti koje se ispituju u proceduri prihvaćanja klijenta, osobito i dodatne informacije o klijentu koje su stečene kod predhodnog angažmana kod čega su naročito važne okolnosti koje mogu utjecati na ograničenje našeg angažmana, integritet i objektivnost. Ukoliko se utvrde takve okolnosti, a koje se ne mogu otkloniti uobičajenim mjerama, društvo će prekinuti daljnji angažman kod klijenta.

Ljudski resursi i izbor revizorskog tima

Kod procjene okolnosti koje utječe na prihvaćanje ili nastavak angažmana kod klijenta društvo utvrđuje da li raspolaže s dostatnim brojem profesionalnog osoblja s potrebnim kompetencijama i s profesionalnim integritetom koji mogu izvršiti zadatak u skladu sa profesionalnim i etičkim standardima. Uprava i angažirani partner odgovorni su da članovima tima imenuju osobe koje odgovaraju profesionalnim i etičkim zahtjevima. Članovi tima moraju imati profesionalnu kompetenciju koja obuhvaća: poznavanje revizijskih regulatornih zahtjeva i regulatornih zahtjeva djelatnosti u kojoj posluje klijent, znanja o informacijskom sustavu koje klijenti koristi, poznavanje računovodstvenog sustava i sustava unutarnjih kontrola, relevantno iskustvo na angažmanima s istom vrstom klijenta.

Pri određivanju pojedinačnih zadataka partner vodi računa da se na njima angažiraju članovi koji imaju odgovarajuću kompetenciju za izvršenje tog zadataka. Ako uz partnera na pojedinim zadacima radi asistent revizora, on radi po uputi i nadzoru angažiranog partnera.

Izvršenje angažmana

Prije početka angažmana partner informira članove tima o klijentu, cilju i angažmanu i pojedinačnim zadacima svakog člana tima. Svi članovi tima moraju razumjeti zadatke koje moraju izvršiti. Naglašava se važnost timskog rada na način da članovi tima moraju raditi konzistentno i sukladno općem cilju angažmana. Članovi tima moraju u određenim pitanjima konzultirati druge članove tima i partnera te razmjenjivati profesionalna mišljenja o određenim pitanjima.

Ukoliko se tijekom angažmana pojave razlike u mišljenjima između pojedinih članova tima ta se pitanja trebaju raspraviti na sastanku svih članova tima i uskladiti stajališta. Ukoliko je potrebno u razrješenu razlika, angažirati će se vanjski partner ili kontrolor kvalitete. Izještaj se ne može zaključiti i izdati prije nego što su razrješene sve razlike u stavovima.

Revizijska metodologija

U izvršenju angažmana društvo primjenjuje softver za reviziju CaseWare Working Papers i vlastiti priručnik revizijske metodologije.

Provjera kvalitete

Društvo provodi kontrolu kvalitete kod svih klijenata čije dionice kotiraju na burzi. Prema ocjeni uprave društvo može provesti kontrolu kvalitete kod drugih klijenata – društva od javnih interesa.

Kontrolu kvalitete provodi partner koji nije sudjelovao u predmetnom angažmanu. Kontrolora kvalitete određuje uprava i on ne smije biti izabran od angažiranog partnera. Kontrolor kvalitete ne donosi odluke za angažirani tim. Procedure kontrole kvalitete uključuju, u bitnome, provjeru: da li su provedene sve propisane revizijske procedure, da li su donjete primjerene odluke, da li su sačinjeni potrebni radni papiri i da li predloženi izještaj odgovara utvrđenim činjenicama. Kontrola kvalitete mora biti izvršena prije izdavanja izještaja, što se ovjerava potpisom kontrolora. Ukoliko dođe do nesuglasja između kontrolora kvalitete i angažiranog tima, izještaj ne može biti izdan prije nego se takvo nesuglasje razrješi.

Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana

Dokumentacija angažmana je vlasništvo društva i čuva se u papirnatom i elektronskom obliku u stalnom i tekućom dosjeu klijenta. Izdani revizijski izještaj 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 pohranama podataka.

Društvo od osoblja zahtjeva čuvanje tajnosti svih 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 Međunarodnog standarda kontrole kvalitete i temeljem odredbi Zakona o reviziji.

Društvo omogućuje pristup dokumentaciji angažmana u skladu s regulatornim zahtjevima:

Ovlaštenim osobama i drugim osobama nadležnim za nadzor nad kvalitetom rada,

Ovlaštenim osobama državnih tijela u provedbi istražnih postupaka.

Društvo će revizoru konsolidiranih financijskih izvještaja omogućiti pristup dokumentaciji angažmana kada je obavljalo reviziju financijskih izvještaja komponente.

Monitoring postupka kontrole kvalitete

Društvo ustanovljava postupak monitoringa koji obuhvaća trajno razmatranje i ocjenjivanje njegovog sustava kontrole kvalitete. Provodi se godišnje, nakon dovršavanja cjeline konačnih revizijskih dosjea, uobičajeno tijekom rujna-listopada. Postupak monitoringa uključuje cikličnu provjeru barem jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera, potpisnika revizorovog izvješća. Ciklična provjera dovršenih angažmana se odnosi na ciklus koji se proteže kroz tri godine, o kojima se vode evidencije u Društvu.

Odgovornost za planiranje i provođenje postupka monitoringa snosi imenovani partner.

Društvo ispunjava zahtjeve MSKK1 da u provjeravanje angažmana ne budu uključeni oni koji su obavili angažman ili pregled kontrole kvalitete angažmana te može za obavljanje postupka monitoringa angažirati drugu primjereno kvalificiranu i neovisnu vanjsku osobu i s istom zaključiti ugovor o obavljanju monitoringa. Angažirani stručnjak potpisuje izjavu o neovisnosti i izjavu o povjerljivosti. *Društvo ima ugovoreni monitoring s eksternim dobavljačem usluge monitoringa.*

Svrha monitoringa sukladnosti s politikama i postupcima kontrole kvalitete Društva jest dobivanje ocjena o:

- postupanju u skladu sa profesionalnim standardima i zahtjevima zakonskog i regulativnog tijela;
- tome je li sustav kontrole kvalitete Društva odgovarajuće oblikovan i učinkovito implementiran; i
- tome jesu li ustanovljene politike i postupci ispravno primijenjeni tako da su izvješća koja izdaje Društvo ili angažirani partner primjerena u danim okolnostima.

4. EKSTERNA KONTROLA KVALITETE

Rad Društva podliježe provjeri kvalitete rada od strane nadležnih tijela, a koju u skladu s propisima provodi Ministarstvo financija, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava

Kontrolu kvalitete do stupanja na snagu novog zakona o reviziji (NN 127/17) provodila je Hrvatska revizorska komora. *Nad društvom je u mjesecu listopadu 2017. godine proveden nadzor od strane Hrvatske revizorske komore.*

5. USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Revizorska tvrtka MERVIS d.o.o, na dan 31.12.2019. godine zapošljava četiri ovlaštena revizora

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva prisustvo na internim i eksternim obukama, obukama Hrvatske revizorske komore, seminarima odgovarajućih konzultanatskih tvrtki te praćenje stručne literature vezano za valjano obavljanje posla.

Bitna odrednica društva je da uvijek ima dovoljan broj viokokvalitetnih, educiranih i motiviranih kadrova za kvalitetno izvršenje preuzetih angažmana

U tijeku 2019. godine izvještaje potpisuju 2 ovlaštena revizora

6. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Uprava Društva MERVIS d.o.o. izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA O NEOVISNOSTI

Revizorska tvrtka MERVIS d.o.o i njeni zaposlenici u cjelosti poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

Društvo MERVIS d.o.o. značajnu pažnju polaže na neovisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman. Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- obvezna rotacija partnera svakih 7 godina,
- potpisivanje izjave neovisnosti svih djelatnika svake godine za angažman na koji su svrstani,
- potpisivanje godišnje izjave neovisnosti za sve angažmane,
- dodatne kontrole istinitosti navedenih izjava.

Uprava Društva MERVIS d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

8. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na dan 31.12.2019. godine, a sukladno zahtjevima iz čl. 13 st.2 t.k. Uredbe EU 537/2014 iznosimo slijedeće informacije

	31.12.2019.
	<i>u tisućama kn</i>
Prihod od usluga zakonske revizije godišnjih konsolidiranih fin. izvještaja subjekta od javnog interesa i subjekta koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	155
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	1.338
Prihod od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavljaju ovlaštteni revizori ili revizorsko društvo	-
Prihod od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	319
Ukupno	<u>1.812</u>

9. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJA SE TIJEKOM 2019. GODINE OBAVLJALA REVIZIJA

1. LOŠINJSKA PLOVIDBA – HOLDING d.d.,

Društva od javnog interesa definirana su Zakonom o računovodstvu i uključuju društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište kapitala.

10. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora ovlaštenog revizora i Društva.

MERVIS d.o.o.

Rijeka, 01.lipanj 2020.godine

Ćikovići 26/11, Kastav

Republika Hrvatsk

U ime i za MERVIS d.o.o.:



Mervis d.o.o.
za reviziju
i finansijsko-računovodstvene usluge
RIJEKA

Ljubica Juranović – Skočić

(direktor i ovlašteni revizor)