

## **IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2015. GODINU- AŽURIRANO**

### **8. studenog 2017. godine**

#### **1. UVOD**

Društvo Kalibović i partneri d.o.o., sa sjedištem u Splitu (u daljnjem tekstu Društvo ili Tvrtka), ovlašteno je za obavljanje revizije financijskih izvještaja, te je uvršteno u Registar revizorskih društava Hrvatske revizorske komore pod brojem 100000160. Ovo izvješće se daje sukladno članku 17.a Zakona o reviziji ("Narodne novine", br. 146/05., br. 139/08., 144/12) vezano za obavljanje revizije društava od javnog interesa.

#### **2. PRAVNI USTROJSTVENI OBLIK I VLASNIČKA STRUKTURA DRUŠTVA**

##### **Pravni ustrojstveni oblik Društva**

Kalibović i partneri d.o.o. za revizorske usluge i savjetovanje, sa sjedištem u Splitu, Mažuranićevo šetalište 69, upisano je dana 17. listopada 2006. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem subjekta 060223644. Registrirane djelatnosti društva su:

- 1) usluge revizije,
- 2) usluge s područja financija i računovodstva,
- 3) usluge financijskih analiza i kontrola,
- 4) usluge poreznoga i ostaloga poslovnog savjetovanja,
- 5) usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza,
- 6) usluge sudskog vještačenja,
- 7) usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata.

##### **Vlasnička struktura društva**

Temeljni kapital Društva u vrijednosti 228.600,00 kuna, podijeljen je u dva poslovna udjela od kojih svaki nominalno iznosi 114.300,00 kuna, a koje drže članovi Društva:

- 1) Sonja Kalibović, ovlaštenu revizor, 1 poslovni udjel
- 2) Nevena Kalibović Musa, ovlaštenu revizor, 1 poslovni udjel.

#### **3. PRIPADNOST MREŽI**

Društvo djeluje samostalno i nije uključeno u mreže drugih revizorskih društava.

#### **4. UPRAVLJAČKA STRUKTURA**

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva su:

- 1) Nevena Kalibović Musa, član uprave, direktor
- 2) Sonja Kalibović, prokurist

## 5. SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split, u 2015. godini je uz prokurista koji zastupa tvrtku, zapošljavala 3 djelatnika od kojih su 2 ovlaštena revizora. U skladu s potpisanim ugovorom o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa temeljem članka 6. stavka 2. podtočka 1. Zakona o poticanju zapošljavanja (ZOPZ- NN 120/12) u trajanju do 12 mjeseci, Tvrtka je 30. studenog 2015. godine primila na stručno osposobljavanje jednog djelatnika koji radi pod vodstvom i nadzorom mentora. Tvrtka spada u grupu malih revizorskih tvrtki i orjentirana je ka pružanju profesionalnih revizorskih usluga malim i srednjim poslovnim subjektima. Strateški cilj tvrtke je postizanje visoke razine kvalitete usluga i profesionalnost pri obavljanju usluga. Ostvarenje strateškog cilja tvrtka prati kroz sustav kontrole kvalitete obavljanja usluga koji je sastavni dio metodologije obavljanja revizije.

Sustav kontrole kvalitete zasniva se na Međunarodnom standardu kontrole kvalitete broj 1, temeljem kojeg je tvrtka usvojila interni akt Politike i postupci za praćenje kontrole kvalitete obavljanja revizije, a koji je povezan sa slijedećim internim aktima: Metodologija rada revizije, Kodeks profesionalne etike revizora i Sistematizacija poslova i zadataka.

Tvrtka je **uspostavila i održava sustav kontrole kvalitete** koji uključuje politike i postupke usmjerene na svaki od sljedećih sastavnih dijelova:

- a) odgovornosti vodstva za kvalitetu unutar tvrtke,
- b) relevantne etičke zahtjeve,
- c) prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana,
- d) ljudske resurse,
- e) obavljanje angažmana,
- f) monitoring.

### (a) Odgovornosti vodstva za kontrolu unutar Tvrtke

Kao što je određeno prethodno spomenutim internim Aktima, Partneri su odgovorni za, organiziranje, koordiniranje, nadziranje i kontroliranje kvalitete ugovorenih usluga i to od ugovaranja do izdavanja neovisnog izvješća revizora, a to su odgovornosti iz kojih proizlaze ciljevi MSKK 1.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Tvrtke određeni su minimalni uvjeti koje Partner mora ispunjavati, a to su: visoka stručna sprema, položen ispit za ovlaštenog revizora i odgovarajuće profesionalno iskustvo, što predstavlja razumno jamstvo da takva osoba može ispuniti ciljeve MSKK1.

Partner je obvezan svoju odgovornost prema postizanju ciljeva, odgovornim i poštenim stavom u svakoj prilici obnašati pred zaposlenicima i klijentima i na taj način promicati kulturu u kojoj se priznaju i nagrađuju visoki standardi kvalitete rada.

Partner je obvezan provoditi proceduru ocjenjivanja kvalitete obavljenog posla, kako bi se stvorili uvjeti za nagrađivanje i stimuliranje zaposlenika sukladno postignutim rezultatima.

### (b) Relevantni etički zahtjevi

Kodeks profesionalne etike revizora koji je usvojila Tvrtka uključuje slijedeća načela:

- Odgovornost
- Javni interes
- Poštenje
- Objektivnost i neovisnost
- Dužna pažnja
- Svrha i vrsta usluge

Kodeks profesionalne etike revizora koji je usvojila Tvrtka uključuje i pravila ponašanja koja mora poštivati osoblje Tvrtke:

- Neovisnost, poštenje i objektivnost - Navedeno pravilo nalaže da svi zaposlenici društva Kalibović i partneri d.o.o., svake godine potpisuju Izjavu o neovisnosti u odnosu na klijente kojima Društvo pruža usluge.
- Opći i tehnički standardi
- Odgovornost prema klijentu i kolegama

### **(c) Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana**

Tvrtka u svojoj Metodologiji rada ima razrađen postupak prihvatanja i zadržavanja odnosa sa klijentom.

Voditelj revizije popunjava upitnik u kojem su zastupljena pitanja vezana za vlasničku strukturu klijenta, poštenje klijenta, poslovanje klijenta, kontrolno okruženje, rizike, te na temelju upitnika vrši preliminarnu procjenu revizijskog rizika, odgovara na rizike i procijenjuje mogućnost prihvatanja utvrđenog revizijskog rizika.

U ovisnosti o procjeni integriteta klijenta i raspoloživosti resursa Tvrtke (kompetencije, sposobnosti i osoblje) za preuzimanje utvrđenog revizijskog rizika novog angažmana kod postojećeg klijenta ili kod novog klijenta, partneri odlučuju o preuzimanju/nepreuzimanju posla.

### **(d) Ljudski resursi**

Obzirom na veličinu Tvrtke i na klijente prema kojima je orijentirana, procjena je da Tvrtka ima jedan tim sa jakim kompetencijama s kojim može obaviti složenu reviziju ili dvije manje istovremeno, uz razumno jamstvo da će:

- obaviti angažman u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- omogućiti tvrtki ili angažiranim partnerima izdavanje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima.

Tvrtka ima uhodanu proceduru planiranja osoblja, vremena i termina za obavljanje svake revizije i izradu sveukupnog plana u realnom vremenu iz kojeg su vidljivi kapaciteti Tvrtke za obavljanje revizija.

U pismu o angažiranju koje potpisuje i Tvrtka i Klijent (ugovor), uvijek se navodi partner koji je odgovoran za reviziju i koji je na raspolaganju klijentu za sva eventualna pitanja pa i za moguće pritužbe.

Trajna kompetentnost tvrtkinog osoblja u znatnoj mjeri ovisi o odgovarajućoj razini trajnog profesionalnog osposobljavanja tako da osoblje održava svoja znanja i sposobnosti. Učinkovite politike i postupci ističu potrebu trajnog uvježbavanja za sve razine osoblja tvrtke i osiguravaju neophodne resurse za uvježbavanje i pomaganje kako bi se omogućilo osoblju da razvije i održava potrebne sposobnosti.

Kao što je propisano Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, osoblje Tvrtke ima obvezu pratiti promjene svih propisa, procedura i pravila iz područja poslovanja Tvrtke.

Tvrtka može koristiti prikladno kvalificirane vanjske osobe kada, primjerice, interni tehnički resursi i resursi za uvježbavanje nisu raspoloživi.

Obzirom na veličinu tvrtke i na strukturu tima koji u pravilu radi zajedno na najvećem broju revizija, olakšano je praćenje rada članova tima i napredovanja kroz svakodnevnu komunikaciju i kontrolu kvalitete obavljenog posla.

#### **(e) Obavljanje angažmana**

Tvrtka ima usvojenu metodologiju rada koja je usklađena sa MRevS-ima kojom su propisane procedure obavljanja revizije i koje pružaju razumno jamstvo da su angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te da Tvrtka ili angažirani partner izdaje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima. Takve politike i postupci uključuju:

- kontinuiranu kontrolu radnih postupaka i radnih papira mlađih članova tima od strane nadređenih starijih članova tima,
- u okviru završnih postupaka revizije voditelj revizije popunjava i potpisuje dokument Kontrola kvalitete izvršenog posla
- Konačnu kontrolu kvalitete obavljene revizije obavlja partner prije izdavanja izvješća neovisnog revizora i popunjava **Obrazac Kontrola kvalitete revizije**.

#### ***Pregled kontrole kvalitete angažmana***

Za sve revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata ili onih koji se pripremaju za izlazak na tržište kapitala Tvrtka je obvezna osigurati pregled kontrole kvalitete angažmana, koji osigurava objektivnu ocjenu važnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća. Kontrolu kvalitete angažmana takvog subjekta, sukladno usvojenoj metodologiji Tvrtke, obavlja partner koji nije bio uključen u reviziju tog subjekta.

#### ***Dokumentacija angažmana***

Nakon finaliziranja revizorskih izvješća voditelj tima je obvezan sukladno odgovornostima koje su utvrđene Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, završiti i kompletirati dosje revizije u kojoj je bio angažiran kao voditelj.

Prikupljena dokumentacija mora biti dostatna osnova za izražavanje revizorovog mišljenja, a na temelju koje iskusni revizor bez prethodnog poznavanja klijenta može razumjeti obavljeni posao i mišljenje koje je izraženo na temelju prikupljene dokumentacije.

### ***Povjerljivost, zaštita, nepromjenjivost, dostupnost i ponovno pronalaženje dokumentacije angažmana***

Svi zaposlenici Tvrtke prilikom potpisivanja ugovora o radu potvrđuju da će poštivati i održavati povjerljivost i tajnost podataka Tvrtke i klijenata s kojima Tvrtka posluje.

### ***Čuvanje dokumentacije angažmana***

Tvrtka se pridržava obveza o čuvanju podataka i dokumentacije o obavljenim revizijama koje su propisane Zakonom o reviziji.

### **(f) Monitoring**

#### ***Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete Tvrtke***

Sukladno Metodologiji Tvrtke, svi obavljeni - dovršeni angažmani podliježu postupku kontrole koji obuhvaća naknadno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete Tvrtke, propisanog Metodologijom, pri čemu se popunjava dokument o obavljenom monitoringu (**Izvješće o obavljenom monitoringu**) oblikovan kako bi se omogućilo Tvrtki da stekne razumno uvjerenje da njezin sustav kontrola kvalitete djeluje učinkovito. Monitoring obavlja partner koji nije bio uključen u rad na angažmanu.

Kako bi olakšala aktivnosti monitoringa, za pojedine slučajeve Tvrtka može izabrati usluge monitoringa primjereno kvalificirane druge tvrtke.

**Uprava Društva je uvjeren da joj uspostavljeni sustav kontrole kvalitete pruža razumno jamstvo da Tvrtka i njezino osoblje pri obavljanju revizije postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim propisima, te da su izvješća koja izdaje Tvrtka primjerena u danim okolnostima.**

## **6. PROVJERA KVALITETE RADA**

Sukladno Zakonu o reviziji, poslovanje revizorske tvrtke Kalibović i partneri d.o.o., Split, podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore, povremenim pregledima od strane Odbora za javni nadzor revizije, te nadzorima od strane ostalih ovlaštenih organa. Hrvatska revizorska komora je tijekom 2015. godine provela izravan nadzor i provjeru kvalitete rada Društva.

## **7. NEOVISNOST**

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

## **8. USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA**

Svi djelatnici revizorske tvrtke Kalibović i partneri d.o.o., Split, sukladno potpisanom ugovoru o radu, dužni su poštivati Kodeks profesionalne etike revizora i ostale interne akte Društva koji nalažu revizoru stalno održavanje razine znanja i sposobnosti u profesiji koje su potrebne kako bi klijenti dobili stručnu profesionalnu uslugu, zasnovanu na suvremenim kriterijima u praksi, zakonu i

metodologijama. Stoga svi zaposlenici Društva imaju pravo i obvezu stalnog stručnog usavršavanja. Obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora odvija se kroz prisustvovanje savjetovanjima u organizaciji Hrvatske revizorske komore, kroz prisustvovanje na stručnim seminarima odgovarajućih konzultantskih tvrtki, kao i kroz praćenje „on-line“ seminara u organizaciji konzultantskih tvrtki.

Uz to, obuka mlađih članova tima (kandidata za polaganje revizorskog ispita) odvija se kroz praksu na terenu uz mentorstvo ovlaštenih revizora.

## 9. FINACIJSKE INFORMACIJE

Revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine ostvarila ukupan prihod u iznosu od 612.389,59 kuna. Ostvarena struktura prihoda je slijedeća:

- Prihodi od usluga obavljanja revizije u iznosu od 560.000,00 kuna
- Prihodi ostvareni od dodatnih djelatnosti u iznosu od 15.750,00 kuna
- Ostali prihodi u iznosu od 36.639,59 kuna

## 10. NAKNADE PARTNERA

Primanja partnera koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa određena su ugovorom o radu i Društvenim ugovorom Tvrtke.

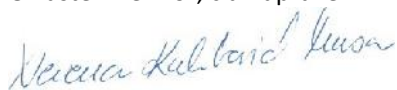
## 11. KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA

Prema Zakonu o reviziji, društva od javnog interesa su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, banke i druge financijske institucije i društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, a od 1. srpnja 2013. godine i svi veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu.

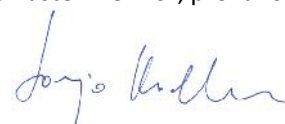
U godini koja je završila na dan 31.12.2015. godine revizorska tvrtka Kalibović i partneri d.o.o., Split, obavila je reviziju financijskih izvještaja 2014. godine kod jednog društva od javnog interesa, čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi (**Hoteli Živogošće d.d., Živogošće**) i kod jednog društva od javnog interesa koje je klasificirano kao veliki poduzetnik prema Zakonu o računovodstvu (**Brodotrogir d.d. Trogir**).

Za Kalibović i partneri d.o.o., Split

Nevena Kalibović Musa  
Ovlašteni revizor, član uprave



Sonja Kalibović  
Ovlašteni revizor, prokurist



KALIBOVIĆ I PARTNERI d.o.o.  
MAŽURANIĆEVO ŠETALIŠTE 69  
S P L I T

U Splitu, 17. ožujka 2016. godine