

LANA-V d.o.o. u stečaju

Split, 5. listopada 2021.

Ponuda za obavljanje revizije financijskih izvještaja društva
LANA - V d.o.o., Split, za 2018., 2019. i 2020. godinu

Poštovani,

Temeljem Vašeg upita, podnosimo ponudu za obavljanje revizije financijskih izvještaja društva LANA-V d.o.o., Split (Društvo/ stečajni dužnik), za 2018., 2019. i 2020. godinu.

Tražene usluge

Iz vašeg upita za ponudu razumjeli smo da Društvo treba usluge revizije rada i poslovanja stečajnog dužnika u razdoblju do otvaranja stečajnog postupka, a koja bi obuhvaćala financijske izvještaje za 2018., 2019. i 2020. godinu, pripremljene u suglasnosti sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Ekvivalencija Uprave

Vjerujemo da se od odabranog revizora očekuje sljedeće:

- ✓ Stručan revizorski tim s odgovarajućim iskustvom;
- ✓ Dokazana sposobnost primjene Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS) u pružanju ekvivalentnih usluga
- ✓ Odlično poznavanje djelatnosti kojima se Društvo bavi;
- ✓ Odlično poznavanje međunarodnih i hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (MSFI i HSFI)
- ✓ Pravovremena i učinkovita komunikacija sa menadžmentom Društva;
- ✓ Visok standard radnog nadzora i koordinacije sa zaposlenicima Društva uz pridržavanje ponuđenih rokova;

Uvjereni smo da naš tim posjeduje navedene sposobnosti i da je u cijelosti kvalificiran za obavljanje traženih usluga.

U nastavku Vas želimo upoznati s našom tvrtkom Kalibovi i partneri i uslugama koje pružamo.

Tvrtka KALIBOVI I PARTNERI d.o.o., osnovana je u listopadu 2006. godine za pružanje usluga revizije i poslovnog savjetovanja, nakon gašenja ureda meunarodne revizorske tvrtke Deloitte u Splitu. Osnivaice društva su Sonja Kalibovi, dotadašnja direktorica u tvrtci Deloitte, ovlaštena revizorica sa dotada petnaestogodišnjim iskustvom u meunarodnim revizorskim tvrtkama (Deloitte, PricewaterhouseCoopers, Coopers and Lybrand), te u domaćoj revizorskoj tvrtci Revicon d.o.o. Zagreb, u kojima je obavljala najzloženije poslove u reviziji i "due diligence-a" i Nevena Kalibovi Musa, ovlaštena revizorica, također dotadašnja zaposlenica tvrtke Deloitte, u kojoj je stekla značajno revizorsko iskustvo na poslovima revizije i „due diligence-a“.

Danas tvrtka Kalibovi i partneri zapošljava tim od šestoro stručnjaka od kojih su troje ovlašteni revizori (životopisi ovlaštenih revizora priloženi su u nastavku).

Tvrtka pruža usluge revizije financijskih izvještaja poduzeća, financijskih institucija, neprofitnih organizacija, usluge revizije za potrebe trgovačkog suda, usluge uvođenja sustava internih kontrola, dubinskih snimanja, izrade poslovnih planova i programa restrukturiranja, te sudskih vještačenja. U nastavku navodimo najznamenitije klijente zadnjih nekoliko godina:

Brodometalurgija d.o.o., Split, Grupa Brodotrogir d.d., Trogir, Jadroplov d.d., Split, Matadura d.o.o., Split, Excelsus d.o.o., Stobrež, VISA Promet d.o.o., Trogir, Klub Seget d.o.o., Seget Donji, Migros d.o.o., Makarska, Sigma plus d.o.o., Makarska, Canicula d.o.o., Gizdavac, Frigomotors d.o.o., Split, Danuvius marina d.o.o., Tribunj, NCP d.o.o., Šibenik, Regionalna veletržnica Split d.d., Reciklažno dvorište d.o.o., Podstrana, Alo Alo d.o.o., Split, Fashion Company d.o.o., Zagreb, Reverso d.o.o., Split, Include d.o.o., Solin, Hoteli Živogošće d.d. Živogošće, Hotel Labineca d.o.o., Gradac, Jadran Laguna d.o.o., Gradac, Faraon d.o.o., Trpanj, Primošten hoteli d.o.o., Primošten, Modra špilja d.d., Komiža, Jelsa d.d., Jelsa, Manas d.o.o., Split, Metalia auto d.o.o., Split, OSIS Ortopedica d.o.o., Split, NET MEDIA d.o.o., Split, Global d.o.o., Split, Victa d.o.o., Split, President grupa d.o.o., Zagreb, Autošondi d.o.o., Split, SB - Nekretnine d.o.o., Split, Studentski centar Split, Hrvatsko narodno kazalište Split, Priority Actions Programme Regional Activity Centre (PAP/RAC) Split, Medicinski fakultet Split, Pučko otvoreno učilište Split, International Medical Corps, Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije, Turistička zajednica grada Makarske, Turistička zajednica grada Hvara, Turistička zajednica Općine Baška Voda, Turistička zajednica Grada Supetra, Turistička zajednica Grada Kaštela, Tvrđava kulture Šibenik, Općina Gradac, Općina Polica, Javna ustanova športski objekti, Split, Ljekarne Splitsko-dalmatinske županije, Udruga Naš Hajduk, Split, HNK HAJDUK š.d.d., Split, Košarkaški klub Split s.d.d., Split, Omladinski vaterpolski klub POŠK, Split, Malonogometni klub OLMISSUM, Omiš i mnogi drugi.

Revizijski pristup

Namjera nam je pružiti Vam kvalitetnu uslugu koja uključuje odgovaranje i razumijevanje Vašeg poslovanja, te savjetovanje vezano za raunovodstveni okvir i prezentaciju financijskih izvještaja Društva (HSFI).

Naša metodologija je usmjerena prema:

- usklađivanju naše revizije s Vašim poslovnim ciljevima i rizicima povezanim s tim ciljevima;
- usmjeravanju naše revizije na ključne kontrole koje smanjuju poslovni rizik.

Rade i tako, posebno smo kompetentni za izražavanje mišljenja o Vašim financijskim izvještajima i u mogućnosti smo pružiti Vam pomoć pri pronalaženju preventivnih mjera od ugrožavanja Vaše strategije i poslovnih ciljeva.

Ključne komponente za uspješno obavljanje ove revizije su :

- a) Fazni pristup
- b) Prilagodba našeg revizijskog pristupa Vašim potrebama
- c) Posredno revizorsko planiranje
- d) Upoznavanje kontrolnog okruženja Društva
- e) Raunovodstveni procesi, IT sustav i aplikativni software
- f) Financijski položaj i rezultati poslovanja
- g) Revizijsko uvjerenje
- h) Izvješćivanje i komunikacija

Ad a) Fazni pristup

Naš revizijski pristup se zasniva na podjeli cjelokupne revizije u izvedive faze što je od ključne važnosti za postizanje ciljeva cjelokupne revizije u razumnom vremenskom roku.

Ad b) Prilagodba našeg revizijskog pristupa Vašim potrebama

Temeljeno na našem iskustvu, pripremili smo prethodni plan revizije.

Našu reviziju započeti ćemo upoznavanjem, razumijevanjem i opisom organizacije Društva, njegovih poslovnih aktivnosti i raunovodstvenih procesa nakon čega ćemo izraditi detaljni plan revizije i predstaviti ga Upravi.

Ad c) Po etno revizijsko planiranje

Iako je naš tim upoznat sa djelatnoš u Društva, svjesni smo da e servisiranje revizora zahtijevati dodatni angažman Uprave i zaposlenika Društva. Iz tog razloga smo razvili procedure kojima angažman vašeg osoblja nastojimo smanjiti na najmanju razumnu mjeru.

Te procedure uklju uju sljede e postupke:

- Prikupljanje osnovnih informacija o poslovanju Društva, upoznavanje sa organizacijom i klju nim osobljem Društva;
- Prije po etka revizije sastati emo se s klju nim osobljem kako bi utvrdili najdjelotvorniji na in prikupljanja potrebnih informacija;
- Procedure prikupljanja informacija, osmišljene su tako da ine sastavni dio revizije u po etnoj fazi, a služe nam pri odre ivanju najdjelotvornijih revizijskih procedura.

Ad d) Kontrolno okruženje

Razumijevanje kontrolnog okruženja u kojem posluje Društvo omogu iti e nam to no utvr ivanje rizika, kao i komponente mehanizama unutarnjih kontrola; koje emo testirati u svrhu smanjenja opsega završnih testiranja salda. Testiranje internih kontrola omogu iti e nam da veliki dio posla obavimo u prethodnoj reviziji kao i smanjenje potrebnog vremena i broja ljudi u završnoj reviziji.

Ad e) IT sustav, ra unovodstveni procesi i aplikativni software

Ste i emo detaljna saznanja o korištenim procedurama i sistemima obrade podataka. Posebnu pažnju obratit emo na promjene u ra unovodstvenim politikama i procedurama nastalim uslijed zakonskih promjena ili promjena u poslovnim aktivnostima. Tako er emo se upoznati sa stanjem informacijskog sustava (IT) i promjenama koje su ili e utjecati na ra unovodstveni sustav: novi modeli, njihove modifikacije, promjene u osiguranju, itd., što e nam pomo i pri identifikaciji rizi nih podru ja i pri odre ivanju obujma revizijskih postupaka u završnoj fazi.

Ad f) Financijski položaj i rezultati poslovanja

Analizirati emo financijski položaj i rezultat poslovanja Društva za navedena razdoblja, kako bi utvrdili bitne promjene u usporedbi s prethodnim razdobljima i odstupanja od plana. Takva analiza e nam omogu iti bolje razumijevanje razvoja Društva i ukazati na podru ja koja zahtijevaju posebnu pažnju pri utvr ivanju rizika.

Ad g) Revizijsko uvjerenje

Revizija e se obaviti nakon što nam omogu ite uvid u financijske izvještaje na dan 31.prosinca 2018., 2019. i 2020. godine, objedinjavanjem svih obavljenih postupaka, u namjeri izražavanja našeg neovisnog mišljenja o financijskim izvještajima Društva. Naši revizijski postupci e biti usmjereni na bilancu i ra un dobiti i gubitka, te e uklju ivati neovisne procedure, uklju uju i detaljno transakcijsko testiranje i analiti ki pregled.

Ad h) Izvještavanje i komunikacija

Cilj nam je surađivati s vašim računovodstvom prilikom pripreme konačnih financijskih izvještaja. Naša pozornost biti će usmjerena ne samo na glavna izvješća: Bilancu, Račun dobiti i gubitka, već i na potpunost i ispravnost bilješki uz financijske izvještaje.

Prije konačnog roka za izradu izvješća, Upravi ćemo predstaviti naša revizorska izvješća kao Nacrt, a konačno izvješće biti će pripremljeno nakon razmatranja s Upravom.

Pismo upravi vezano uz nalaze cjelokupne revizije, a posebno uz nalaze funkcioniranja internih računovodstvenih kontrola izradit ćemo po potrebi.

Nakon završetka revizije od Uprave ćemo zatražiti Pismo predavljanja Uprave.

Rokovi obavljanja poslova

Obzirom da niste odredili rok do kojeg je potrebno izdati revizorsko izvješće, predlažemo naknadno ugovaranje rokova za obavljanje i završetak poslova, koji će biti usklađeni s vašim zahtjevima i našim mogućnostima, u razumnom vremenskom roku.

Prijedlog naknade za obavljanje revizije financijskih izvještaja

Za obavljanje poslova predlažemo naknadu u ukupnom iznosu od

40.000,00 kuna (četdesettisu kuna), uvećano za PDV

Procjena naknade se temelji na satnici i vremenu koje je potrebno našim članovima tima za obavljanje poslova revizije, sukladno Međunarodnim revizijskim standardima.

Stoga procjenjujemo da revizijska naknada koju smo ponudili, uz revizijski rizik koji proizlazi iz poslovanja Društva, predstavlja fer nadoknadu za rad koji naš tim treba uložiti za kvalitetno obavljanje poslova u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima.

Dinamika plaćanja

Dinamika plaćanja naših usluga vezuje se za količinu utrošenih sati rada u pojedinoj fazi revizije, pa ukoliko ste suglasni sa izloženim vremenskim planom, naš prijedlog bi bio:

- 30% ugovorene cijene se plaća nakon započinjanja revizije (faza: a do f)
- 40% ugovorene cijene se plaća nakon početka završne revizije (faza: g)
- 30% ugovorene cijene se plaća po obavljenju revizije i izdavanju revizorskog izvješća

Završne napomene

Bila bi nam izuzetna čast i zadovoljstvo surađivati s vama i biti pomoć vašem timu u danim okolnostima u kojima je Društvo u stečaju.

Ukoliko ste zainteresirani za suradnju s našim timom, otvoreni smo za daljnje pregovore po svim točkama naše ponude.

S poštovanjem,

Kalibović i partneri d.o.o.

Nevena Kalibović Musa,



dipl. oec., ovl.rev., ovl.rač.

Direktorica

KALIBOVIĆ I PARTNERI d.o.o.
MAŽURANIĆEVO ŠETALIŠTE 69
SPLIT

PRILOG: Životopisi ključnih članova revizorskog tima

Sonja Kalibović (prokurist)

- Diplomirala na Ekonomskom fakultetu u Splitu 1975. godine;
- Stekla zvanje ovlaštenog revizora pri Hrvatskom udruženju Revizora 1995. godine (prva generacija ovlaštenih revizora u RH);
- Stekla Diplomu programera, programskog jezika PL/I, pri "ZPR" – Zagreb (Škola za primjenu kompjutera), te
- Certifikat za procjenu vrijednosti poduzeća pri South –West London College and "VADEA" d.d. Varaždin;
- Članica je Hrvatske revizorske komore;
- Stalni je sudski vještak za računovodstvo i financije pri Trgovačkom sudu u Splitu;

Radno iskustvo:

- Od 22. prosinca 2011. godine je prokurist i partner u revizorskoj tvrtci Kalibović i partneri d.o.o., Split,
- Od 2006. godine zaposlena kao direktorica i partner u revizorskoj tvrtci Kalibović i partneri d.o.o., Split,
- Od 2002. do 2006. godine zaposlena u revizorskoj tvrtci Deloitte d.o.o., Zagreb, na poslovima direktorice ureda Split i direktorice revizije.
- Od 1999. do 2002. godine zaposlena u revizorskoj tvrtci PricewaterhouseCoopers d.o.o., Zagreb, na poslovima direktorice revizije.
- Od 1996. do 1999. godine zaposlena u revizorskoj tvrtci Coopers and Lybrand d.d., Zagreb, na poslovima pridruženog partnera.
- Od 1993. do 1996. godine zaposlena u revizorskoj tvrtci Revicon d.d., Zagreb, kao partner.
- Od 1985. do 1993. godine zaposlena u SDK Split, na poslovima revizora.

Tijekom tridesetšestogodišnjeg rada u reviziji pohvalila je mnoge stručne seminare u organizaciji različitih strukovnih organizacija i revizorskih tvrtki: Deloitte & Touche, PricewaterhouseCoopers i Coopers&Lybrand, te vodila projekte revizija značajnih financijskih i gospodarskih pravnih subjekata u Hrvatskoj i Bosni i Hercegovini od kojih su najznačajniji: Splitska banka d.d. Split, Dubrovačka banka d.d. Dubrovnik, Credo banka d.d. Split, Nova banka d.d. Zadar, Jadranska banka d.d. Šibenik, Hrvatska poštanska banka d.d. Mostar, Hrvatska banka d.d., Mostar, Jadransko osiguranje d.d. Split, Brodosplit d.d. Split, Brodotrogir d.d. Trogir, Brodogradilište Kraljevica d.d. Kraljevica, Brodometalurgija d.o.o., Split, Grupa Atlantska plovidba d.d. Dubrovnik, Grupa Jadroplov d.d. Split, ACI d.d. Pula; Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split; Grand Hotel Imperial d.d. Dubrovnik, Hoteli Živogošće d.d. Živogošće, Dalmacijacement d.d. Kaštel Sušurac, Željezara d.d. Kaštel Sušurac, Tvornica lakih metala d.d. Šibenik, Aluminij d.d. Mostar, Alo Alo d.o.o., Split, Piaggio Hrvatska d.o.o., Split, Global d.o.o., Split, Victa d.o.o., Split, DALCASA GRUPA d.o.o., Split, President grupa d.o.o., Split, Solin Brodogradnja d.o.o., Ljubitovica, Studentski centar Split, Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije, Medicinski fakultet Split, Hrvatsko narodno kazalište Split, HNK Hajduk š.d.d. Split, KK Split s.d.d., Split, Omladinski vaterpolski klub POŠK, Split i mnogi drugi.

Nevena Kalibovi Musa (direktorica)

- Diplomirala je na Ekonomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu, smjer Raunovodstvo, 2002. godine.
- Stekla je zvanje ovlaštenog revizora pri Hrvatskoj revizorskoj komori 2008. godine.
- Stekla je zvanje ovlaštenog računovođe pri udruzi Hrvatski računovođe.
- Stalni je sudski vještak za računovodstvo i financije, pri Trgovačkom sudu u Splitu.

Tijekom devetnaestogodišnjeg rada stekla je iskustva u reviziji poslovnih subjekata različitih gospodarskih djelatnosti i banaka, te na projektima procjene vrijednosti poduzeća, due diligence-a, poslovnog savjetovanja i sudskih vještačenja. Pohađala stručne seminare u organizaciji Deloitte-a i različitih strukovnih organizacija.

Od 2008. godine radi u revizorskoj tvrtki Kalibovi i partneri d.o.o. Split na poslovima revizije pravnih subjekata kao što su: Brodotrogir d.d., Trogir, Solin Brodogradnja d.o.o., Ljubitovica, Brodometalurgija d.o.o., Split, Jadroplov d.d., Split, Matadura d.o.o., Split, Danuvius marina d.o.o., Tribunj, NCP d.o.o., Šibenik, HNK HAJDUK š.d.d., Split, Reciklažno dvorište d.o.o., Podstrana, Alo Alo d.o.o., Split, Hoteli Živogoše d.d. Živogoše, Hotel Labineca d.o.o., Gradac, Jadran Laguna d.o.o., Gradac, Faraon d.o.o., Trpanj, Primošten hoteli d.o.o., Primošten, Modra špilja d.d., Komiža, Jelsa d.d., Jelsa, Metalia auto d.o.o., Split, OSIS Ortopedica d.o.o., Split, NET MEDIA d.o.o., Split, Victa d.o.o., Split, President grupa d.o.o., Zagreb, Ondi Kadmenovi d.o.o., Solin, SB - Nekretnine d.o.o., Split Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije, Hrvatsko narodno kazalište Split, PAP/RAC Split, Medicinski fakultet Split, Pučko otvoreno učilište Split, International Medical Corps, Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije, Turistička zajednica grada Makarske, Turistička zajednica Općine Baška Voda, Sigma plus d.o.o., Makarska, Migros d.o.o., Makarska i drugi, te na više revizija po nalogu trgovačkog suda. U razdoblju od 2006.-2008. godine radila u revizorskoj tvrtki Šibenski Revicon d.o.o. Šibenik, gdje je obavljala složene poslove u revizijama financijskih i gospodarskih pravnih subjekata od kojih su najznatiji: TLM d.d. Šibenik, Alo Alo d.o.o., Split, Guliver d.o.o., Split, Guliver Energija d.o.o. Split, Vodovoda i odvodnje d.o.o. Šibenik, Jadranska banka d.d. Šibenik, Credo banka d.d. Split, Hoteli Živogoše d.d. Živogoše, Vinoplod-Vinarija d.d., Šibenik, Primošten d.d., Primošten, Vodičanka d.d., Vodice, Rivijera d.d., Šibenik i drugi.

U razdoblju od 2002.-2006. godine radila u revizorskoj tvrtki Deloitte d.o.o., gdje je stekla revizorska iskustva na poslovima revizije znatnih financijskih i gospodarskih pravnih subjekata u Hrvatskoj i Bosni i Hercegovini od kojih su najznatiji: Splitska banka d.d. Split, Dubrovačka banka d.d. Dubrovnik, Credo banka d.d. Split, Nova banka d.d. Zadar, Jadranska banka d.d. Šibenik, Brodosplit d.d. Split, Brodotrogir d.d. Trogir, Brodogradilište Kraljevica d.d. Kraljevica, Grupa Atlantska plovidba d.d. Dubrovnik, Grupa Jadroplov d.d. Split, Grand Hotel Imperial d.d. Dubrovnik, Hoteli Živogoše d.d. Živogoše, ECSAT d.o.o. Split, Piaggio d.o.o. Split, Eronet d.d. Mostar, Aluminij d.d. Mostar, Tvornica lakih metala d.d. Šibenik i drugi.

Mirjana Petković je diplomirala pri Ekonomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu, smjer Računovodstvo i poslovne financije, 1998.

2003. Stekla zvanje ovlaštenog revizora pri Hrvatskom udruženju revizora.

2004. Stekla zvanje ovlaštenog internog revizora.

2005. Stekla certifikat za Microsoft Business Solutions konzultanta - područje Financial Management.

Radno iskustvo:

Od 2007. godine radi u revizorskoj tvrtki Kalibović i partneri d.o.o., Split, kao revizor na revizijama financijskih izvještaja Brodotrogir d.d., Trogir, Solin Brodogradnja d.o.o., Ljubitovica, Brodometalurgija d.o.o., Split, Jadroplov d.d., Split, Matadura d.o.o., Split, Danuvius marina d.o.o., Tribunj, NCP d.o.o., Šibenik, HNK HAJDUK š.d.d., Split, Reciklažno dvorište d.o.o., Podstrana, Alo Alo d.o.o., Split, Hoteli Živogoše d.d. Živogoše, Hotel Labineca d.o.o., Gradac, Jadran Laguna d.o.o., Gradac, Faraon d.o.o., Trpanj, Primošten hoteli d.o.o., Primošten, Modra špilja d.d., Komiža, Jelsa d.d., Jelsa, MANAS d.o.o., Split, Metalia auto d.o.o., Split, OSIS Ortopedica d.o.o., Split, NET MEDIA d.o.o., Split, Global d.o.o., Split, VIG Impeks d.o.o., Solin, Victa d.o.o., Split, President grupa d.o.o., Zagreb, DALCASA GRUPA d.o.o., Split, Kadmenevi d.o.o., Solin, SB - Nekretnine d.o.o., Split Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije, Hrvatsko narodno kazalište Split, PAP/RAC Split, Medicinski fakultet Split, Pučko otvoreno učilište Split, International Medical Corps, Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije, Turistička zajednica grada Makarske, Turistička zajednica Općine Baška Voda, Sigma plus d.o.o., Makarska, Migros d.o.o., Makarska, te na više revizija po nalogima trgovačkog suda.

U razdoblju 2005-2007. godine radila u poduzeću Dignus poslovni sustavi d.o.o., Zagreb za implementaciju ERP poslovnog sustava Microsoft Navision na radnom mjestu konzultant, a u razdoblju od 2002-2005. u poduzeću Konzaltis d.o.o., Zagreb za implementaciju ERP poslovnog sustava Microsoft Navision kao voditelj financijskog odjela za implementaciju.

Obavljala je poslove vođenja projekata, analize poslovnih procesa klijenata, prilagodbe software-a potrebama klijenta, postavljanja cjelokupnog sustava financijskog knjigovodstva, primjenu zakonskih propisa pri implementaciji sustava, edukacija klijenta, savjetovanje klijenta oko unapređenja poslovnih procesa, računovodstveno i porezno savjetovanje klijenta, asistencija projektantima informacijskog sustava, interna edukacija konzultanata.

Tijekom rada upoznala poslovanje banaka i poduzeća različitih djelatnosti, te njihove poslovne procese. Najznačajniji projekti na kojima je radila:

Privredna banka Zagreb d.d., BASF Croatia, Zagreb Sika Croatia, Zagreb, BBDO Group, Zagreb, Adriatic Cabel, Zagreb, Dräger Croatia, Zagreb, Dryden d.o.o., Zagreb, Eurofin d.o.o., Rijeka, AstraZeneca, Zagreb, Farmacija d.d. Zagreb, Nova TV - Operativna kompanija d.d. Zagreb, Recro d.d.