

Rijeka, 8. ožujka 2013.

**Izvješće o transparentnosti društva  
iAudit d.o.o. Rijeka za godinu  
koja završava 31. prosinca 2012.**

	<b>Stranica</b>
<b>1. Pravna i vlasnička struktura</b>	<b>1</b>
<b>2. Upravljačka struktura</b>	<b>2</b>
<b>3. Sustav upravljanja kvalitetom</b>	<b>3</b>
<b>4. Financijski izvještaji</b>	<b>14</b>
<b>5. Naknade ovlaštenih revizora</b>	<b>15</b>
<b>Prilog: Popis društava od javnog interesa</b>	<b>16</b>

# 1. Pravna i vlasnička struktura

IAUDIT d.o.o. za reviziju (Društvo) je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Rijeci, Slavka Krautzeka 83/A.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- obavljanje poslova revizije,
- usluge s područja financija i računovodstva,
- usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća imovine i obveza usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040271616. Društvo je upisano u registar Revizorske komore pod registarskim brojem 100003290 te su svi podaci o društvu iAudit d.o.o. Rijeka vidljivi u registru Hrvatske revizorske komore.

Temeljni kapital Društva iznosi 21.000 kuna i u cijelosti je uplaćen. Detalji vezani uz vlasništvo Društva dostupni su u javnom registru poslovnih subjekata u Hrvatskoj.

## 2. Upravljačka struktura

Upravu Društva čine ovlašteni revizori: Boris Vidas, Filip Zekan i Nenad Mutić.

Uprava Društva odgovorna je za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje sukladno pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i nadzor nad provedbom propisanih procedura.

Partneri u Društvu su članovi Društva – ovlašteni revizori koji su nadležni za potpisivanje revizorskih izvješća, koje, u ime Društva, potpisuje član Uprave.

### 3. Sustav upravljanja kvalitetom

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

Provedba mjera koje čine sustav upravljanja kvalitetom je obveza i odgovornost Uprave Društva, svih partnera te ostalog osoblja. Svatko od navedenih obvezan je u svom postupanju i području svoje odgovornosti provoditi radnje i postupke kojima 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,
- minimizirati rizike.

### 3. Sustav upravljanja kvalitetom

Sustav kontrole kvalitete Društva čine sljedeće politike:

- Odgovornost Uprave za kontrolu kvalitete,
- Etička odgovornost i neovisnost,
- Procedure za prihvaćanje i kontinuitet odnosa s klijentom,
- Upravljanje ljudskim resursima,
- Procedure angažmana,
- Nadzor nad kvalitetom.

## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### ***Odgovornost Uprave za sustav kontrole kvalitete***

Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je krajnja odgovornost Uprave Društva. Uprava u svojem radu jasno promiče usmjerenost na kvalitetu rada i naglašava 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 zaposlenika Društva, na sastancima timova i na internim seminarima.

### ***Etika i neovisnost***

Društvo svom osoblju postavlja obvezu pridržavanja sljedećih etičkih zahtjeva:

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

### 3. Sustav upravljanja kvalitetom

#### ***Etika i neovisnost (nastavak)***

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 zadatka koji im je povjeren. Kompetencija obuhvaća potrebno znanje i iskustvo te odgovarajući radni kapacitet da se obavi angažman.

Zaposlenici Društva obvezani su na čuvanje tajnosti podataka na način kako to određuju odgovarajući propisi.

Društvo u svojem poslovanju i procedurama primjenjuje Kodeks profesionalne etike koji je objavila Hrvatska revizorska komora.

Društvo ima utvrđenu politiku koja treba osigurati poštivanje načela neovisnosti. Procedurama društva se provode zahtjevi iz Kodeksa profesionalne etike i Zakona o reviziji.

Uprava Društva je prenijela zahtjev za kontinuirano potvrđivanje neovisnosti svom osoblju.



## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### ***Odnos s klijentom***

Društvo kod prihvaćanja klijenta procjenjuje:

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

Uz sve okolnosti koje se ispituju u proceduri prihvaćanja klijenta, Društvo kod nastavka angažmana kod postojećih klijenata osobito procjenjuje i dodatne informacije o klijentu koje su stečene kod prethodnog angažmana pri čemu 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.

## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### ***Upravljanje ljudskim resursima***

Kod procjene okolnosti koje utječu na prihvaćanje ili nastavak angažmana kod klijenta, Društvo utvrđuje raspolaže li s dostatnim brojem profesionalnog osoblja s potrebnim kompetencijama i s profesionalnim integritetom koje mogu izvršiti zadatak u skladu s profesionalnim 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, relevantno znanje o djelatnosti i poslovnom okruženju klijenta, znanje o informacijskom sustavu koje klijent koristi, poznavanje računovodstvenog sustava i sustava unutarnjih kontrola, relevantno iskustvo na angažmanima s istom vrstom klijenata.

Prema odluci partnera, članovima tima određuju se pojedini zadaci. Pri određivanju pojedinačnih zadataka partner vodi računa da se na njima angažiraju članovi koji imaju odgovarajuću kompetenciju za izvršenje tog zadatka.

Ako uz partnera na pojedinim zadacima radi asistent revizora, on radi po uputi i nadzoru angažiranog partnera.

## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### Izvršenje angažmana

Prije početka angažmana partner informira članove tima o klijentu, cilju angažmana 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 trebaju izmjenjivati informacije međusobno i prema angažiranom partneru te svoje djelovanje prilagođavati djelovanju drugih članova u svrhu postizanja zajedničkog cilja. 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 razrješenju razlika bit će angažiran vanjski partner ili kontrolor kvalitete.

Izveštaj se ne može zaključiti i izdati prije negoli su razriješene sve razlike u stavovima.

## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### Provjera kvalitete

Društvo provodi kontrolu kvalitete kod svih klijenata čije dionice kotiraju. Prema ocjeni Uprave, Društvo može provesti kontrolu kvalitete i kod drugih klijenata - društava od javnog 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, u bitnome, uključuju provjeru: jesu li provedene sve propisane revizijske procedure, jesu li donijete primjerene odluke, jesu li napravljeni potrebni radni papiri i odgovara li predloženi izvještaj utvrđenim činjenicama. Kontrola kvalitete mora biti izvršena prije izdavanja izvještaja, što se ovjerava potpisom kontrolora.

Ukoliko dođe do nesuglasja između kontrolora kvalitete i angažiranog tima, izvještaj ne može biti izdan prije negoli se takvo nesuglasje razriješi.

## 3. Sustav upravljanja kvalitetom

### **Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana**

Dokumentacija angažmana je vlasništvo Društva i čuva se u elektronskom i papirnatom obliku u tekućem dosjeu klijenta. Opća i stalna dokumentacija čuva se u papirnatom obliku u stalnom dosjeu klijenta. Dokumentacija koja mora biti u skladu sa Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma čuva se u papirnatom obliku u posebnom dosjeu.

Izdani revizijski izvještaji 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 back-upom.

Društvo od osoblja zahtijeva 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 Društva.

U čuvanju dokumentacije društvo postupa sukladno zahtjevima točke 47. Međunarodnih standarda kontrole kvalitete i članku 15. Zakona o reviziji.

### 3. Sustav upravljanja kvalitetom

#### **Tajnost, sigurnost i dostupnost dokumentacije angažmana (nastavak)**

U čuvanju dokumentacije koja se odnosi na sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma društva postupa se sukladno posebnim regulatornim zahtjevima.

Društvo omogućuje pristup dokumentaciji angažmana u skladu s regulatornim zahtjevima:

- ovlaštenim osobama Hrvatske revizorske komore i drugim osobama nadležnima za nadzor nad kvalitetom rada,
- ovlaštenim osobama državnih tijela u provedbi istražnih postupaka.

Osim toga, ukoliko je potrebno, Društvo će revizoru konsolidiranih financijskih izvještaja omogućiti pristup dokumentaciji angažmana, kada bude obavljalo reviziju financijskih izvještaja komponente.

### 3. Sustav upravljanja kvalitetom

#### Nadzorne aktivnosti

Za planiranje i provođenje nadzora kvalitete odgovorni su ovlašteni revizori. Kontrola kvalitete i nadzorne aktivnosti organizirane su na način kojim se osigurava pravilno postupanje, ispitivanje relevantnosti i učinkovitosti revizorskih postupaka adekvatnih za pojedinog klijenta te se utvrđuje postupa li se u praksi sukladno njima.

Nadzorom se kontrolira:

- postupa li Društvo sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i Kodeksu profesionalne etike revizora (Kodeks),
- revizijska metodologija,
- ima li Društvo uveden sustav provjere neovisnosti Društva i osoblja,
- ima li Društvo uveden sustav upravljanja kvalitetom i rizicima,
- upravljanja ljudskim potencijalima,
- osiguranje od profesionalne odgovornost.

Nadzor se provodi periodično, uobičajeno jednom u tri godine.

Eksterna kontrola kvalitete – eksternu kontrolu kvalitete sukladno Zakonu o reviziji obavlja Hrvatska revizorska komora.

## 4. Financijski izvještaji

Sljedeći financijski podaci izdvojeni su iz financijskih izvještaja društva iAudit d.o.o., Rijeka za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

Društvo iAudit d.o.o., Rijeka u 2012. godini je ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 1.052 tisuće kuna, a struktura prihoda je prikazana niže u tablici:

Usluga	Prihod (u tisućama kuna)
Zakonska revizija i revizija na zahtjev	365
Ostali prihodi	687
Ukupni prihodi	1.052



## 5. Naknade ovlaštenih revizora

Ovlašteni revizori koji potpisuju izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama društava od javnog interesa nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća te isplatama po osnovu participacije u ostvarenoj dobiti, budući da su istovremeno i vlasnici Društva.

U ime iAudit d.o.o.:



Boris Vidas, partner

## Prilog: Popis društava od javnog interesa

Trgovačka društva od javnog interesa kod kojih je tijekom 2012. godine obavljena revizija financijskih izvještaja su:

- HTP Orebić d.d. Orebić