

Rijeka, 19. svibnja 2021.

**Ažurirano izvješće o transparentnosti društva
iAudit d.o.o., Rijeka za godinu
koja je završila 31. prosinca 2020.**

Ovaj je izvještaj objavljen u skladu s odredbama članka 59. hrvatskog Zakona o reviziji

iAudit

| | Stranica |
|--|-----------------|
| 1. Pravna i vlasnička struktura | 1 |
| 2. Članstvo u mreži | 2 |
| 3. Upravljačka struktura | 3 |
| 4. Sustav upravljanja kvalitetom | 4 |
| 5. Financijski izvještaji | 18 |
| 6. Naknade ovlaštenih revizora | 19 |
| Prilog: Popis društava od javnog interesa | 20 |

1. Pravna i vlasnička struktura

IAUDIT d.o.o. za reviziju (Društvo) je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Rijeci, Jelačićev trg 7.

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 revizora pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske pod registarskim brojem 100003290 te su svi podaci o društvu iAudit d.o.o., Rijeka vidljivi u Registru.

Temeljni kapital Društva iznosi 588.000 kuna i u cijelosti je uplaćen. Dioničari / članovi društva su: Iva Gašparić, Nenad Mutić, Boris Vidas i Filip Zekan.

2. Članstvo u mreži

Društvo je od 1. prosinca 2014. godine punopravni član mreže DFK International. Društvo DFK International je pravna osoba sa sjedištem u Londonu, Velika Britanija. Riječ je o društvu koje obavlja različite poslovne aktivnosti vezne za korist mreže DFK, međutim ono ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo društva koja su članovi mreže.

DFK International predstavlja međunarodnu mrežu neovisnih društava koja posluju lokalno u raznim zemljama svijeta kao samostalne pravne osobe. Društva članovi mreže i društvo DFK International nisu globalno partnerstvo niti imaju ovlaštenje zastupati jedni druge.

Članovi DFK International mreže su organizirani u tri glavne regije: Amerike, Azija i Pacifik te Europa, Srednji Istok i Afrika. Početkom 2021. godine Mreža DFK International je putem svojih 229 društava članova i njihovih 441 ureda, bila prisutna u 93 zemalje širom svijeta, ostvarujući ukupni prihod od 1.5 milijardi USD.

Na web stranicama DFK Internationala (<https://www.dfk.com>) dostupan je direktorij sa zemljama i imenima svih društava članova mreže koji u svojim zemljama imaju registriran ured, središnju upravu ili mjesto poslovanja.

DFK International svoje aktivnosti financira sredstvima prikupljenima od društava koja su članovi mreže. Osnovicu za izračun naknada koje svaki član mreže uplaćuje utvrđuje upravljački odbor DFK Internationala.

Članstvo u DFK mreži društvima omogućava dijeljenje znanja i vještina te na taj način mreži omogućava pružanje visoko kvalitetnih usluga klijentima na lokalnoj i globalnoj razini. Svako društvo koje je član mreže ima vlastitu odgovornost za upravljanje i kvalitetu svojeg poslovanja. Svojim članstvom u mreži, društva članovi se obavezuju na pridržavanje standarda koje propisuje DFK International.

3. Upravljačka struktura

Upravu Društva čine ovlašteni revizori: Iva Gašparić, Ivana Fatur Jovanović, Nenad Mutić, Boris Vidas i Filip Zekan.

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.

4. 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.

4. 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.

4. 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.

4. 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.

Izjava uprave o politikama neovisnosti – Uprava Društva vjeruje da su politike i postupci povezani s neovisnošću u skladu s primjenjivim propisima. Uprava Društva potvrđuje kako se unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva neovisnosti provodi na početku i na kraju svakog angažmana.

4. Sustav upravljanja kvalitetom

Etika i neovisnost (nastavak)

Rotacija ključnih partnera i osoblja za usluge revizije

U pogledu revizije poslovnog subjekta od javnog interesa, ovlaštenu revizora ne smije biti ključni partner za reviziju u periodu dužem od sedam godina. Nakon tog vremena, ovlaštenu revizora ne smije biti član angažiranog tima za reviziju ili biti ključni partner klijentu tri godine. Tijekom tog razdoblja, ne smije sudjelovati u reviziji poslovnog subjekta, pružati usluge kontrole kvalitete za angažman, konzultirati se s angažiranim timom ili klijentom u vezi s tehničkim ili industrijskim pitanjima, transakcijama ili događajima ili na drugi način izravno utjecati na ishod angažmana. Isto se pravilo primjenjuje i na imenovanog ovlaštenog revizora.

Društvo također provodi mehanizam postupne rotacije u odnosu na najviše članove revizijskog osoblja uključenog u zakonsku reviziju, uključujući najmanje osobe koje su registrirane kao ovlaštenu revizori. Mehanizam postupne rotacije primjenjuje se u fazama na temelju pojedinaca, a ne cijelog angažiranog tima.

4. 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.

4. 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.

4. 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.

4. Sustav upravljanja kvalitetom

Provjera kvalitete

Društvo provodi kontrolu kvalitete kod svih klijenata čije dionice kotiraju te kod drugih društava od javnog interesa. Prema ocjeni Uprave, Društvo može provesti kontrolu kvalitete i kod drugih klijenata.

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.

4. 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.

Društvo u svom radu koristi elektronički revizijski proces čiju okosnicu čini specijalizirana aplikacija za upravljanje i dokumentiranje revizijskih postupaka, Tickmark Audit Software, koja u sebi ima integriranu revizijsku metodologiju. Navedena se revizijska metodologija temelji na Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS) te se ista kontinuirano pregledava i ažurira, u skladu sa zahtjevima MRevS-a.

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 postupuje sukladno zahtjevima točke 47. Međunarodnih standarda kontrole kvalitete i članku 46. Zakona o reviziji.

4. 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 Ministarstva financija Republike Hrvatske 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.

4. 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 trajno razmatranje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete Društva, 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 nad dovršenim angažmanima se provodi periodično, uobičajeno jednom u tri godine, za svakog potpisnika izvješća neovisnog revizora.

4. Sustav upravljanja kvalitetom

Nadzorne aktivnosti (nastavak)

Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete Društva se provodi godišnje te rezultati obavljenog monitoringa sustava kontrole kvalitete Društva uključuju opis obavljenih postupaka, zaključke izvedene iz postupaka monitoringa i ako je relevantno, opis sustavnih, ponavljajućih manjkavosti i poduzetih aktivnosti za njihovo otklanjanje (korektivne aktivnosti).

Eksterna kontrola kvalitete – eksternu kontrolu kvalitete, sukladno Zakonu o reviziji, zaključno s 2017. godinom, obavljala je Hrvatska revizorska komora. Društvo je bilo predmetom nadzora i provjere kvalitete rada u 2016. godini te je 4. svibnja 2016. godine izdano Rješenje o provedenom izravnom nadzoru i provjeri kvalitete rada.

4. Sustav upravljanja kvalitetom

Kontinuirano obrazovanja revizijskog osoblja

Formalno obrazovanje ovlaštenih revizora provodi se putem specijaliziranih seminara i edukacije koju organizira Hrvatska revizorska komora, a osim spomenutog načina obrazovanja zaposlenici Društva, ovlaštene revizori, ali i drugo revizijsko osoblje sudjeluju na različitim online tečajevima, školovanju pri međunarodnoj organizaciji ACCA te specifičnim seminarima koje organizira DFK International te različita strukovna udruženja u Hrvatskoj.

Osim opisanog formalnog obrazovanja Društvo kontinuirano provodi i interno organizirane edukacije iz područja Međunarodnih revizorskih standarda te računovodstvenih standarda.

Kontinuirano obrazovanje ovlaštenih revizora – Uprava Društva izjavljuje da su ovlaštene revizori u Društvu u potpunosti uključeni u kontinuirani program obrazovanja. Uz sudjelovanje u interno osmišljenim obukama naši ovlaštene revizori obvezni su sudjelovati i na godišnjoj edukaciji u organizaciji Hrvatske revizorske komore te su dužni ostvariti propisani broj sati obrazovanja.

5. Financijski izvještaji

Sljedeći financijski podaci izdvojeni su iz financijskih izvještaja društva iAudit d.o.o., Rijeka za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Društvo iAudit d.o.o., Rijeka u 2020. godini je ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 4.365 tisuća kuna, od čega se 4.163 tisuće kuna odnosi na poslovne prihode, 57 tisuća kuna se odnosi na prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga, 142 tisuće kuna se odnosi na ostale poslovne prihode, a preostalih 3 tisuće kuna se odnosi na financijske prihode.

Struktura poslovnih prihoda je prikazana niže u tablici:

| Usluga | Prihod (u kunama) |
|--|-------------------|
| 1. Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa | 256.969 |
| Zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata | 1.918.582 |
| 2. Dozvoljene nerevizorske usluge subjektima pod 1 | - |
| 3. Dozvoljene nerevizorske usluge subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo | - |
| 4. Nerevizorske usluge drugim subjektima | 1.987.853 |
| 5. Ostali prihodi | 201.697 |
| Ukupni prihodi | 4.365.101 |

6. 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 pojedini ovlašteni revizori u Društvu ujedno istovremeno i članovi Društva.

U ime iAudit d.o.o.:



Boris Vidas, partner

Prilog: Popis društava od javnog interesa

Trgovačka društva od javnog interesa kod kojih je u financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2019. obavljena revizija financijskih izvještaja su:

- Alpha Adriatic d.d.
- Uljanik d.d. u stečaju

Trgovačka društva koja pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa kod kojih je u financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2019. obavljena revizija financijskih izvještaja su:

- Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju (Grupa Uljanik)
- Uljanik Proizvodnja opreme d.d. u stečaju (Grupa Uljanik)