

REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO d.o.o.

10000 Zagreb, Ul Gjure Szaba 4/I

MB 0441520, OIB 81947805170

Žiro-račun: 2360000-1101360251

tel: 01/3779-565, 3757-376, 3757-377, 3751-502

tel/fax: 01/3779-565, GSM: +385(0)98 355-288

e-mail: revizija@inet.hr

Djelatnost:

- usluge revizije
 - usluge s područja financija i računovodstva
 - usluge financijskih analiza i kontrola
 - usluge poreznog i ostalog poslovnog savjetovanja
 - usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza
 - usluge vještačenja
 - usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata
-

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI **REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO d.o.o. Zagreb, Vinogradi 36a**

Zagreb, 14.03.2012.

1. OPIS PRAVNOG OBLIKA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

1.1. Opis pravnog oblika

Revizija i računovodstvo je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Vinogradi 36a i Gjüre Szaba br. 4.

Predmet poslovanja registriranog u Trgovačkom sudu u Zagrebu je:

- *Usluge revizije*
- *Usluge s područja financija i računovodstva*
- *Usluge financijskih analiza i kontrola*
- *Usluge poreznog i ostalog poslovnog savjetovanja*
- *Usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća imovine i obveza*
- *Usluge vještačenja*
- *Usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata*

Pretežita djelatnost društva su usluge revizije i usluge s područja financija i računovodstva.

1.2. Vlasnička struktura i članovi uprave

Osnivač društva je Miroslava Hrabar, ovlaštenu revizor, jedini osnivač. Temeljni kapital iznosi 542.400,00 kuna, a odnosi se na iznos u novcu i u stvarima.

1.3. Upravljačka struktura i struktura zaposlenih

Član uprave je Ivana Hrabar, ovlaštenu revizor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno /direktor/.

Prokurist je Miroslava Hrabar, ovlaštenu revizor.

Uprava se sastaje redovno i njezine aktivnosti između ostalog sadržavaju nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija i poduzimanje mjera za unapređenje kvalitete kod obavljanja revizije.

U Društvu su tri ovlaštena revizora s certifikatom ovlaštenog revizora koji vrše reviziju uz zaposlenike koji se pripremaju za polaganje ispita za ovlaštenog revizora i pomoćnog zaposlenog osoblja. U društvu imamo zaposlenika koji nisu ovlaštenu revizori i koji pomažu u sporednim poslovima revizije, a osposobljeni su za knjigovodstveno-računovodstvene poslove koji su naša sporedna djelatnost.

1.4. Polica profesionalnog osiguranja

Društvo je profesionalno osigurano kod Merkur osiguranja od odgovornosti revizorske tvrtke i posjeduje policu osiguranja broj 206227.

1.5. Pripadnost mreži

Revizorsko društvo ne pripada niti jednoj mreži.

2. SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća slijedeće ključne elemente:

- *Odgovornost uprave za kvalitetu;*
- *Etičke zahtjeve;*
- *Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom;*
- *Upravljanje ljudskim resursima;*
- *Učinkovito izvršavanje posla;*
- *Nadzorne aktivnosti*

2.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava društva odgovorna je za obavljanje usluga u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja primjene ispravnosti prihvaćene politike.

Naše Društvo provodi interne kontrole kvalitete kako bi zadovoljilo pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

2.2. Etički zahtjevi

Svi partneri i profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike Revizorske komore. Partneri i zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled te ugled Društva Revizorske komore čiji smo članovi.

Svi partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtijeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorskog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog. Sve osoblje Društva te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposleni uključujući članove Uprave obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija ili druga profesionalna usluga. Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Tvrtka ima usvojenu politiku rotacije ovlaštenih revizora koji pružaju usluge revizije sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Ne-revizijske usluge (ostale usluge)

Osim revizijskih usluga, Revizija i računovodstvo d.o.o. obavljaju i ne-revizijske usluge. Naše procedure i politike tvrtke striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o reviziji. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

2.3. Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. je usvojilo postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi pružili razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos angažmana samo gdje:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenja*
- b) je društvo kompetentno za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to učini i*
- c) može ispuniti zahtjeve etike.*

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa da pruži kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja klijenata pristupamo procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge te imaju li te osobe potrebno znanje i iskustvo za kvalitetno obavljanje predmetnih zadataka te jesu li zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenja partnera koji obavlja procjenu klijenta te partnera zaduženog za upravljanje rizicima.

Ponovna procjena postojećih klijenta s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

2.4. Upravljanje ljudskim resursima

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana ovisna je o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. s razumnim jamstvom osigurava dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženosti etičkim načelima potrebnim za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Upravu društva čini direktor, ovlaštenu revizor koji je član Hrvatske revizorske komore. Prokurist je ovlaštenu revizor i član Hrvatske revizorske komore. Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja radi servisiranja postojećih klijenata uvažavajući rast poslova i fluktaciju zaposlenika. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem.

Svi potencijalni kandidati imaju najmanje dva intervjua sa starijim osobljem i članom uprave. Za svakog potencijalnog kandidata se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija (diplome fakulteta, potvrde i certifikati o položenim stručnim ispitima i slično) kao i reference iz dosadašnje prakse.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje odvija se jednom godišnje.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjeravanje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Unapređenja se vrše na temelju ocjene nadređene osobe o tome da li je osoba koja se ocjenjuje stekla znanja i kompetencije za nivo na koji se unaprijeđuje. Zaposlenici su obvezni prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju.

Društvo organizira interne seminare za sve osoblje prije početka revizijske sezone i tijekom godine ukoliko se ukaže potreba. Nadalje, društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. zahtijeva da se zaposlenici koji pružaju usluge klijentima kontinuirano profesionalno educiraju. Tvrtka nadgleda pridržavanje zahtjeva Hrvatske revizorske komore kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

2.5. Učinkovito izvršavanje posla

Oblikovani postupci koje smo usvojili pružaju nam razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da društvo izdaje izvješće koje

je odgovarajuće u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Revizorski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno sa preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla.

- Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na planskom sastanku prije početka odvijanja angažmana.*
- Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentiran svim članovima tima.*
- Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju osobi višeg ranga i na kraju angažiranom partneru kako bi se pravovremeno riješio problem.*

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana. Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je rad obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućavaju da je dokumentacija u revizorskoj datoteci dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumijeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

Konzultacije

Društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. usvojilo je postupke kako bi se pružilo razumno jamstvo da su obavljene konzultacije za složena ili osjetljiva pitanja, da su na raspolaganju dostatni resursi kako bi se omogućilo odgovarajuće konzultiranje, da je dokumentiran sadržaj i djelokrug konzultacija i da su dokumentirani i provedeni zaključci nastali konzultiranjem.

3. NEOVISNOST

Zaposlenici u Društvu održavaju neovisnost prema relevantnim etičkim zahtjevima kako bi omogućili da:

- zahtjevi u vezi s neovisnošću budu priopćeni svom osoblju te da se vezano uz odnose koji stvaraju prijetnju neovisnosti poduzmu odgovarajuće aktivnosti radi njihovog eliminiranja*

Takvi postupci zahtijevaju da angažirani partneri daju tvrtki relevantne informacije o angažmanima s klijentima uskog djelokruga kako bi ocijenili cjelokupni učinak neovisnosti.

Osoblje je dužno bez odlaganja obavijestiti tvrtku o okolnostima koje stvaraju prijetnju neovisnosti. Prikupljanjem i priopćavanjem relevantnih informacija tvrtka s osobljem će utvrditi ispunjavaju li oni zahtjeve neovisnosti. Tvrtka će održavati i ažurirati svoje evidencije u vezi s neovisnošću.

Tvrtka će godišnje dobiti pisanu izjavu o postupanju u skladu s njezinom politikom neovisnosti cjelokupnog osoblja društva.

Za održavanje zaštite zblizavanja djelatnika na prihvatljivu razinu u angažmanu s izražavanjem uvjerenja kroz duže razdoblje društvo vrši rotaciju angažiranih djelatnika odgovornih za pregledavanje kontrole kvalitete angažmana s relevantnim etičkim zahtjevima.

3.1. Dodjeljivanje timova

U društvu se planom rada određuju radni timovi stručnih zaposlenika, a ukoliko se angažiraju vanjski stručnjaci odluku donose ovlašteni revizori radnog tima. Identitet i uloga angažiranog partnera dostavlja se ključnim članovima uprave partnera.

3.2. Razlike u mišljenju

Ukoliko se ukažu razlike u mišljenju angažiranog tima i tima u društvu ovlaštenih revizora zaključci do koji se došlo moraju se dokumentirati da je po njima postupano, a izvješće se ne smije izdati dok se pitanje ne riješi.

3.3. Čuvanje dokumentacije angažmana

Društvo povjerljivo čuva izvornu dokumentaciju partnera jedanaest godina za održavanje povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti, dostupnosti i ponovnog pronalaženja dokumentacije angažmana.

3.4. Zadržavanje odnosa s klijentom i povlačenje

Zadržavanje klijenta ocjenjuje se njegovim zahtjevima. Ukoliko se proširuje zahtjev na nešto što u društvu nema dovoljno raspoloživog stručnog osoblja, nastoji se postići dogovor s vanjskim stručnim timom ili povlačenjem.

3.5. Osobe imenovane za pravila ponašanja, praćenje sukoba interesa, zahtjeva povjerljivosti i razvoj ljudskog potencijala

U društvu se imenuje Ivica Ćosić i Ivana Hrabar za praćenje pravila ponašanja, praćenje sukoba interesa, povjerljivosti i razvoja ljudskog potencijala, primjene kodeksa etike i neovisnosti.

4. Pregled kontrole kvalitete angažmana

Društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. usvojilo je postupke za zahtijevanje pregleda kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pružaju objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

4.1. Dokumentacija angažmana

Društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. usvojilo je postupke za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja.

5. Monitoring

Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava koja radi plan obavljanja monitoringa. Monitoring provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u angažman koji je predmet pregleda.

6. KONTROLA KVALITETE RADA

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane Hrvatske revizorske komore i ostalim nadzorima od strane ovlaštenih organa.

Izjava:

Uprava društva Revizija i računovodstvo d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtijeva o neovisnosti.

7. POLITIKA DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Izjava:

Uprava društva Revizija i računovodstvo d.o.o. izjavljuje da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

8. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Društvo Revizija i računovodstvo d.o.o. priprema financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

8. Tvrtka Revizija i računovodstvo izvješće o transparentnosti podnosi za tvrtke kod kojih vrši reviziju završnog računa, a njihove dionice kotiraju na burzi, a to su:

- EA Sistem d.o.o., Karlovac*
- Tekstilstroj d.d., Zagreb*

Zagreb, 14. ožujak 2012.

*Direktor:
Ivana Hrabar*