



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

IZVIJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

Rijeka, ožujak 2010. godine

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

S A D R Ź A J

| | |
|---|----------|
| <i>Pravna i vlasnička struktura</i> | 3 |
| <i>Upravljačka struktura</i> | 3 |
| <i>Sustav kontrole kvalitete</i> | 3 |
| <i>Vanjski pregled kvalitete revizije</i> | 7 |
| <i>Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti</i> | 7 |
| <i>Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora</i> | 7 |
| <i>Financijski izvještaj</i> | 7 |
| <i>Plaće partnera</i> | 8 |
| <i>Popis društva od javnog interesa za koja su tijekom 2009. godine obavljene revizije</i> | 8 |

PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA

IRIS NOVA, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Rijeci, Fiorella La Guardia 13.

Detalji vezani uz vlasništvo IRIS NOVA d.o.o. dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore.

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društava.

UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Jedini član uprave Društva je:

- *Ljiljana Benčić – Markulin, ovlaštenu revizor, partner.*

Prokuristi Društva su:

- *Ljiljana Blagojević, ovlaštenu revizor, partner.*
- *Milena Petričić, ovlaštenu revizor, partner.*
- *Zdravko Ružić, ovlaštenu revizor, partner.*

SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Naša tvrtka je usvojila politike kontrole kvalitete koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1), kao i pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Upravljanje rizikom i kontrola kvalitete su odgovornost svakog partnera i zaposlenika društva IRIS NOVA d.o.o. Rijeka. Ta odgovornost uključuje potrebu za razumijevanjem i poštivanjem politika firme i povezanih postupaka u obavljanju poslovnih aktivnosti. 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, revizijskim i računovodstvenim standardima.

Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- *Odgovornost Partnera za kvalitetu;*
- *Profesionalnu etiku;*
- *Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima;*
- *Upravljanje ljudskim resursima;*
- *Učinkovito izvršavanje posla;*
- *Nadzorne aktivnosti.*

Odgovornost Partnera za kvalitetu

U skladu s načelima ISQC1, Partneri su preuzeli krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u tvrtki. Partneri su odgovorni da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na Partnere. Partneri prate kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

Profesionalna etika

Svi partneri i profesionalno i administrativno osoblje obvezno je ponašati se u skladu sa kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (IFAC). Partneri i zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi partneri i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanja temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti 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 zahtjeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorovog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog.

Svi zaposlenici uključujući i Partnere obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

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

Tvrtka će sukladno poslovnoj politici izvršiti rotacije Partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Kodeksa, Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Iris nova d.o.o. ima uhodane postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažmane samo s klijentima protiv kojih nema informacije o nekorektnom ponašanju, da je klijent spreman sudjelovati i osigurati dostupnost informacija, te da može ispuniti sve zahtjeve koje nameće profesionalna računovodstvena i revizorska etika.

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

Ponovna procjena postojećih klijenta s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora s posebnom naznakom da se radi o klijentima za koje smo dali negativno mišljenje.

Upravljanje ljudskim resursima

Iris nova d.o.o. ustanovila politike i postupke oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženosti etičkim načelima potrebnim za obavljanje revizije u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da tvrtka ili angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Sve odgovorne osobe su ovlaštene revizori Hrvatske revizorske komore. Jedan Partner je i ovlašten interni revizor.

Društvo planira obavljanje revizije kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja za pružanje usluga postojećim klijentima uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika.

U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzima se u obzir veličina klijenata te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Kod odabira potencijalnih kandidata poštuje se pravilo struke.

Društvo nastoji kroz provjeru kvalitete rada i postupanje u skladu s etičkim standardima profesionalizirati rad revizora, usavršavati njihovo stručno osposobljavanje, kao i poslovno usmjeravanje ka rješavanju problema, izgradnji međusobnih odnosa, te poticanjem učenja.

Partneri na temelju očekivanog profesionalnog rada članova tima predlažu njihovo nagrađivanje i profesionalno unapređenje (pristupanje ispitu za ovlaštenih revizora).

Svi partneri i osoblje obvezni su 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 zahtjeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije.

Učinkovito izvršenje posla

Temelj revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnih rizika vezanih uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizorski programi pregledavaju se kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke za kontrolu kvalitete i eksternih regulatora, kao i preporuke korisnika programa ukoliko oni utječu na efikasnost rada. Revizije se moraju provoditi u skladu s interno razvijenom metodologijom Društva.

Stoga, revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena (TDR i SDR), numerirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Članovi tima upoznavaju se sa ciljem revizije prije početka iste. Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentiran svim članovima tima. Složenija pitanja povjeravaju se Partneru ili stručnijem članu tima. Partner preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedine revizije. Revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe.

Dokumentaciju koja se prikuplja tijekom revizije mora biti dovoljna da i iskusni revizor bez prethodnog poznavanja klijenta može razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti obavljanjem revizije.

Društvo kod odabira odgovorne osobe za rad s klijentom od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifičan rizik bira na temelju iskustva i poznavanja klijentova sektora poslovanja.

Ukoliko tijekom obavljanja revizije dođe do značajnijih revizijskih pitanja u razmatranje istih se uključuju i drugi partneri

Iris nova d.o.o. nastoji održavati konzultacije među Partnerima u svim slučajevima kada se naiđe na složena ili osjetljiva pitanja kod klijenata kako bi se zauzeo zajednički stav o postupanju.

Pregled kontrole kvalitete nad obavljanjem revizije od strane partnera u tijeku revizije osigurava objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

Društvo je ustanovilo postupke o rukovanju radnom dokumentacijom nakon izdavanja izvještaja.

Društvo provodi odgovarajuće kontrole dokumentacije revizije kako bi osiguralo i zaštitilo informacije, te zabranilo pristup neovlaštenim osobama.

Nadzorne aktivnosti

Za planiranje i provođenje nadzora kvalitete odgovorni su Partneri. U slučaju kad je tijekom nadzornih aktivnosti utvrđena mogućnost da je izdano neprikladno mišljenje, to se odmah prodiskutira s angažiranim partnerom i ostalim partnerima.

Kontrola kvalitete je organizirana na način da se omogućava utvrđivanje, pravilno postupanje, ispitivanje relevantnosti i učinkovitosti revizorskih postupaka adekvatnih za pojedinog klijenta, te da li se u praksi postupa sukladno njima.

VANJSKI PREGLED KVALITETE REVIZIJE

Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore do sada nije obavljena. Društvo je osim Hrvatske revizorske komore podložno povremenim pregledima kontrole od strane Odbora za javni nadzor revizije, te nadzorima od strane ostalih ovlaštenih organa.

IZJAVA O NEOVISNOSTI PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA O NEOVISNOSTI

Izjava:

Partneri IRIS NOVA d.o.o. izjavljuju da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Izjava:

Partneri IRIS NOVA d.o.o. izjavljuju da je Društvo usvojilo te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

IRIS NOVA d.o.o. priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Zakonski financijski izvještaji društva IRIS NOVA d.o.o. za poslovnu godinu na dan 31. prosinca 2009. godine još nisu dovršeni i izdani. Stoga, prikazane prihodovne stavke su samo preliminarne te mogu biti predmet promjena.

| | <i>Prihod (u milijunima kuna)</i> |
|--------------------------|--|
| <i>Zakonska revizija</i> | 3,85 |
| <i>Ostali prihodi</i> | 0,20 |
| <i>Ukupno</i> | 4,05 |

PRIMANJA PARTNERA

Primanja partnera koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa određena su na temelju ugovora o radu i Društvenog ugovora.

POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJA SE ZA 2009. GODINU OBAVLJA REVIZIJA

Društva od javnog interesa kako ih definira Zakon o reviziji su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, banke i druge financijske institucije i društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

U financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2009. godine IRIS NOVA d.o.o. obavljala je reviziju kod sljedećih društava od javnog interesa:

- *HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.*
- *JADROLINIJA, društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta*
- *RIJEKA PROMET d.d.*
- *PLODINE d.d.*

U Rijeci, 25. ožujka 2010. godine



Partneri:

Ljiljana Benčić Markulin

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ljiljana Benčić Markulin".

Ljiljana Blagojević

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ljiljana Blagojević".

Milena Petričić

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Petričić".

Zdravko Ružić

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ružić".