

ReFINAL d. o. o.

za reviziju, računovodstvene i
financijske analize

DUBROVNIK, Iva Vojnovića 31

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

Dubrovnik, ožujak 2010.

SADRŽAJ

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA	3
2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA	3
3. UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE.....	4
3.1. Odgovornost ovlaštenih revizora za kvalitetu	4
3.2. Profesionalna etika	4
3.3. Prihvatanje i nastavak suradnje s klijentima.....	4
3.4. Učinkovitost obavljanja posla	5
3.5. Nadzor poslovanja.....	5
4. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (revizija tijekom 2009.)	5
5. IZJAVA O NEOVISNOSTI.....	5
6. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	6
7. FINANCIJSKI PODACI.....	6
8. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA	6

Na temelju članka 17.a, Zakona o reviziji (NN 146/05 i 139/08), ReFINAL d.o.o., Dubrovnik, Iva Vojnovića 31, objavljuje sljedeće:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

ReFINAL društvo s ograničenom odgovornošću, za reviziju, računovodstvene i financijske analize osnovano 4. svibnja 1994. godine, registrirano je za obavljanje revizije poslovanja i financijskih izvještaja, financijske analize i kontrole, porezno savjetovanje te knjigovodstvene usluge.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku, MBS 060037015, OIB 00958422467.

Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn i uplaćen je u cjelosti.

Uprava Društva:

Kate Legeny, član uprave, direktor - zastupa društvo pojedinačno i samostalno,
Vlaho Sutić, član uprave, direktor - zastupa društvo samostalno i pojedinačno.

Vlasnička struktura Društva: Vlaho Sutić (60%), Kate Legeny (40%).

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvo predstavljaju članovi uprave Vlaho Sutić i Kate Legeny, ovlašteni revizori.
Društvo ne pripada mreži drugih revizorskih društava.

3. UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE

Unutarnji sustav kontrole uređen je sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda pri čemu udovoljava i Međunarodnom standardu kontrole kvalitete te Kodeksu etike kojeg je izdala Hrvatska revizorska komora. Navedeni sustav kontrole primjenjuje se na sve poslove koje obavlja Društvo.

Unutarnji sustav kontrole kvalitete obuhvaća:

- odgovornost ovlaštenih revizora;
- profesionalnu etiku;
- prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima;
- učinkovito obavljanje poslova;
- nadzorne poslovanja

3.1. Odgovornost ovlaštenih revizora za kvalitetu

Sukladno načelima Međunarodnog standarda ISQCI, ovlaštene revizori odgovorni su za obavljanje posla revizije i drugih poslova u skladu s važećim standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Kontrola kvalitete od strane ovlaštenih revizora provodi se kako bi se utvrdilo da su primijenjene politike i procedure u reviziji u skladu s usvojenim procedurama.

3.2. Profesionalna etika

Ovlaštene revizori obvezni su ponašati se u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa (IFAC) te razvijati i održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla moguća šteta za ugled Društva i profesionalnog udruženja čiji je član.

Zaposlenici su obvezni potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

3.3. Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Društvo ima razvijene postupke prihvaćanja i zadržavanja odnosa s klijentima, a uvijek se polazi od prikupljanja dovoljno informacija prije donošenja odluke o prihvaćanju i nastavku suradnje s klijentom. Kad su u pitanju novi klijenti Društvo prihvaća posao nakon što se uvjeri u pouzdanost klijenta i utvrdi da ima sve potrebne preduvjete (financijske, tehničke) za pružanje kvalitetnih usluga.

3.4. Učinkovitost obavljanja posla

Revizija se provodi u skladu s interno razvijenom metodologijom. Polazi se od upoznavanja i razumijevanja poslovnih procesa klijenta. Unosi se bruto bilanca klijenta u našu bazu podataka i testira se materijalnost. Planira se revizija i dogovara se s klijentom oko njegovih zahtjeva i očekivanja; formira se revizorski tim i dijele se poslovi revizije. Kontrolira se poslovni proces, testiraju interne kontrole i informatička rješenja kako bi se prepoznali potencijalni rizici; dokumentiraju se sve faze revizije. Procjenjuju se prepoznati rizici, detaljno se sagledavaju mogući utjecaji na poslovanje i financijske izvještaje.

Nakon revizije ukupne bilance i sagledavanja svih rizika oblikuju se preporuke za unapređenje i smanjenje rizika. Razgovara se s klijentom i tijekom revizije a posebno na kraju rada kod klijenta. Izrađuje se revizorsko izvješće i dostavlja se u obliku nacrt klijentu. Od klijenta se traže komentari i primjedbe na nacrt izvješća. Izrađuje se i dostavlja klijentu pismo upravi uz zahtjev da klijent potpiše Pismo o predstavljanje uprave i dostavi ga revizoru. Izdaje se revizorski izvještaj s mišljenjem u najmanje tri primjerka: dva za klijenta, jedan za revizora.

3.5. Nadzor poslovanja

Kontrola kvalitete i nadzor poslovanja ima za cilj ispitati učinkovitost revizijskog postupka. Svaki mjesec Društvo posveti barem jedan dan internim odnosima i kontrolama. Tada svatko iznosi svoje ocjene o poslovima koje je obavljao i kontrolama koje su provedene. Predlažu se korektivne aktivnosti u obavljenim poslovima ali i potrebnim znanjima koje treba savladati u narednom razdoblju. Razgovaramo o novo donesenim propisima i primjeni istih.

- Provjeru kvalitete rada revizijskih društava prema Zakonu o reviziji obavlja Hrvatska revizorska komora. Do danas nije bilo kontrole Društva.

4. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (revizija tijekom 2009.)

- Zračna luka Dubrovnik d.o.o. Čilipi

5. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Ovlašteni revizori društva ReFINAL d.o.o., izjavljuju da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva neovisnosti.

6. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Za našu revizorsku tvrtku karakteristično je permanentno obrazovanje i savladavanje pojedinih novih znanja iz područja rada naše tvrtke. Pratimo sva prevedena izdanja standarda kao i zakonske propise po kojima moramo poslovati. Sve odgovorne osobe ovlašteni su revizori Hrvatske gospodarske komore, te redovito prisustvuju seminarima i edukacijama vezanim uz poslove revizije i računovodstva.

7. FINANCIJSKI PODACI

Ostvareni prihod od 1.1. do 31.12. 2009. (u 000 kuna)

Prihod ostvaren od usluga revizije 1.838

Ostali prihodi 485

Ukupno 2.323

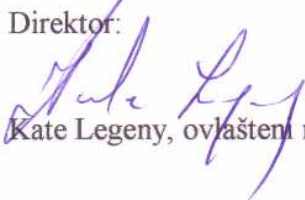
8. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu.


Ugovorena osnovica predmet je dogovora ovlaštenog revizora i društva.

ReFINAL d.o.o. Dubrovnik

Direktor:


Kate Legeny, ovlašteni revizor




sc. Vlaho Sutić, ovlašteni revizor