

ReFINAL d. o. o.

za reviziju, računovodstvene i
financijske analize

DUBROVNIK, Iva Vojnovića 31

info@refinal.hr

www.refinal.hr

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

za 2012. godinu

Dubrovnik, ožujak 2013.

SADRŽAJ

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA.....	3
2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA.....	3
3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE.....	4
3.1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada	4
3.2. Etički zahtjevi	4
3.3. Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima.....	4
3.4. Ljudski potencijali	5
3.5. Obavljanje angažmana.....	5
3.6. Monitoring (Nadzor).....	6
4. VANJSKI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA	6
5. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH 2012. GODINE	6
6. IZJAVA O NEOVISNOSTI	7
7. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	7
8. FINANCIJSKI PODACI	7
9. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA	7

Na temelju članka 17.a, Zakona o reviziji (NN 146/05, 139/08 i 144/12), 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 KONTROLE 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:

1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada;
2. Etičke zahtjeve;
3. Postupke za prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima i posebne angažmane;
4. Ljudske potencijale;
5. Obavljanje angažmana;
6. Monitoring

3.1. Odgovornost rukovodstva za kvalitetu rada

Sukladno t. 18. i 19. MSKK1, Refinal je ustanovio politike i postupke za promicanje internog sustava po kojem je kvaliteta prijeko potrebna u obavljanju svakog angažmana. Članovi uprave su odgovorni za provođenje i upravljanje sustavom kontrole kvalitete u društvu.

Sustav kvalitete ima temelje u Pravilniku o kontroli kvalitete društva koji definira kontrolne postupke sukladno MSKK 1.

3.2. Etički zahtjevi

ReFinal i svi njegovi zaposlenici dužni 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. Ponovna procjena postojećih klijenta s kojima Društvo zadržava odnos u vidu poslovnih aktivnosti radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

3.4. Ljudski potencijali

ReFinal ima dovoljno osoba s kompetencijama, sposobnostima i privrženosti etičkim načelima nužnim za obavljanje preuzetih obveza u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, čime je omogućeno izdavanje izvješća.

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. Zaposlenici su obvezni prisustvovati seminarima i treninzima ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju.

Pri dodjeljivanju radnih obveza Uprava sagledava sljedeća pitanja:

- poznavanje i praktično iskustvo određenog revizora s radnim obvezama sličnog sadržaja i složenosti;
- razumijevanje profesionalnih standarda i zahtjeva regulatornog i zakonodavnog tijela;
- tehničko znanje i stručnost, uključujući poznavanje relevantnih informacijskih tehnologija;
- poznavanje djelatnosti u kojoj klijent posluje;
- mogućnost korištenja profesionalnog prosuđivanja;
- razumijevanje politika i postupaka kontrole kvalitete društva.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima osnova su poslovanja pri čemu se teži pružanju kvalitetne usluge, profesionalizmu, znanju, odgovornosti, poslovnom usmjeravanju, rješavanju problema, izgradnji odnosa te razvoju ljudskih potencijala.

3.5. Obavljanje angažmana

ReFinal posluje s razumnim jamstvom da su preuzeti angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima te da određeni partner izdaje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima.

Pri tome se nastoji promicati postojanost kvalitete u obavljanju obveze, odgovornost nadziranja i odgovornost pregledavanja.

Temelj revizijskog pristupa je razumijevanje poslovanja klijenta, određivanje materijalnosti, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih planova sukladno utvrđenom riziku. Revizorski planovi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se unaprijedila efikasnost rada.

Prije početka odvijanja preuzete obveze određena osoba (ili tim) upoznata je s preuzetom obvezom i njegovim ciljevima. Raspored zadataka i odgovornosti članova tima jasno je prezentiran svim članovima, dok se sva složenija pitanja odmah prezentiraju osobi višeg ranga te potom određenom partneru kako bi se pravovremeno riješila.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Dokumentacija u revizorskoj datoteci mora biti dostatna da bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja preuzete obveze mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su postignuti.

Odgovorna osoba preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedine obveze. Zahtijevano je da revizorske poslove mora obaviti osoba s potrebnim iskustvom koja mora biti nadgledana od strane iskusnije osobe.

Iskusniji revizor nadzire izvršavanje obveze na način da prati napredovanje, razumijevanje uputa i plana revizije od strane određenog osoblja kao i dostatnost raspoloživog vremena za obavljanje obveze. S iskusnijim članovima tima se razmatraju važna pitanja koja se pojave tijekom izvršavanja obveze.

Iskusni članovi tima pregledavaju poslove koje su obavili manje iskusni članovi tima kako bi utvrdili je li posao obavljen u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, potvrđuje li obavljeni rad stvorene zaključke i je li primjereno dokumentiran, jesu li dobiveni dokazi dostatni i primjereni za podržavanje izvješća i jesu li postignuti ciljevi preuzete obveze.

Ukoliko se tijekom izvršenja obveze pojave složena pitanja koja zahtijevaju konzultacije ta će se pitanja raspravljati s osobama unutar ili izvan tvrtke, koje imaju specijalistička znanja. Pri tome se vodi računa da konzultant ima odgovarajuće znanje, staž i iskustvo te da su mu dane sve relevantne činjenice kako bi oni kao upućene osobe mogli dati savjet. Zaključci doneseni pri konzultiranju se dokumentiraju.

Pregled kontrole kvalitete izvršenja obveze vrši se za revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata te sve ostale revizije za koje Uprava procijeni da bi trebalo provesti kontrolu. Pri tome se vodi za kriterijem važnosti preuzete obveze za javni interes te ocjenom da postoje neuobičajene okolnosti ili rizici pri izvršavanju obveze.

3.6. Monitoring (Nadzor)

Uz već opisane postupke kontrole kvalitete nakon završetka revizijskog posla obavlja se monitoring. ReFinal je ustanovio postupak nadzora kvalitete oblikovan na način koji mu pruža razumno jamstvo da su politike i postupci u vezi sa sustavom kontrole relevantni i primjereni te da učinkovito djeluju. Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava koja radi plan obavljanja nadzora.

Nadzor kvalitete provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u izvršenje obveze koja je predmet nadzora, na barem jednom dovršenom poslu za svakog angažiranog partnera. U slučaju otkrivanja manjkavosti tijekom nadzora Uprava određuje njihovu prirodu, priopćava ih relevantnim određenim partnerima i drugom odgovarajućem osoblju te poduzima potrebne aktivnosti za njihovo uklanjanje.

4. VANJSKI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA

Provjeru kvalitete rada revizijskih društava u skladu sa zahtjevima čl. 43. Zakona o reviziji obavlja Hrvatska revizorska komora. Dana 12. listopada 2010. godine obavljen je inicijalni nadzor i provjera kvalitete rada, te izdan Zapisnik o provedenom izravnom nadzoru i provjeri kvalitete rada.

5. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA REVIDIRANIH 2012. GODINE

- Hoteli Maestral d.d. Dubrovnik
- HTP Orebić d.d. Orebić

6. IZJAVA O NEOVISNOSTI

ReFINAL d.o.o. značajnu pažnju polaže na neovisnost u svim angažmanima i izbjegavanje sukoba interesa. U navedenom se poštuju Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se mogu odnositi na pojedini specifični angažman.

Izjava o neovisnosti sastavlja se za svakog klijenta i za svaki angažman posebno i potpisuju je svi angažirani revizori.

7. 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 ovlaštene su revizori Hrvatske revizorske komore, te redovito prisustvuju seminarima i edukacijama vezanim uz poslove revizije i računovodstva.

8. FINANCIJSKI PODACI

Ostvareni prihod od 1.1. do 31.12. 2012. (u 000 kuna)

Prihod ostvaren od usluga revizije 1.110

Ostali prihodi 520

Ukupno 1.630

9. 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.

U Dubrovniku, ožujak 2013. godine

ReFINAL d.o.o. Dubrovnik

Direktor:

Kate Legeny