

INTEREXPERT-ZAGREB d. o. o.

za reviziju, računovodstvene i poslovno savjetovanje

ZAGREB, Trpimirova 9

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

Zagreb, travanj 2010.

## Sadržaj

1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA.....	3
2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA.....	3
3. UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE.....	4
Odgovornost uprave za kvalitetu .....	4
Profesionalna etika.....	4
Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom.....	5
Upravljanje ljudskim resursima .....	6
Učinkovito izvršavanje posla .....	6
Nadzor poslovanja .....	7
4. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA (revizija tijekom 2009.).....	8
5. IZJAVA O NEOVISNOSTI .....	8
6. IZJAVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA.....	8
7. FINANCIJSKI PODACI .....	9
8. PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA.....	9

Na temelju članka 17.a, Zakona o reviziji (NN 146/05 i 139/08), Interexpert-Zagreb d.o.o., Zagreb, Trpimirova 9, objavljuje sljedeće:

## GODIŠNJE IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

# 1. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

Interexpert-Zagreb d.o.o. društvo s ograničenom odgovornošću (u daljnjem tekstu Društvo), za reviziju, računovodstvo i savjetovanje osnovano 19. svibnja 1992. godine, registrirano je za obavljanje revizije poslovanja i financijskih izvještaja, knjigovodstvene usluge i poslovno savjetovanje.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS 080154304, OIB: 02956572833.

Temeljni kapital Društva iznosi 300.000,00 kn.

Osnivači Društva:

- Željko Čupić, član uprave, direktor - zastupa društvo pojedinačno i samostalno,
- Interexpert-Treuhand, G.m.b.H.
- Witkowski & CO.CP. Accountants

# 2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvo predstavlja Željko Čupić, ovlaštenu reviziju.

Društvo pripada udruženju Polaris International.

### 3. UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE

Cilj poslovanja Društva. jest neovisan i nepristran pristup u obavljanju revizije financijskih izvještaja naših klijenata, s ciljem pružanja visoko kvalitetne profesionalne usluge. Stoga su izgradnja i daljnji razvoj metodologije obavljanja revizije, a time i izgradnja i daljnje unapređenje sustava kontrole kvalitete obavljanja revizije primamo u funkciji obavljanja kvalitetne profesionalne usluge.

Interno razvijena revizorska metodologija okvir je za utvrđene i primjenjive metodologije obavljanja revizije. Kao rezultat iskustva, tijekom primjene, potencira se kontinuirano unapređenje primjenjive revizijske metodologije s ciljem veće učinkovitosti i djelotvornosti.

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 uprave za kvalitetu;
- profesionalnu etiku;
- prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima;
- učinkovito obavljanje poslova;
- nadzorne aktivnosti

**Odgovornost uprave za kvalitetu** - Uprava Društva je odgovorna 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 jednog člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

**Profesionalna etika** - Svo profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a. Partneri i zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Svi zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštovanju 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 zahtijeva 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. Sve osoblje Društva kao i osoblje povezanih društava te vanjski suradnici angažirani na obavljanju profesionalnih usluga upoznati su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Svi zaposlenici 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.

Tvrtka ima usvojenu politiku rotacije voditelja timova koji pružaju usluge revizijskim klijentima 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, Društvo obavlja 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 i IFAC-ovim pravilima. 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.

**Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom** – 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.

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 procijenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge te da li te osobe imaju potrebno znanje i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

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

**Upravljanje ljudskim resursima** - Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana ovisna je o kvaliteti osoba koje zapošljavamo. Stoga Društvo s razumnim jamstvom osigurava dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću 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, ovlašteni revizor koji je 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.

**Učinkovito izvršavanje 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 nacrtu 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.

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 nadzora poslovanja 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.

Drugi partner je obvezan kod svih klijenata od javnog interesa čijim se vrijesnosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifičan rizik i bira se na temelju svog iskustva i poznavanja klijentova sektora poslovanja. Drugi partner se obvezno mora uključiti u ključne stadije tijekom revizije, uključujući planiranje, razmatranje značajnih revizijskih pitanja koja nastaju tijekom obavljanja revizije te zaključenih angažmana.

**Nadzor poslovanja** - Kontrola kvalitete i nadzor poslovanja ima za cilj ispitati učinkovitost revizijskog postupka. Za planiranje i provođenje nadzora poslovanja odgovorna je Uprava. Nadzor poslovanja provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u angažman koji je predmet pregleda. Nadzor poslovanja obuhvaća u svakoj godini završene revizijske angažmane za 50% odgovornih osoba. Nadzor poslovanja je dizajniran na način da utvrdi da su politike i postupci u vezi s

kontrolom kvalitete relevantne, prikladne i da učinkovito djeluju te da se u praksi postupa u skladu s njima.

- 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.)**

- Hrvatske vode hidrotehnički objekti d.o.o.

## **5. IZJAVA O NEOVISNOSTI**

Ovlašteni revizori društva Interexpert-Zagreb 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 posloovati. 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	1.383
Ostali prihodi	1.591
<u>Ukupno</u>	<u>2.974</u>

## 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.