



**IRISNOVA**

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI  
(Ažurirano)**

**Rijeka, lipanj 2020. godine**

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI**

**S A D R Ž A J**

<b>Pravna i vlasnička struktura</b>	<b>3</b>
<b>Upravljačka struktura</b>	<b>3</b>
<b>Sustav kontrole kvalitete</b>	<b>3</b>
<b>Vanjski pregled kvalitete revizije</b>	<b>7</b>
<b>Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti</b>	<b>7</b>
<b>Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora</b>	<b>7</b>
<b>Financijski izvještaj</b>	<b>8</b>
<b>Plaće partnera</b>	<b>8</b>
<b>Popis društva od javnog interesa za koja su tijekom 2019. godine obavljene revizije</b>	<b>8</b>

## **PРАВNA 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 članove društva IRIS NOVA d.o.o. dostupni su u javnom sudskom registru Trgovačkog suda u Rijeci.

Društvo ne pripada mreži drugih revizorskih društava.

## **UPRAVLJAČKA STRUKTURA**

Tijekom 2019. godine članovi uprave Društva bili su:

- Ljiljana Blagojević, ovlaštenu revizor, partner,
- Zdravko Ružić, ovlaštenu revizor, partner.

Tijekom 2019. godine prokuristi Društva bili su:

- Milena Petričić, 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.

Tvrtka je donijela Pravilnik o kontroli kvalitete koji je obvezujući za postupanje.

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;
- Prihvatanje 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.

Na kraju 2019. godine društvo je zapošljavalo 12 radnika od čega 8 ovlaštenih revizora.

## 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, numerirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Članovi tima upoznaju 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.

Dokumentacija 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.

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 obavlja se kod subjekata od javnog interesa od strane partnera koji nisu angažirani u reviziji, kako bi se osigurala objektivna ocjena značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća. Kontrola kvalitete obavlja se prije izdavanja revizorskog izvješća.

Neposredan pregled i kontrola kvalitete obavljanja revizije obavlja se na različitim razinama, počevši od kontinuiranog, neposrednog pregleda revizijske dokumentacije od strane članova revizorskog tima i samog voditelja revizorskog tima. Svakodnevna komunikacija i konzultacija članova revizorskog tima i voditelja revizorskog tima međusobno, te komunikacija i konzultacija istih s odgovornim partnerom za obavljanje revizije, preduvjet su kvalitetnom pružanju usluge.

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. Nadzorna aktivnost nad uspostavljenim sustavom kontrole kvalitete revizorovog rada sukladno točki 48 MSKK 1 vodi računa da u monitoringu ne smiju biti uključene osobe koje su obavile angažman ili obavile pregled kontrole kvalitete angažmana.

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.

Monitoring tvrtkinog sustava kontrole kvalitete kao cjeline provodi se svake godine kao i pregled dovršenih angažmana, a za navedeno se angažira vanjski ovlašteni revizor. Monitoring se obavlja kod klijenata odabranih od strane angažiranog vanjskog ovlaštenog revizora. Dodatni pregled od strane neovisnog revizora nije vremenski ograničen na vrijeme prije izdavanja našeg izvješća. Također se vodi računa o tome da se odabrani angažman partnera provjerava barem jednom u tri godine.

## **VANJSKI PREGLED KVALITETE REVIZIJE**

Društvo podliježe vanjskom pregledu kvalitete temeljem novog Zakona o reviziji od strane nadležnog tijela Ministarstva Financija (do donošenja novog Zakona o reviziji provjera kvalitete rada Društva provodila se od strane nadležnog tijela Hrvatske revizorske komore).

Zadnja provjera kvalitete rada Društva provedena je izravnim nadzorom od strane Hrvatske revizorske komore u rujnu 2015. godine.

## **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. je pripremila financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prema financijskim izvještajima društva IRIS NOVA d.o.o. za poslovnu godinu koja završava na dan 31. prosinca 2019. godine iskazuju se sljedeći prihodi:

	<b>Prihod (u milijunima kuna)</b>
Revizijska djelatnost – subjekti od javnog interesa	0,274
Revizijska djelatnost – ostali	2,575
Nerevizorske usluge – ostali	0,002
Ostali prihodi	0,128
<b>Ukupno</b>	<b>2,979</b>

**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 SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJA SU TIJEKOM 2019. GODINE OBAVLJENE REVIZIJE**

Subjekti od javnog interesa su prema Zakonu o računovodstvu poduzetnici čiji vrijednosni papiri kotiraju na uređenim tržištima Europske unije, banke i druge financijske institucije i društva od posebnog državnog interesa prema Odluci Vlade Republike Hrvatske.

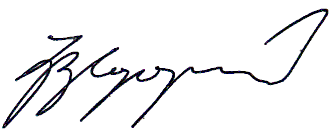
U financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2019. godine IRIS NOVA d.o.o. obavljala je reviziju (za financijsku 2018. godinu) kod sljedećih subjekata od javnog interesa:

- HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.
- JADROLINIJA

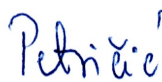
U Rijeci, 15. lipnja 2020. godine

Partneri:

Ljiljana Blagojević



Milena Petričić



Zdravko Ružić




**IRIS NOVA**

Iris Nova d.o.o.  
F. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka