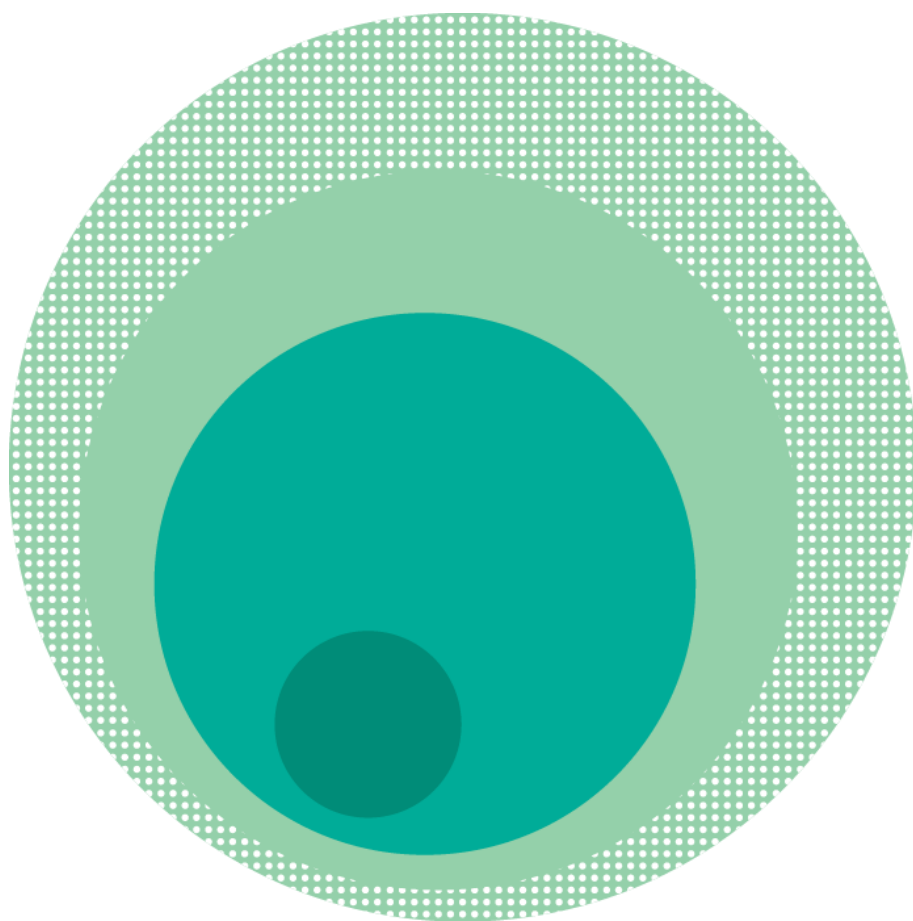


IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2014. GODINU

OŽUJAK 2015.



SADRŽAJ

PRAVNO USTROJSTVO I VLASNIČKA STRUKTURA	3
STRUKTURA MREŽE ČLANICA	4
UPRAVLJAČKA STRUKTURA	5
SUSTAV INTERNOG UPRAVLJANJA KVALITETOM	5
VANJSKI PREGLED KVALITETE REVIZIJE	10
KONTINUIRANA EDUKACIJA ZAPOSLENIKA	12
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ	12
PLAĆA OVLAŠTENOG REVIZORA	12
KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA	13
AŽURIRANJE PODATAKA	13
UHY - MREŽA ZA POSLOVANJE	14

PRAVNO USTROJSTVO I VLASNIČKA STRUKTURA

UHY RUDAN d.o.o. za porezno savjetovanje i reviziju („**UHY RUDAN**“) je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ilica 213. **UHY RUDAN** članica je Urbach Hacker Young International Limited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

Detalji vezani uz vlasništvo društva **UHY RUDAN d.o.o** dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

Društvo je dio neformalne **UHY HR MREŽE „UHY in Croatia“** čiji članovi su povezani kroz pojedine vlasničke odnose.

UHY HR MREŽA čine slijedeća društva:

- **UHY RUDAN d.o.o. Zagreb** za porezno savjetovanje i reviziju specijalizirano za usluge revizije, due diligenca i procjenu društva
- **UHY SAVJETOVANJE RUDAN d.o.o. Zagreb** za poslovne usluge je društvo koje pruža usluge poreznog i poslovnog savjetovanje te knjigovodstvene usluge
- **UHY HB EKONOM d.o.o. Split** za reviziju, računovodstvene usluge i porezno savjetovanje
- **UHY SAVJETOVANJE d.o.o. Split** za poslovne usluge vezane za pripremu i provedbu EU projekata te organizaciju savjetovanja i edukacija

Sve informacije o djelatnostima, timovima i kontaktima društava UHY HR MREŽE dostupna su na web stranicama <http://www.uhyincroatia.com/hr/>.



STRUKTURA MREŽE ČLANICA

UHY RUDAN je od 2007. godine članica mreže UHY International koja je jedna od vodećih svjetskih organizacija na polju revizije, savjetovanja i računovodstva, te sa tvrtkama članicama djeluje u 296 ureda u 89 zemlji svijeta na svim kontinentima. Međunarodno iskustvo prenosi na sve svoje članice kroz stalno usavršavanje u inozemstvu, godišnje skupštine na području Europe te na području cijelog svijeta.

UHY je kao međunarodna udruga usvojila niz standarda u poslovanju koje je svaka članica dužna poštivati i primjenjivati, a najviše se odnose na način izvještavanja, procedure i kontrolu kvalitete rada članica, od kojih je svakako najpoznatiji najnoviji ISQC standard kontrole kvalitete.

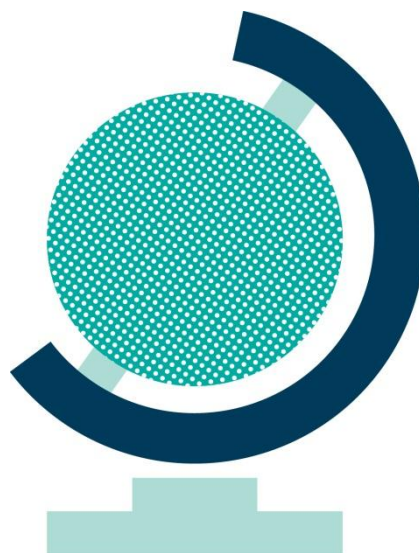
Sve članice UHY-a su to postale nakon opsežnog istraživanja i kontrole tržišta u potrazi za najboljim tvrtkama u pojedinim zemljama, a nakon posjete člana Uprave UHY International i mi smo postali jedna od odabranih partnerskih tvrtki. U Republici Hrvatskoj je pored nas član UHY International i naša partnerska tvrtka **UHY HB EKONOM d.o.o.** iz Splita.

Svaka od članica je na temelju odabranih parametara među najboljima u svojoj državi, a također svaka posjeduje zavidno znanje lokalnih propisa i zakona, te tako UHY pruža sve ono najbolje što međunarodna organizacija može, a to je spajanje lokalnog i međunarodnog.

Također, UHY je član Forum of the firms, najveće globalne organizacije koja udružuje sve značajnije tvrtke koje rade na polju revizija, računovodstva i savjetovanja i sudjeluju u kreiranju Međunarodnih standarda.

UHY International, kao niti jedna pojedinačna članica mreže, ne odgovara za postupke ostalih članica mreže. Stoga, na službenim dokumentima usluga članica obavezna je slijedeća napomena:

UHY RUDAN d.o.o. (u nastavku "**UHY RUDAN**") je član Urbach Hacker Young International Limited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane **UHY RUDAN** a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.



UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvo zastupa njegova uprava. Podaci o članu uprave društva dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Sukladno hrvatskom Zakonu o reviziji član uprave je hrvatski ovlašteni revizor.

SUSTAV INTERNOG UPRAVLJANJA KVALITETOM

Politika kontrole kvalitete **UHY RUDAN** temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge. Kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju sa dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

Interne procedure kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete obuhvaća pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkoviti rad na angažmanima
- Nadgledanje angažmana

Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava društva preuzima kranju odgovornost sa sustav kontrole kvalitete u **UHY RUDAN**. Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost delegirana je direktoru revizije odgovornom za postavljanje cjelokupnog sustava upravljanja rizicima i politike kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže ostalo profesionalno osoblje **UHY RUDAN**.

Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom

Jasna politika i proces oko prihvatanja i nastavka suradnje s klijentima od izuzetne su važnosti za pružanje kvalitetne profesionalne usluge i za zaštitu **UHY RUDAN** ugleda i podršku UHY brendu.

Proces prihvatanja klijenta

Prije prihvatanja klijenta napravimo procjenu potencijalnog klijenta na način provjerimo informacije i podatke o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Uprava društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. **UHY RUDAN** također procjenjuje svaki potencijalni angažman na način da procjenu izvrši uprava društva zajedno sa osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje je revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne-revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvatanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, Uprava društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladnosti sa profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način **UHY RUDAN** će odbiti potencijalnog klijenta.

Nastavak suradnje s klijentima

Jednom godišnje provodi se procjena svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li **UHY RUDAN** u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti povezanost s klijentom. Proces ponovne procjene koristimo da bismo razmotrili da li je potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na narednim projektima.

Revizijska metodologija

Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s težištem na:

- razumijevanju poslovanja klijenta,
- utvrđivanju rizika materijalnih pogrešaka i ocjeni kontrola koje služe za preventivno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka,
- planiranju i utvrđivanju pojedinačnog i prilagođenog revizijskog pristupa za svako društvo na način kojim se osigurava postizanje unaprijed utvrđenih revizijskih ciljeva,

- osiguravanju kvalitete revizije putem direktnog i kontinuiranog angažmana partnera u reviziji te strukturiranog tima pažljivo odabranog prema prethodnom iskustvu u određenom sektoru.

UHY RUDAN koristi interno razvijenu metodologiju koja se kontinuirano nadopunjuje i poboljšava a uključuje implementaciju kontrola kvalitete na razini revizijskog projekta što nam omogućava razumno uvjerenje u to da su naše revizije u skladu s primjenjivim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Upravljanje ljudskim resursima

Zaposlenici sa sposobnostima i iskusnom potrebnim za obavljanje poslova prema zahtjevima klijenta jedan su od ključnih faktora koje osigurava **UHY RUDAN**. To zahtijeva zapošljavanje, razvoj, napredovanje i zadržavanje zaposlenika. Prilikom zasnivanja radnog odnosa svi potencijalni zaposlenici prolaze postupak intervjuiranja i testiranja znanja i sposobnosti te provjere referenci. Novi zaposlenici upoznaju se za relevantnim etičkim zahtjevima kao što su neovisnost, sukob interesa i povjerljivost. Važno je da zaposlenici imaju potrebne poslovne i upravljačke vještine te tehničke sposobnosti kako bi mogli kvalitetno obavljati posao. Zaposlenici imaju mogućnost nastavka napredovanja i edukacije putem treninga i mentorstva na poslu kao i globalne mobilne mogućnosti putem UHY mreže.

Učinkoviti rad na angažmanima

Kroz utvrđene politike i procedure te svoje sustave kontrole kvalitete, **UHY RUDAN** zahtijeva da poslovi budu izvršeni u skladu s profesionalnim standardima i važećim regulatornim i zakonskim zahtjevima.

Ukupni sustavi društva su dizajnirani da pružaju razumno uvjerenje da je osoblje adekvatno i pravilno planirano, nadzirano i pregledavano te su izdani izvještaji o poslovima odgovarajući u danim okolnostima.

Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnosti rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizijski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno s preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim izmjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Članovi tima upoznati su sa angažmanom na sastanku prije početka obavljanja angažmana. Svi članovi tima upoznati su sa rasporedom zadataka i odgovornostima. Sva složenija pitanja odmah se prezentiraju voditelju tima i na kraju angažiranom partneru kako bi se problem pravovremeno riješio. Uprava društva preuzima svu odgovornost za

kvalitetu pojedinog angažmana. Posao revizije mogu obavljati osobe s potrebnim iskustvom koja je nadgledana od strane iskusne osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je posao obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je revizorska dokumentacija dostatna da bi iskusno revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su doneseni. Kod svih klijenata od javnog interesa čijim se vrijednosnim papirima trguje na burzi ili se pripremaju za izlazak na burzu te kod ostalih klijenata gdje je utvrđen specifični rizik uključuje se i drugi partner. Drugi partner se obavezno mora uključiti prilikom planiranja revizije, razmatranja značajnih revizijskih pitanja tijekom obavljanja revizije te zaključivanja angažmana.

Konzultacije

UHY RUDAN kroz definirane politike i procedure potiče konzultacije unutar angažiranog tima i, o značajnim pitanjima, s drugima unutar i, uz odobrenje, izvan društva. Unutarnje i vanjske konzultacije koriste kolektivnom iskustvu i tehničkoj stručnosti društva da bi smanjila rizik od pogreške i poboljšala kvalitetu radnog učinka. **UHY RUDAN** osigurava dostupnost dovoljno stručnog kadra, financijskih sredstava i informacija kako bi se omogućilo održavanje odgovarajućih unutarnjih i vanjskih konzultacija.

Po završetku konzultiranja dokumentira se sadržaj u djelokrug konzultacija kao i provedeni zaključni nastali konzultiranjem.

Razlike u mišljenju

UHY RUDAN ima definirane politike i procedure za rješavanje razlika u mišljenju unutar angažiranog tima na način da će ostvari pravovremeno i konsensualno rješenje bilo kakvog spora ili razlika u mišljenju. Priroda, opseg i zaključci koji proizlaze iz konzultacije poduzete tijekom angažmana se dokumentiraju.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

UHY RUDAN ima definirane politike i procedure za pregled kontrole kvalitete za odgovarajuće angažmane koji pruža objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća.

Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana može biti ovlašten revizor koji ima stručne kvalifikacije i poznaje industriju i propise u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

Dokumentacija angažmana

UHY RUDAN ima definirane politike i procedure za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.

Nadgledanje angažmana

UHY RUDAN ima definirane politike i procedure za nadgledanje angažmana. Uprava društva donosi plan obavljanja nadzora koji provodi iskusno osoblje koje nije uključeno u angažman koji je predmet pregleda. U slučaju da je tijekom nadzora angažmana utvrdi da je izdano neprikladno mišljenje, isto se odmah komunicira sa osobnom odgovornom za angažman.

Politike i procedure kontrole kvalitete su ključni dio internog sustava kontrole društva. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja ovog sustava kontrole i određivanja u kolikoj mjeri se taj sustav upravljanja uspješno provodi. On također uključuje razvoj preporuka za poboljšanje sustava, osobito ako se otkriju slabosti, ili ako su se profesionalni standardi i praksa promijenili.

VANJSKI PREGLED KVALITETE REVIZIJE

UHY RUDAN podložno je povremenim pregledima od strane Hrvatske revizorske komore i UHY International. Od osnivanja komore do danas, komora je održala inicijalni sastanak i pregled te provela izravan nadzor i provjeru kvalitete rada u listopadu 2013. godine.

U cilju postizanja i održavanja međunarodno priznatih standarda kvalitete, UHY zahtijeva od svih tvrtki članica rad u skladu s IFAC standardima i Međunarodnim standardom kontrole kvalitete 1' (ISQC1). UHY zahtjevi za ispunjavanje tih standarda i izvještavanje

o tome su opisane u politici **Audit Member Quality Expectations (AMQE)**. Sudjelovanje u programu AMQE je obavezno za sve tvrtke koje obavljaju reviziju na način da su sve članice jednom godišnje provesti nadzor putem Audit Member Quality Expectations izvještaja (AMQE year-end report).



ETIKA I NEOVISNOST

UHY RUDAN usvojio je politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora koji je objavila Hrvatska revizorska komora (IESBA Kodeks) i ostalim regulacijskim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa. Politika etike i neovisnosti prenosi se putem godišnjeg programa edukacije. Kako bi se osiguralo etičko ponašanje i neovisnost naše društvo i njeni zaposlenici ne smiju imati nikakve financijske interese kod klijenata nad kojima se obavljaju angažmani s izražavanjem uvjerenja niti zabranjene odnose sa njihovim direktorima i značajnim vlasnicima.

Neovisnost zaposlenika

UHY RUDAN pruža zaposlenicima godišnji trening neovisnosti te svim novim zaposlenicima prilikom zapošljavanja. Zaposlenici angažirani na poslovima angažmana s izražavanjem uvjerenja odgovorni su za provedbu upitnika o neovisnosti kako bi se osiguralo da nemaju osobnih, financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u postizanju neovisnosti. Također jednom godišnje potpisuju izjavu da su u ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz period. Ova izjava koristi se kao dokaz usuglašenosti zaposlenika i njihovih shvaćanja politika neovisnosti društva.

Ne-revizijske usluge

UHY RUDAN ima politiku u pogledu ne-revizijskih usluga koje se mogu pružiti klijentima u reviziji koje su u skladu s principima IESBA-e i Zakonom o reviziji. Te politike zahtijevaju glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga uključujući i povezana društva **UHY RUDAN** kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

Ovisnost o revizijskim naknadama

UHY RUDAN ima politiku da naknada za reviziju pojedinog klijenta ne može iznositi više od 10% ukupnih prihoda društva kako ne bi došlo do rizika ovisnosti o klijentu i povrede načela neovisnosti.

KONTINUIRANA EDUKACIJA ZAPOSLENIKA

Stalno usavršavanje je među ključnim sastavnicama politike društva i metode širenja znanja i podizanja kvalitete usluga. Program stalnog usavršavanja obuhvaća seminare koje organizira **UHY RUDAN** i vanjske seminare uključujući i seminare koje organizira Hrvatska revizorska komora i Institut internih revizora. od iskusnih revizora očekuje se da svoje stručno znanje osvježuju i produbljuju. Zaposlenicima je omogućeno dugogodišnje obrazovanje putem magisterija iz područja revizije i računovodstva. UHY mreža organizira webinare iz područja računovodstvenih i revizijskih standarda u kojima mogu sudjelovati svi zaposlenici.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

UHY RUDAN d.o.o. za porezno savjetovanje i reviziju sastavlja financijske izvještaje na dan 31. prosinca u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi ostvareni u financijskoj godini od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. su:

Usluge	HRK
Prihodi od revizorskih usluga	2.629.061,48
Povezane usluge (dogovoreni postupci i slično)	203.392,78
Porezno i poslovno savjetovanje	145.801,98
Ostalo	2.644,65
Ukupno	2.980.900,89

PLAĆA OVLAŠTENOG REVIZORA

Plaća ovlaštenog revizora koji je potpisao revizorsko izvješće o obavljenoj revizijama definirana je Ugovorom o radu.

KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA

Prema Zakonu o reviziji društva od javnog interesa su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i društva od posebnog društvenog interesa prema odluci Vlade republike Hrvatske.

U 2014. godini **UHY RUDAN** obavilo je reviziju finansijskih izvještaja za 2013. godinu za sljedeća društva od javnog interesa:


- Austrofin Leasing d.o.o., Zagreb,
- Kemika d.d., Zagreb,
- Recro d.d., Zagreb.

AŽURIRANJE PODATAKA

Podaci u izvješću ažurirani su s danom 31. ožujka 2015. godine.

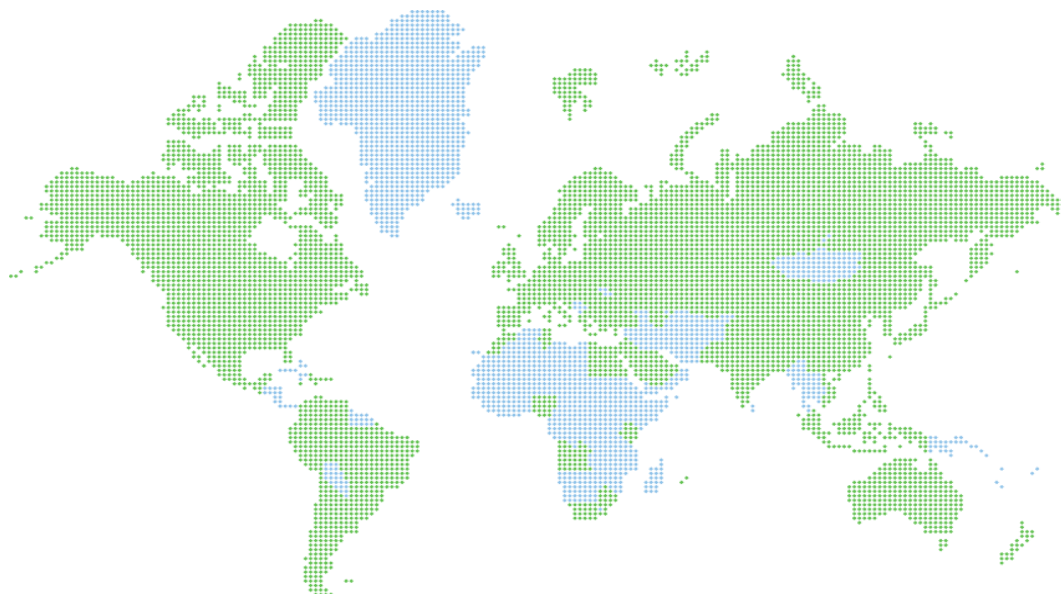
DIREKTOR:

MR.SC. DRAGAN RUDAN



UHY - MREŽA ZA POSLOVANJE

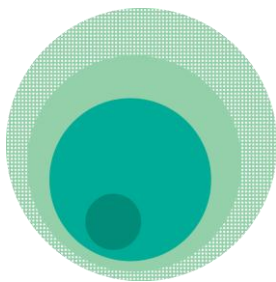
Urbach Hacker Young International osnovan je 1986. godine od strane tvrtki Hacker Young (danas UHY Hacker Young LLP) - UK i Urbach Kahn & Werlin (danas grupa UHY Advisors) - SAD. UHY je svjetska mreža neovisnih tvrtki članica koje pružaju računovodstvene, revizijske i usluge poreznog i poslovnog savjetovanja diljem svijeta, a s godišnjim prihodima od 625 milijuna dolara slovi za jednog od svjetskih lidera ove djelatnosti.



UHY International ima urede u državama obojenim zelenom bojom.

- Osnovan 1986., UHY je postao poslovno upravljana mreža neovisnih tvrtki.
- UHY danas posluje u 296 poslovnih centara u 89 zemalja svijeta u kojima je zaposleno više od 7.600 revizijskih i računovodstvenih stručnjaka.
- Mjereno prema prihodima, UHY je 16. najveća mreža računovodstvenih i revizijskih tvrtki u svijetu.
- U 2014. godini ukupan prihod mreže bio je 640 milijuna dolara (SAD).
- 32 članice UHY-a registrirane su od strane od PCAOB (korporacija osnovana od Kongresa za nadzor revizije javnih tvrtki)
- Izvršni ured mreže je u Londonu, Velika Britanija

	BROJ DRŽAVA	BROJ UREDA	BROJ ZAPOSLENIH	PRIHODI (MIL \$)
Sjeverna i južna Amerika	19	59	1,998	243
Azija i Pacifičko okružje	16	63	2,389	93
Europa i blisko-istočna Azija	54	174	3,282	304
Total	89	296	7,669	640



ZAJEDNO NA PUTU DO USPJEHA!

UHY RUDAN D.O.O.
Ilica 213
10 000 ZAGREB
HR - HRVATSKA (CROATIA)

Phone +385 (0)1 390 63 74
Fax +385 (0)1 301 03 80
Email zagreb@uhy.hr

UHY RUDAN d.o.o. (u nastavku "Firma") je član Urbach Hacker Young International Limited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

© 2015 UHY RUDAN d.o.o.