

VERITAS d.o.o.
Tvrtka za reviziju i konzalting
Vinkovačka 21
21000 SPLIT

IZVJEŠĆE O TRANSPARETNOSTI

Split, lipanj 2014.

IZVJEŠĆE O TRANSPARETNOSTI

Sadržaj	Stranica
Pravna i vlasnička struktura.....	1
Uprava Društva	1
Unutarnji sustav kontrole kvalitete	1
Provjera kvalitete rada	5
Neovisnost.	5
Usavršavanje ovlaštenih revizora	6
Financijske informacije.....	6
Podaci o primanjima	6
Popis društava od javnog interesa	7

1. PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA

Veritas je društvo s ograničenom odgovornošću registrirano kod Trgovačkog suda u Splitu i upisano u sudski registar pod matičnim brojem subjekta 060053042 pod nazivom Veritas tvrtka za reviziju i konzalting sa sjedištem u Splitu, Vinkovačka 21(u nastavku Društvo)

Temelj ni kapital Društva iznosi 29.700 HRK i sastoji se od tri temeljna uloga i to:jednoga od 15.200 HRK, jednog od 7.400 HRK te jednoga od 7.100 HRK.

Jedini član i osnivač Društva je Ante Bilić

Društvo ima dozvolu za obavljanje poslova revizije izdanu od Hrvatske revizorske komore. Uz dozvolu za obavljanje revizije, tvrtka je postavljena od Trgovačkog suda u Splitu, za revizora osnivanja, pripajanja, podjele i drugih statusnih promjena temeljem Zakona o trgovačkim društvima.

Društvo ima 2(dva) zaposlena i oba su ovlašteni revizori.

2. UPRAVA DRUŠTVA

Ana Batovanja, član uprave –zastupa Društvo pojedinačno i samostalno
Ante Bilić, prokurist-zastupa Društvo samostalno i pojedinačno uz ograničenja propisana Zakonom.

3. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo je ustrojilo interni sustav kontrole kvalitete , koji se temelji na odredbama Međunarodnih revizijskih standarda , Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1(MSK 1) i Kodeksa etike izdanog od Hrvatske revizorske komore i to na način koji je primjenjiv za mala revizorska društva. Sustav se primjenjuje na poslovanje Društva u cijelosti.

Upravljanjem rizikom i kontrola kvalitete je odgovornost svakog zaposlenika Društva . Ta odgovornost uključuje razumijevanje i poštivanje politika Društva u obavljanju poslovnih aktivnosti. Politike definirane internim pravilnikom o sustavu kontrole kvalitete sadrže pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi uposleni temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima te revizijskim i računovodstvenim standardima.

Kvaliteta obavljanja revizije osigurava se kontinuiranim održavanjem kontrole kvalitete nad slijedećim područjima:

- odgovornost vodstva za kvalitetu unutar Društva,
- relevantni etički zahtjevi,
- prihvaćenje i zadržavanje odnosa s klijentom,
- upravljanje ljudskim resursima,
- učinkovito izvršenje posla.

3.1.Odgovornost vodstva za kvalitetu unutar Društva

Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je krajnja odgovornost Uprave i prokuriste Društva. Isti u svom radu jasno promiču usmjerenost na kvalitetu rada i naglašavanje da se poslovi trebaju obavljati u skladu s profesionalnim pravilima, a izdani izvještaji trebaju biti odgovarajući u danim okolnostima.

3.2.Relevantni etički zahtjevi

Svi zaposlenici Društva obvezni su se ponašati u skladu s Kodeksom etike profesionalnih računovođa(u nastavku Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (IFAC) i održavati visoki standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla moguća šteta za osobni ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima provodi se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i završetka angažmana i potpisivanjem revizorskog izvješća.

Zaposlenici uključeni u revizorske angažmane obvezni su potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenta kod kojih su uključeni u revizorske angažman.

Obvezni su za vrijeme trajanja revizorskog angažmana procijeniti svaku opasnost od nepoštivanja temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

3.3.Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo ima uhodane postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanje odnosa s klijentima oblikovane kakao bi mu pružili razumno jamstvo da će prihvatiti ili zadržati odnos i angažman s klijentima za koje nema informacija o nekorektnom ponašanju, da je klijent spreman sudjelovati i osigurati dostupnost informacijama , te da može ispuniti sve zahtjeve koje nameće profesionalna računovodstvena i revizorska etika.

U slučaju novog angažmana partner vrši procjenu klijenta radi prihvaćanja odnosno obnavljanja angažmana te pribavlja sve potrebne i relevantne informacije za donošenje konačne odluke o prihvaćanju odnosno nastavku suradnje s klijentom.

3.4.Upravljanje ljudskim resursima

Društvo je ustanovilo politike i postupke kako bi se pružilo 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 Društvo može izdati revizijsko izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Posebna pažnja se poklanja provjeri kvalitete rada i to na svim nivoima u postupku provođenja revizije počevši od neposrednog pregleda revizijske dokumentacije od strane voditelj revizijskog tima. Sva složena pitanja rješavaju se u postupku konzultacija između članova revizijskog tima i partnera. Po završetku revizije, a prije izdavanja nacrta izvješća, pregledavatelj kontrole kvalitete obavlja kontrolu radne dokumentacije kako bi se uvjerio:

- a) da li članovi tima primjenjuju politike i procedure sukladne važećim standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela,
- b) da li su razina i kvaliteta dokumentiranosti revizorskih prosudbi i zaključaka zadovoljavajuća.

Kroz provjeru kvalitete rada i obvezu postupanja u skladu s etičkim standardima unapređuje se profesionalnost revizora, usavršava njihovo stručno osposobljavanje kao i poslovno usmjerenje ka rješavanju problema, izgradnji međusobnih odnosa te potiču na kontinuirano učenje.

Revizori su obvezni održavati kontinuitet profesionalne edukacije i sukladno tome prisustvovati seminarima ovisno o njihovim potrebama, a prema zahtjevima zadataka koje obavljaju.

3.5.Učinkovitost izvršenje posla

Temeljem revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnih rizika vezanih uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizije se moraju provoditi u skladu s usvojenom metodologijom Društva.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, numerirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Raspored zadatak i odgovornost članova tima jasno se prezentira svima. Voditelj tima je stručan i sa iskustvom te kao takav preuzima svu odgovornost za kvalitetu revizije. Revizijske 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 se tijekom obavljanja revizije otvore značajna revizijska pitanja ili naiđe na osjetljiva i složena pitanja ista se rješavaju timski kako bi se zauzeo zajednički stav u postupanju.

Društvo se pridržava zahtjeva iz Kodeksa etike za profesionalne računovođe i odredbi članka 15. Zakona o reviziji što se tiče čuvanja i zaštite povjerljivosti revizijske dokumentacije.

Dokumentacija je vlasništvo Društva i čuva se u papirnatom i elektroničnom obliku u arhivi Društva. Od zaposlenika Društva se zahtjeva čuvanje tajnosti svih podataka sadržanih u dokumentaciji angažmana i oni ne mogu nikome izvan Društva davati podatke, dokumente ili njihove kopije bez odobrenja direktora.

4. PROVJERA KVALITETE RADA

Sukladno Zakonu o reviziji poslovanje Društva podliježe redovnom nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore.

Izravni nadzor i provjera kvalitete rada Društva obavljena je od strane Hrvatske revizorske komore od 09. do 11. lipnja 2014. godine.

5. NEOVISNOST

Sukladno Kodeksu profesionalne etike, Međunarodnim revizijskim standardima te odredbama Zakona o reviziji Društvo posebnu pozornost posvećuje zadovoljavanju standarda neovisnosti i nepristranosti u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

U tu svrhu partner o svakom potencijalnom angažmanu, prije slanja ponude, informira revizore u svrhu utvrđivanja ispunjavaju li oni zahtjeve neovisnosti. Zaposlenici su u obvezi bez odlaganja obavijestiti partnera o uočenom narušavanju neovisnosti., a on je obavezan poduzeti mjere za rješavanja problema. Jedanput godišnje, kod potpisivanja ugovora o

Angažmanu, partner prikuplja pisane izjave od revizora o neovisnosti i izbjegavanju sukoba interesa.

6. USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Društvo zapošljava 2 djelatnika i oba su ovlašteni revizori. S ciljem osiguranja razumnog jamstva da su angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te da će odgovoran revizor izdati izvješće primjereno okolnostima, posebna se pažnja poklanja kontinuiranom i stručnom osposobljavanju revizora. U tu svrhu je ustanovljena i posebna politika kojom se definiraju postupci edukacije i osposobljavanje revizora putem stručne literature, pohađanjem stručnih seminara, savjetovanja i konzultacije sa stručnim savjetnicima iz drugih područja s kojima se revizor susreće u realizaciji revizijskog angažmana. Revizorima je kontinuirano dostupna literatura iz područja računovodstva, revizije i Zakona o trgovačkim društvima u obliku stručnih časopisa u pretplati, stručnih knjiga te omogućuje prisustvovanje seminarima na temu izrade godišnjih financijskih izvještaja i prisustvovanje tematskim radionicama na temu zakonskih izmjena i novina u vezi sa profesionalnim standardima. Ovlašteni revizori imaju obvezu pratiti zbivanja u struci.

7. FINACIJSKE INFORMACIJE

Društvo je u 2013. godini ostvarilo prihode po vrstama :

Red. broj	Vrsta usluge	Iznos u HRK
1.	Uslugue revizije	968.112
2.	Kamate	7.257
	Ukupno	976.112

8. PODACI O PRIMANJIMA

Primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju izvješća o obavljenim revizijama društva od javnog interesa određena su pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica rezultat je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

9. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA

Društva od javnog interesa kako ih definira Zakon o reviziji su društva čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, veliki poduzetnici prema Zakonu o računovodstvu i druga trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema odluci Vlade Republike Hrvatske.

U financijskoj godini koja je završila 31.prosinca 2013. Društvo je obavilo reviziju kod slijedećih društava od javnog interesa:

- PPK d.d. Karlovac

U splitu, 12.06.2014.

Za VERITAS d.o.o
Direktor, ovlaštenu revizor:
Ana Batovanja