

Izvješće o transparentnosti

Sadržaj

1. Uvod.....	1
2. Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva.....	1
3. Upravljačka struktura Društva.....	1
4. Unutarnji sustav kontrole kvalitete rada.....	1
5. Provjera kvalitete rada iz čl. 43 Zakona o reviziji.....	4
6. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2016. godine obavljene revizije.....	4
7. Izjava o neovisnosti.....	4
8. Izjava o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora.....	5
9. Financijske informacije.....	5
10. Podaci o primanjima ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća.....	5

1. Uvod

AD AKTIVA d.o.o., s sjedištem u Varaždinu, Zagrebačka 25 (u daljnjem tekstu Društvo) je ovlašteno za obavljanje revizija financijskih izvještaja i uvršteno u Registar revizorskih društva Hrvatske revizorske komore. Društvo sastavlja ovaj izvještaj u svezi s obavljanjem revizije društva od javnog interesa sukladno članku 17.(a) Zakona o reviziji (Narodne novine br. 146/05, 139/08 i 144/12).

2. Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva

AD AKTIVA d.o.o., društvo s ograničenom odgovornošću za usluge revizije (u daljnjem tekstu Društvo) sa sjedištem u Varaždinu, Zagrebačka 25, osnovano je 2014. godine od strane Anke Dobrinić i Damira Dobrinić. Upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta 070120789. Osobni identifikacijski broj (OIB) subjekta je 6853851004.

Registrirana djelatnost Društva je:

- * Obavljanje usluga revizije,
- * Usluge s područja financija i računovodstva,
- * Usluge financijskih analiza i kontrola,
- * Usluge poreznog i ostaloga poslovnog savjetovanja,
- * Usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza,
- * Usluge sudskog vještačenja,
- * Usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata.

Podaci vezani uz poslovanje dostupni na web adresi www.adaktiva.hr, a podaci o vlasništvu i ovlaštenim revizorima u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizorska-komora.hr).

3. Upravljačka struktura Društva

Društvo zastupa uprava Anka Dobrinić, ovlašteni revizor.

Prokurist Društva je Vesna Lacković.

Društvo ne pripada nikakvoj mreži drugih revizorskih društva.

4. Unutarnji sustav kontrole kvalitete rada

AD Aktiva d.o.o., Varaždin primjenjuje politiku kontrole kvalitete koja je sukladna odredbama Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksu etike.

Navedene politike kontrole kvalitete primjenjuje se na sve oblike revizije, a provode je svi zaposlenici kako bi djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve sukladno važećim zakonskim propisima i profesionalnim standardima.

Unutarnji ustav kontrole kvalitete sastoji se od sljedećih dijelova:

- odgovornost uprave za kvalitetu unutar Društva,
- profesionalnu etiku,
- prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana,
- ljudske resurse,

- učinkovito obavljanje angažmana
- Monitoring

Odgovornost uprave za kvalitetu unutar Društva

Uprava Društva potpisuje izjavu da je preuzela krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete te potpisuje izjavu da je preuzela operativnu odgovornost kontrole kvalitete

Društvo kontinuirano kroz svoje politike i postupke promiče stav da je kvaliteta prijeko potrebna u obavljanju svakog angažmana. Taj stav Društvo ističe u svim komunikacijama, na sastancima, u formalnim i neformalnim razgovorima, izjavama ili pisanim obavijestima.

Uprava Društva kontinuirano unaprjeđuje politike i usavršava postupke koji omogućuju da svaka osoba kojoj Uprava dodijeli operativnu odgovornost za sustav kontrole ima dostatno i primjereno iskustvo i mogućnost da preuzme tu odgovornost.

Osoblje Društva preuzima odgovornost za djelovanje u interesu javnosti, a predanost kvaliteti

Relevantni etičke zahtjevi

Društvo je ustanovilo i stalno unaprjeđuje politike i postupke oblikovane na način koji će joj pružiti razumno jamstvo da Društvo i njezino osoblje postupaju u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima koji su obuhvaćeni IFAC-ovim Kodeksom etike za profesionalne računovođe, a koji su objavljeni od strane Hrvatske revizorske komore.

Svaka osoba u Društvu je osobno odgovorna za poštivanje etičkih standarda u skladu s Kodeksom.

Svi zaposlenici, obvezni su držati se temeljnih načela profesionalne etike, koji uključuju:

- a) Poštenje;
- b) Objektivnost;
- c) Profesionalnu kompetentnost i dužna pažnja;
- d) Povjerljivost
- e) Profesionalno ponašanje.

Svaka osoba je obvezna pratiti i prepoznati prijetnje nepoštivanja temeljnih načela, te ukoliko su prijetnje značajne, dužna je primijeniti mjere zaštite za odupiranje prijetnjama nepoštivanja temeljnih načela.

Zahtjeva se od osoblja da bez odlaganja obavijesti Društvo o okolnostima i odnosima koji stvaraju prijetnju neovisnosti tako da se na vrijeme mogu poduzeti primjerene mjere odnosno odgovarajuće zaštite.

Na temelju primljene obavijesti o nemogućnosti primjene mjera zaštite od svog osoblja Uprava će, ukoliko je to potrebno odreći se klijenta.

U slučaju revizijskog angažmana u javnom interesu, Društvo i njeno osoblje moraju ispuniti zahtjeve neovisnosti prema relevantnim etičkim zahtjevima u odnosu na subjekt koji je podvrgnut reviziji sukladno Kodeksu.

Kada prepozna i ocijeni okolnosti koji stvaraju prijetnju neovisnosti, Uprava (i osoblje) će poduzeti odgovarajuće aktivnosti radi eliminiranja ili smanjivanja tih prijetnji na prihvatljivu razinu primjenjujući

mjere zaštite, ili ako se smatra primjerenim povući se iz angažmana gdje je povlačenje dopušteno po zakonu ili ugovorom.

Društvo pruža ne-revizijske usluge revizijskim klijentima samo ukoliko to nije u suprotnosti s načelima Kodeksa etike profesionalnih računovođa, te profesionalnim zahtjevima.

Društvo kontinuirano razvija vlastite politike i postupke kontrole kvalitete koji obuhvaćaju dio sustava kontrole koji se odnosi na relevantne etičke zahtjeve, u skladu s MSKK1 i IFAC-ovom etičkom kodeksu. Uprava, zaposlenici i, gdje je primjenjivo, ostali koji su podložni zahtjevima neovisnosti, obvezni su korištenjem standardnog obrasca potvrditi neovisnost od bilo kojeg interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija. Izjava o neovisnosti sastavljat će se u elektronskom ili papirnatom obliku te će nakon potpisa biti odložena u papirnatom obliku u revizijski dosje.

Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo je ustanovilo politike i postupke za prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom, oblikovane na način koji će joj pružiti razumno jamstvo da će se prihvatiti ili zadržati odnosi i angažmane samo gdje:

- a) je kompetentna za obavljanje angažmana i ima mogućnosti, uključujući vrijeme i resurse da to i učini,
- b) može postupiti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima
- c) je razmotrila čestitost klijenta i nema informacija koje bi vodile do zaključka da klijentu nedostaje čestitost

Prije prihvatanja klijenta Društvo vrši procjenu potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju: upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja, identitet i poslovni ugled vlasnika i ključnog menadžmenta te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvatanju klijenta.

Izvori informacija uključuju slijedeće: komuniciranje s postojećim ili prethodnim pružateljima profesionalnih računovodstvenih usluga klijentu u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima i razgovor s trećim stranama, upite upućene bankarima, odvjetnicima i stručnjacima iz branše te istraživanje relevantnih baza podataka.

Procjena postojećih klijenata s kojima Društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora ili obnavljanja postojećih angažmana.

Društvo kontinuirano razvija vlastite politike i postupke kontrole kvalitete koji obuhvaćaju dio sustava kontrole koji se odnosi na; prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana sukladno MSKK1 i IFAC-ovom etičkom kodeksu.

Upravljanje ljudskim resursima

Kvaliteta obavljenih revizijskih angažmana prije svega je ovisna o kvaliteti osoba koje Društvo zapošljava. Politike i postupci koji su oblikovani pružaju razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnih za obavljanje angažmana u skladu s standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da tvrtka može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Svi zaposlenici su dužni održavati stručna znanja te biti u skladu s profesionalnim zahtjevima te mjerodavnim regulatornim zahtjevima, prisustvovati seminarima i radionicama Hrvatske revizorske komore, HNB-a, konzultantskim kućama te ostalim stručnim izvorima na internetu ovisno o njihovim

potrebama, a prema zahtjevima zadataka koje obavljaju.

Učinkovito obavljanje angažmana

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane na način da pruža razumno jamstvo da se angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima (MRevS) i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima te da Društvo izdaje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima.

Društvo je usvojilo vlastitu metodologiju koja je dostupna svim zaposlenicima u pisanom i elektronskom obliku.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, i potpisana od osobe koja ju je sastavila. Po neposrednom završetku obavljanja angažmana od strane revizorskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije potencirajući ocjenu poštivanja revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka

Dokumentacija angažmana se čuva u skladu sa zakonom i regulativom na način koji osiguravaju povjerljivost, zaštitu te dostupnost i ponovno pronalaženje.

Monitoring

Postupak monitoringa je oblikovan na način da uključuje trajno razmatranje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete na način da pruži razumno jamstvo da su politike i postupci relevantni i primjereni, te da učinkovito djeluju. Monitoring provodi iskusna i stručna osoba, na način da prikupi dovoljno dokumentiranih dokaza koji omogućuju razumijevanje sustava kontrole kvalitete i procjenu uspješnog njegovog funkcioniranja. S obzirom da je Društvo jednostavne organizacijske strukture primjenjujemo politiku cikličnog provjeravanja svake treće godine jednog angažmana po partneru.

Dokumentacija o sustavu kontrole kvalitete i postupka monitoringa sastavni je dio revizijske dokumentacije i čuva se kao sva ostala dokumentacija.

5. Provjera kvalitete rada iz čl. 43 Zakona o reviziji

Društvo podliježe redovitom nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore. Izravni nadzor i provjeru kvalitete rada obavljen je u svibnju 2016. godini.

6. Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2016. godine obavljene revizije

Društva od javnog interesa prema Članku 27. Zakona o reviziji, su društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na burzu, veliki poduzetnici sukladno Zakonu o računovodstvu i trgovačka društva od posebnog državnog interesa prema odluci Vlade Republike Hrvatske.

Trgovačko društvo od javnog interesa-veliki poduzetnik čiji su financijski izvještaji bili predmet obavljanja revizije u 2016. godini od strane AD Aktiva d.o.o., Varaždin je: Tvin d.o.o., Virovitica.

7. Izjava o neovisnosti

Zaposlenici Društva obvezni su dati pisanu izjavu o ispunjavanju zahtjeva neovisnosti.

Uprava i drugi zaposlenici AD Aktiva d.o.o., Varaždin izjavljuju da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

8. Izjava o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Uprava društva AD Aktiva d.o.o. izjavljuje da je usvojila, te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora. Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora podrazumijeva prisustvovanje savjetovanjima i radionicama Hrvatske revizorske komore, seminarima konzultantskih tvrtki te dnevnom edukacijom kroz stručnu literaturu iz područja revizije i računovodstva i poreza.

9. Financijske informacije

AD Aktiva d.o.o. priprema financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava 31. prosinca 2016. godine u skladu s Hrvatskih standardima financijskog izvještavanja, te je u 2016. godini ostvarilo prihode od :

	2015. godina	2016. godina
Revizije	330.340	363.500
Računovodstva i savjetovanja	29.800	22.800
Prihod od otpisanih naplaćenih potraživanja	10.000	22.125
Ostalo	122	91
Ukupno	370.262	408.516

10. Podaci o primanjima ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća

Primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društva od javnog interesa određena su pojedinačnim ugovorima o radu, što je predmet dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

U ime AD Aktive d.o.o.


AD AKTIVA d.o.o.
Anka Dobrinic
direktor
Križevačka ulica 25

U Varaždinu, 28.03.2017. godine