



PERFECTUS
REVIZIJA

**Izvešće o transparentnosti društva
Perfectus Revizija d.o.o., Zagreb za godinu
koja završava 31. prosinca 2016.**



Zagreb, 27. ožujka 2017. godine

Sadržaj

1.	Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva	3
2.	Upravljačka struktura tvrtke Perfectus Revizija d.o.o.	3
3.	Sustav kontrole kvalitete	3
3.1	Praćenje i nadzor poslovanja	4
3.1.1.	Standardiziranje obrazaca	4
3.1.2.	Odgovornost uprave za kvalitetu	4
3.1.3.	Rješavanje spornih pitanja	4
3.1.4.	Nadzor nad dokumentacijom	5
3.2	Etički zahtjevi u smislu neovisnosti revizorskog društva	5
3.3	Poslovni odnosi s postojećim i novim klijentima	6
3.4	Upravljanje ljudskim resursima	7
4.	Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti	8
5.	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora	8
6.	Sveukupne financijske informacije	8
7.	Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama	9
8.	Popis društava od javnog interesa za koja su tijekom 2012. godine obavljanje revizije	9

1) Opis pravnog ustrojstvenog oblika i strukture vlasništva

Perfectus Revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Pohorska 2A, koje je osnovano u 2007. godini, od strane dvaju partnera: gđe. Biserke Ivančević (Volf) i Tomislava Jelovića.

U svibnju 2010. godine, promijenjena je vlasnička struktura, i od tada je jedini vlasnik Tomislav Jelović.

Poslovna adresa društva jest Karlovačka cesta 24, 10 020 Zagreb.

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

2) Upravljačka struktura tvrtke Perfectus Revizija d.o.o.

Upravu Društva čini:

- Tomislav Jelović, član uprave, ovlašteni revizor i član Hrvatske revizorske komore.

3) Sustav kontrole kvalitete

Sustav kontrole kvalitete uspostavljen je za poslovnu 2016. godinu, a sastoji se od sljedećih elemenata:

- Praćenje i nadzor poslovanja, te odgovornost Uprave
- Etički zahtjevi u smislu neovisnosti revizorskog društva i njegovih zaposlenika
- Poslovni odnos s postojećim i novim klijentima
- Upravljanje ljudskim resursima

3.1. Praćenje i nadzor poslovanja

Dio praćenja i sustava nadzora poslovanja može se interpretirati u četiri dijela:

- standardiziranje obrazaca kojima se prati priprema, provođenje i zaključenje operativne pripreme dokumentacije za izvršeni posao.
- nadzor kvalitete pripremljenih podataka
- rješavanje spornih pitanja u postupku revizije,
- nadzor nad distribucijom dokumentacije

3.1.1. Standardiziranje obrazaca

Od 2011. godine Društvo ima usvojene interne politike kontrole koje su u skladu sa zahtjevima iz MREVS-a te pravila i standarda koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Takve 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 i profesionalnim standardima.

3.1.2. 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 člana Uprave. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

3.1.3. Rješavanje spornih pitanja

S obzirom na broj djelatnika, postoje dva nivoa u strukturi:

- izvršioци, i
- partner.

Problemi ili «otvorena pitanja» direktno se prosljeđuju partneru koji razmatra problematiku i donosi rješenje (ili stav) s kojim se kasnije postupa. Također, u postupku razmatranja dokumentacije, ukoliko partner utvrdi materijalno značajan problem, svakako upozorava klijenta te provodi istu proceduru kao i kod prosljeđivanja od strane izvršioca.

3.1.4. Nadzor nad dokumentacijom

Svatom zaposleniku dano je na znanje da se revizorska dokumentacija ne smije distribuirati trećim strankama, te da u slučaju nepoštivanja rečenog može doći do otkaza ugovora.

3.2. Etički zahtjevi u smislu neovisnosti revizorskog društva i njegovih zaposlenika

Partner i 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 (www.ifac.org). Partner 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.

Partner i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju 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. 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.

Svim zaposlenicima dano je na znanje da moraju poštivati Kodeks etike, te da moraju obavijestiti članove Uprave ukoliko dolaze u bilo kakvu dilemu s osnove neovisnosti.

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, Perfectus Revizija d.o.o. 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.

3.3. Poslovni odnosi s postojećim i novim klijentima

Perfectus Revizija d.o.o. je ustanovila 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 gdje:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenja
- b) je kompetentna za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini i
- c) može ispuniti zahtjeve etike.

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 klijenta, 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. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Također se procjenjuju 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.

Procjenu potencijalnog klijenta provodi, ocjenjuje i odobrava partner u tvrtki.

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

3.4. Upravljanje ljudskim resursima

Prema povratnim informacijama klijenata kao i opće prihvaćenim načelima, razina kvalitete obavljenih usluga, a samim tim i kontinuitet zadržavanja postojećih te ugovaranje novih poslova, u najvećem dijelu ovisi o stručnosti i kvaliteti djelatnika koji su angažirani na pojedinim poslovima.

Stoga u Društvu radimo na postizanju visoke stručnosti kroz sljedeće načine:

- internim edukacijama kroz cijelu poslovnu godinu,
- provjera edukacije kroz stručnu literaturu,
- edukacija putem seminara u priznatim savjetodavnim kućama.

Edukacija ovlaštenih revizora, kao i potencijalnih ovlaštenih revizora, održava se u skladu sa zakonskom regulativom ali se nastoji i dodatno proširiti.

Društvo planira obavljanje angažmana i prati potrebe za osobljem kako bi osiguralo potreban broj izvršitelja kako bi se servisirali postojeći klijenti uvažavajući rast poslova i fluktuaciju zaposlenika. U određivanju potrebnog broja izvršitelja uzima se u obzir portfolio klijenata te raspored istih po odgovornim osobama. Također se razmatra kompleksnost klijenta, potreba za stručnim znanjem i slično.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje, uključujući partnere, odvija se jednom godišnje.

Kvaliteta rada i postupanje u skladu s etičkim standardima su osnovni element ocjenjivanja. Ocjenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, učenje i upornost.

Društvo je usvojilo popis radnih mjesta s detaljnim opisom zadataka i odgovornosti vezanih uz pojedino radno mjesto kao i znanje i kompetencije očekivane od određenog nivoa. 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 unapređuje.

4. Izjava o neovisnosti prema kojoj se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti

Izjava:

Uprava društva Perfectus Revizija d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

5. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Izjava:

Uprava društva Perfectus Revizije d.o.o. izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

6. Sveukupne financijske informacije

Perfectus Revizija d.o.o. priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te su raspoloživi odabrani financijski podaci.

7. Podaci o osnovici primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama

Primanja partnera su određena na temelju kriterija koji su postavljeni za svakog partnera u društvu. Oni obuhvaćaju kvalitetu rada, usklađenost s politikama i procedurama, upravljanje rizicima, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obaveza te ponašanje u skladu s vrijednostima društva.

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

Društva od javnog interesa kako ih definira Zakon o reviziji 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 financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2016. godine Perfectus Revizija d.o.o. je prema zadanim kriterijima obavljala samo revizije velikih poduzetnika koji su dani u nastavku:

- Lonia d.d.

Direktor:


 **PERFECTUS**
REVIZIJA d.o.o.
za poslovnu reviziju i poresko savjetovanje
Z A G R E B

Tomislav Jelović, dipl. oec.