

**IZVJEŠĆE
O TRANSPARENTNOSTI
ZA 2020. GODINU**

Zagreb, 29. siječnja 2021.

SADRŽAJ

	<u>Stranica:</u>
UVOD	3
PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE	3
PRIPADNOST MREŽI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	3
SUSTAV KONTROLE KVALITETE	4
PROVJERA KVALITETE RADA	5
NEOVISNOST	5
USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA	6
FINANCIJSKE INFORMACIJE	6
NAKNADE PARTNERA	6
KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA	7
PRILOG – TABELA MOORE GLOBAL ČLANICA U EU/EEA	

I UVOD

U cilju razvoja transparentnosti revizijske profesije u Hrvatskoj, Zakon o reviziji utvrđuje obvezu revizorske tvrtke koja obavlja reviziju financijskih izvještaja društava od javnog interesa na objavu određenih podataka i informacija putem godišnjeg Izvješća o transparentnosti.

Revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb, Ulica Silvija Strahimira Kranjčevića 41 (dalje: „AUDIT“) ovo Izvješće o transparentnosti utvrđuje za poslovnu godinu koja je započela 1. listopada 2019. godine i završila 30. rujna 2020. godine.

II PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE

Revizorska tvrtka AUDIT bavi se predmetom poslovanja, kako slijedi:

- usluge revizije;
- usluge poreznog savjetovanja;
- usluge financijskih analiza i kontrola;
- računovodstveni poslovi.

Temeljni kapital AUDIT-a utvrđen je u iznosu od 20.200,00 kn.

Do 5. studenog 2019. godine jedini član društva AUDIT d.o.o. bila je Marijana Pranjčić, Zagreb, OIB: 87228849503; a Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 5. studenog 2019. novi članovi Audita su postali Ana Bubalo, Zagreb, OIB: 16747864033 i Jelena Bukić, Zagreb, OIB: 32481937260. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 16. srpnja 2020. novi član Audita postao je Darko Karić, Zagreb, OIB: 66681677896. Nakon ovih promjena, na dan 30. rujna 2020. Audit je imao ukupno 4 člana društva.

Uprava AUDIT d.o.o., Zagreb je, kako slijedi:

- Darko Karić, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 01. listopada 2017. godine.

III PRIPADNOST MREŽI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED



*Andy Armanino
Predsjednik Moore Global
Network Limited*

Audit d.o.o. (Moore Audit Zagreb) je član MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED (koja je globalna računovodstvena i savjetodavna mreža zastupljena od 260 neovisnih firmi u 100 zemlje i s 30.000 zaposlenika širom svijeta.

Tvrtke članice MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED imaju ukupni globalni prihod od 3.061 milijarda dolara. Članstvo u mreži je regulirano ugovornim sporazumom.

Cilj MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED je uvijek biti među top 10 mreža, i to kroz inovacije, poduzetništvo i suradnju, omogućujući tvrtkama članicama da profitabilno rastu i ističu se kako na lokalnom tako i na globalnom tržištu.

Strateški plan koji su razvile tvrtke članice, pod vodstvom međunarodnog odbora, postavlja ciljeve mreže u sljedeće tri godine. Ključna područja djelovanja su:

- globalna strategija rasta podržana poslovnim planom koji donosi jasne, definirane i usmjerene ciljeve;
- usklađivanje tvrtki članica s istim temeljnim vrijednostima i kvalitetom uključujući programe učenja i razvoja;
- povećanje vrijednosti kroz suradnju, komunikaciju i transparentnost;
- revidirana struktura i upravljanje koje će pomoći u ostvarivanju ciljeva.

Vrijednosti MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED usko su usklađene s onima tvrtke Audit d.o.o. (Moore Audit Zagreb) i usmjerene su na suradnju kroz uzajamni rad i rast, kako bi identificirali i servisirali potrebe klijenata, težnju za promjenama i inovacijama u cilju stvaranja novih načina za zadovoljavanje potreba klijenata na globalnoj razini, izvrsna komunikacija otvorenog pristupa i poštivanje multikulturalnih razlika u stvaranju povjerenja kroz iskrenost i integritet, što je u središtu onoga što predstavlja Moore Global Network Limited.

IV SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Neovisan, nepristran pristup, s ciljem pružanja visoko kvalitetne profesionalne usluge, osnovni je cilj revizorske tvrtke AUDIT d.o.o. u obavljanju revizije financijskih izvještaja naših klijenata. Slijedom toga, izgradnja i daljnji razvoj metodologije obavljanja revizije, a time i izgradnja i daljnje unapređenje sustava kontrole kvalitete obavljanja revizije primarno su u funkciji obavljanja kvalitetne profesionalne usluge.

Revizijska metodologija mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED predstavlja globalni okvir utvrđene i primjenjive metodologije obavljanja revizije revizorske tvrtke AUDIT d.o.o., Zagreb. Kao rezultat iskustva, tijekom primjene, potencira se kontinuirano unapređenje primjenjive revizijske metodologije s ciljem veće učinkovitosti i djelotvornosti.

Sustav kontrole kvalitete obavljanja revizije revizorske tvrtke AUDIT d.o.o., Zagreb zasnovan je na globalnom programu mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED u kome su sadržane smjernice i zahtjevi iz Međunarodnog standarda kontrole kvalitete br. 1. (ISQC br. 1.).

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 sa odgovornim partnerom za obavljanje revizije preduvjet su kvalitetno pružene profesionalne usluge obavljanja revizije.

Po neposrednom završetku obavljanja revizije od strane revizorskog tima, glavni revizijski partner odgovoran za obavljanje revizije, koji je ujedno i potpisnik revizorskog izvješća, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije potencirajući ocjenu poštivanja revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima i voditelja revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

Obavljanje revizije i revizijska dokumentacija naših klijenata koji su razvrstani u kategoriju društava od javnog interesa i po prosudbi drugih klijenata, ovisno o prosudbi stupnja revizijskog rizika pogrešnog zaključivanja, predmet su dodatne, neovisne kontrole kvalitete obavljanja revizije koju dodatno obavlja neovisan partner ili manager koji nije operativno angažiran u obavljanju konkretne revizije. Dodatan pregled od strane neovisnog partnera ili managera nije vremenski ograničen na vrijeme prije izdavanja našeg Izvješća ovlaštenog revizora.

Sukladno zahtjevima IFAC-a, revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb već sada poštuje potrebu zamjene/rotacije, najkasnije svake sedme godine, partnera odgovornog za obavljanje revizije koji je i potpisnik revizorskog izvješća kod naših klijenata koji su razvrstani u kategoriju društava od javnog interesa.

Sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i odredbi Zakona o reviziji, revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb se pridržava zahtjeva u vezi čuvanja i povjerljivosti revizijske dokumentacije obavljanja revizije najmanje jedanaest godina počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi. Isto tako, djelatnici revizorske tvrtke AUDIT d.o.o., Zagreb svjesni su odgovornosti u svezi čuvanja poslovne tajne i tim u vezi, svih podataka, činjenica, informacija i okolnosti koje su saznali tijekom obavljanja revizije.

V PROVJERA KVALITETE RADA

Sukladno Zakonu o reviziji, poslovanje revizorske tvrtke AUDIT d.o.o., Zagreb podliježe nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane Ministarstva financija (ranije od strane Hrvatske revizorske komore).

Zadnji nadzor i provjera kvalitete rada obavljen je od strane Hrvatske revizorske komore u zadnjem kvartalu 2017. godine, što je rezultiralo Rješenjem Hrvatske revizorske komore od 29. prosinca 2017. godine.

Kao neovisna članica mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED, revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb, u svom poslovanju, podliježe periodičnom nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane neovisnih stručnjaka iz MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED.

Posljednja takva provjera kvalitete rada obavljena je u drugom kvartalu 2017. godine.

VI NEOVISNOST

Sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o reviziji, revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb i njezini djelatnici, u cijelosti, poštuju standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima.

U cilju gore navedenog, kao sastavni dio procedura naše revizijske metodologije i radne dokumentacije obavljanja revizije, jeste ispunjavanje upitnika / izjave o neovisnosti revizorske tvrtke AUDIT d.o.o., Zagreb i svih članova revizorskog tima u odnosu na klijenta kome se pruža usluga obavljanja revizije.

VII USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb je u razdoblju od 01.listopada 2019. do 30. rujna 2020. zapošljavala 5 ovlaštenih revizora.

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje ovlaštenih revizora podrazumijeva prisustvo na savjetovanjima Hrvatske revizorske komore, seminarima odgovarajućih konzultantskih tvrtki u Hrvatskoj, te seminarima i radionicama MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED u inozemstvu.

VIII FINANCIJSKE INFORMACIJE

Struktura poslovnih prihoda za poslovnu godinu koja je započela 1. listopada 2019. godine i završila 30. rujna 2020. godine, sukladno financijskim izvještajima revizorske tvrtke AUDIT d.o.o, Zagreb, slijedi:

Usluge	Prihod u kn	%
1. Usluge obavljanja zakonske revizije	3.694.036	82
1.1.od toga zakon. revizija subj. od javnog interesa	1.337.100	30
1.2.od toga zakon. revizije ostalih subjekata	2.346.936	52
2. Ostale revizorske usluge	523.956	12
2.1. od toga usluge subjektima od javnog interesa	138.000	3
3. .Ostali prihodi	312.924	7
	4.530.916	100%

IX NAKNADE PARTNERA

Ovlašteni revizori koji potpisuju Izvješća ovlaštenog revizora o obavljenim revizijama društava od javnog interesa nagrađivani su temeljem utvrđenih mjesečnih plaća.


X KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA

AUDIT je obavljao zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu sljedećih subjekata od javnog interesa:

- Autocesta Rijeka-Zagreb d.d., Zagreb
- HŽ Putnički Prijevoz d.o.o., Zagreb
- Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. Velika Gorica
- Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., Zagreb
- Hrvatske šume d.o.o., Zagreb
- Hrvatska pošta d.o.o., Zagreb
- HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb
- Hrvatska Lutrija d.o.o., Zagreb
- Zagrebački Holding d.o.o., Zagreb
- HŽ Cargo d.o.o., Zagreb
- Kraš d.d., Zagreb

U Zagrebu, 29. siječnja 2021. godine

Za AUDIT d.o.o., Zagreb


Darko Karić, direktor

PRILOG

Firme locirane u državama članicama EU/EEA koje obavljaju statutarnu reviziju i koje su bile članovi MOORE GLOBAL u razdoblju od 1/1/19 - 31/12/19

Zemlja	Sjedište	Naziv firme
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Klagenfurt	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Moore City Treuhand GmbH
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	St. Peter Port	Moore Stephens Channel Islands (Guernsey)
Channel Islands	St. Helier	Moore Stephens (Jersey)
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore s.r.o.*
Denmark	Thisted	Moore Denmark (Brandt)
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark (Buus Jensen)
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Bielefeld	Maders and Peters Partnership
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Munich	Moore Stephens KPWT AG
Germany	Kassel	Moore Kassel AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Ahrensburg	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH
Germany	Hannover	Maders and Peters Partnership
Germany	Koblenz	Moore Koblenz GmbH
Germany	Ulm	Moore Stephens Ulm GmbH
Germany	Augsburg	S&P GmbH
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Dublin	Moore
Ireland	Limerick	Moore McNamara
Isle of Man	Douglas	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl
Italy	Mantova	Reviprof S.p.A.
Latvia	Riga	Moore Riga Limited

Firme locirane u državama članicama EU/EEA koje obavljaju statutarnu reviziju i koje su bile članovi MOORE GLOBAL u razdoblju od 1/1/19 - 31/12/19 - nastavak

Zemlja	Sjedište	Naziv firme
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Netherlands	Amsterdam	Moore MTH
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Warsaw	Moore Stephens Central Audit Sp. z o. o.*
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Valencia	Moore Iberggrup SAP
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L
Spain	Barcelona	Moore Stephens Addveris
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Göteborg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Göteborg	Moore Ranby AB
United Kingdom	Norwich	MA Partners LLP
United Kingdom	Chichester	MOORE (South) LLP
United Kingdom	London	Moore Kingston Smith
United Kingdom	Coleraine	MOORE (NI) LLP
United Kingdom	Liverpool	MOORE (NW) LLP
United Kingdom	Bath	Moore
United Kingdom	Corby	Moore
United Kingdom	Enfield	Moore NHC
United Kingdom	Scarborough	Moore
United Kingdom	London	Moore Stephens LLP*
United Kingdom	Edinburgh	Scott-Moncrieff*
United Kingdom	Stoke on Trent	Mitten Clarke*

Ukupni prihod od obavljanje zakonske revizije u 2019 iznosi 161,94 mil EUR

* Članice koje su napustile mrežu u 2019