

**IZVJEŠĆE  
O TRANSPARENTNOSTI  
ZA 2020. GODINU**

Zagreb, objavljeno 29. siječnja 2021.

Ažurirano 20. travnja 2021.

## SADRŽAJ

	<u>Stranica:</u>
I PORUKA UPRAVE	1
II UVOD	2
III PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE	2
PRIPADNOST MREŽI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	3
IV SUSTAV KONTROLE KVALITETE	3
V IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI INTERNOG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE	13
VI PROVJERA KVALITETE RADA	13
VII NEOVISNOST	14
VIII USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA	14
IX FINACIJSKE INFORMACIJE	15
X NAKNADE PARTNERA	15
XI KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA	16
PRILOG – TABELA MOORE GLOBAL ČLANICA U EU/EEA	

## I PORUKA UPRAVE

Ovo godišnje izvješće o transparentnosti objavljeno je u skladu s odredbama članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/2017.) i članka 13. Uredbe EU br. 537/2014 EUROSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima vezano na zakonske revizije subjekata od javnog interesa i sadrži informacije o načinu upravljanja društvom.

Cilj našeg društva AUDIT d.o.o. je unaprijediti kvalitetu revizorskih usluga i povećati stupanj pouzdanosti i povjerenja svih dionika na tržištu kapitala u financijske izvještaje.

Ključne odgovornosti za osiguranje kvalitete revizorskih usluga u vrijeme pandemije COVID-19 predstavlja najveći izazov s kojim smo do sada suočeni.

U tom smislu činimo sve kako bismo poticali kulturu, održali kvalitetu i uskladili svoje poslovanje stalnim inovacijama i ulaganjem u nove tehnologije.

Za AUDIT d.o.o., Zagreb



*[Signature]*  
Darko Karić, direktor

## II 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.

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

## III PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE

Predmet poslovanja Društva prikazujemo u nastavku kako slijedi:

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

Temeljni kapital Društva 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. Društvo je imalo ukupno 4 člana Društva. Odlukom članova društva od 23.03.2021. godine izvršena je izmjena odredbi Društvenog ugovora od 27.05. 2020. godine u cijelosti i donesen je potpuni tekst Društvenog ugovora dana 23.03.2021. godine koji je dostavljen sudu u zbirku isprava. Pojediniosti o novoj vlasničkoj strukturi dostupne su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>

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

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

## 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 113 zemlje i s 29.890 zaposlenika širom svijeta).

Tvrtke članice MOORE GLOBAL i povezane tvrtke imaju ukupni globalni prihod od 3.137 milijarda dolara. Članstvo u mreži je regulirano ugovornim sporazumom.

Naša je svrha u Mooreu pomoći ljudima da napreduju, a to uključuje i naše tvrtke članice. Svaka je lokalna, neovisna tvrtka, ali dio je nečeg puno većeg. Omogućujemo im da nude klijentima rješenja na globalnoj razini, uz suradnju među sektorima i područjima usluga te pristup stručnjacima širom svijeta.

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.

## IV SUSTAV KONTROLE KVALITETE

### Naša svrha, kultura i vrijednosti

Okruženje u kojem djelujemo obilježava kontinuirana globalizacija, stalne promjene u tehnologijama i prijenosu kapitala i stoga je svrha naših poduzetih aktivnosti u pružanju usluga revizije visoke kvalitete izuzetno važna za jačanje povjerenja javnosti u revidirane financijske izvještaje i predstavlja naše vrijednosti te poslovni i profesionalni ugled. Osnovne karakteristike revizije visoke kvalitete nastaju u okruženju koje se temelji na objektivnosti, neovisnosti, etičnosti, čestitosti i profesionalnom skepticizmu.

Društvo realizira zadane ciljeve kontinuiranim unapređivanjem i stalnim ulaganjem u razvoj revizorske metodologije i drugih resursa koji doprinose poboljšanju kvalitete u obavljanju revizorskih usluga. Postizanje kvalitete ostvarivanjem ciljeva sustava kontrole kvalitete podrazumijeva ispunjavanje zahtjeva sadržanih u primjenjivim zakonima i propisima, kao i profesionalnim standardima koji se odnose na usluge revizije.

Društvo je uspostavilo, implementiralo, održava, prati i provodi sustav kontrole kvalitete s ciljem pružanja razumnog uvjerenja da Društvo i njegovi zaposlenici postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, i da su izvješća koja izdaje Društvo ili angažirani partneri, primjerena u danim okolnostima.

Profesionalni okvir kvalitete revizije ustanovljen je u **Pravilniku o kontroli kvalitete** kojim se uređuje odgovornost Društva za sustav kontrole kvalitete za revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge koji se temelji na Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (MSKK) 1 "Kontrola kvalitete za tvrtke koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge" koji je izdao Odbor za Međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB), uputama koje je u vezi s tim standardom objavila Međunarodna federacija računovođa, Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA) te Zakonu o reviziji.

Politike i postupci kontrole kvalitete razmatraju se u nastavku pod podnaslovima koji prema MSKK-u 1 predstavljaju nazive sastavnih dijelova sustava kontrole kvalitete, a one su:

- Odgovornosti vodstva za kvalitetu unutar tvrtke,
- Relevantni etički zahtjevi,
- Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana\*,
- Ljudski resursi,
- Obavljanje angažmana i
- Monitoring.

\* *Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana prikazano je u okviru područja Obavljanje angažmana.*

### **Odgovornosti vodstva za kvalitetu unutar Društva**

Za ukupno poslovanje Društva i nadzor nad kvalitetom obavljenih poslova, odgovoran je, u skladu sa svojim ovlastima i odgovornostima, direktor Društva.

U Društvu se dosljednim i učestalim aktivnostima i porukama ističe važnost politika i postupaka kontrole kvalitete i zahtjeva od zaposlenika da se:

- (a) posao obavlja u skladu sa standardima revizijske profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela; i
- (b) temeljem obavljenog posla izdaju izvješća koja su primjerena u danim okolnostima.

Takve poruke i zahtjevi priopćavaju se u svim prilikama, radnim ili prigodnim sastancima, pisanim obavijestima, u formalnim i neformalnim razgovorima, s tim da svi navedeni oblici nisu i jedini načini priopćavanja. Takvim aktivnostima i porukama promiču se stavovi i ponašanje kojima se priznaje i nagrađuje visoko kvalitetan rad.

U operativnom smislu, direktor Društva delegira neke odgovornosti u vezi sa sustavom kontrole kvalitete.

Odgovornosti se delegiraju samo na osobe koje imaju dostatno i primjereno iskustvo i mogućnost, i nužnu ovlast, da preuzmu tu odgovornost. Dostatno i primjereno iskustvo te sposobnost omogućavaju osobi na koju se delegira neka odgovornost u vezi sa sustavom kontrole kvalitete tvrtke da prepozna i razumije probleme kontrole kvalitete i predloži odgovarajuće politike i postupke.

### **Relevantni etički zahtjevi**

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane na način koji joj pružaju razumno jamstvo da Društvo i njeno osoblje postupaju u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima koji su u skladu sa Zakonom o reviziji i u skladu sa zahtjevima i smjernicama utvrđenim u Etičkom kodeksu profesionalnih računovođa (Kodeks) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za utvrđivanje Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Društvo zahtijeva od svih partnera i zaposlenika Društva, što uključuje i člana Uprave Društva, da prouče Kodeks koji je objavljen na internetskoj stranici Hrvatske revizorske komore kako bi stekli razumijevanje u vezi s etičkim zahtjevima koji se postavljaju spram pripadnika revizijske profesije.

Sukladno zahtjevima Kodeksa i odredbi Zakona o reviziji, Društvo 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, zaposlenici i Društvo svjesni su odgovornosti u svezi čuvanja poslovne tajne i tim u vezi, svih podataka, činjenica, informacija i okolnosti koje su saznali tijekom obavljanja revizije.

### **Ljudski resursi**

Društvo je ustanovilo politike i postupke koji osiguravaju da Društvo raspolaže s dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženošću etičkim načelima nužnim za:

- (a) obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- (b) omogućavanje da se izdaju revizijska izvješća koja su primjerena u danim okolnostima.

Raspolaganje dovoljnim brojem kompetentnih osoba privrženih poštivanju etičkih i strukovnih pravila nužna je pretpostavka za pružanje revizijskih usluga visoke kvalitete. U tom kontekstu, Društvo vodi kadrovsku politiku koja osigurava:

- (a) zapošljavanje osoba s odgovarajućim kompetencijama i vještinama razmjerno uvjetima poslovanja tvrtke;
- (b) ocjenjivanje poslova koje obavljaju zaposlenici, njihovih kompetentnosti i vještina;
- (c) razvoj karijere, napredovanje i primjerena primanja; i
- (d) procjenjivanje potreba osoblja.

Društva osigurava da se kompetentnosti zaposlenika razvijaju kroz:

- (a) dostupnost zakonske i strukovne regulative koja se odnosi na usluge iz djelokruga djelatnosti Društva kao i stručne literature te poticanje zaposlenika da ih prouče i stalno prate relevantne promjene;
- (b) stjecanje radnog iskustva i poticanje manje iskusnih zaposlenika da koriste instrukcije iskusnijih zaposlenika;
- (c) prisustvovanje ili učestvovanje u stručnim savjetovanjima i skupovima koje organizira Ministarstvo financija (MF), HRK i druge strukovne organizacije, i/ili
- (d) proučavanje zbornika ili materijala s takvih skupova.

Mjere koje poduzima Društvo u cilju trajnog razvijanja i održavanja kompetentnosti zaposlenika i njihove privrženosti etičkim načelima uključuju:

- (a) skretanje pozornost osoblju u svakoj prilici na očekivanja da se usluge klijentima obavljaju kvalitetno i u skladu s etičkim načelima i profesionalnim pravilima, a naročito na pripremnim sastancima s angažiranim članovima revizijskog tima;
- (b) obavještanje osoblja na godišnjem sastanku na kraju sezone o provedenom ocjenjivanju i omogućavanje osoblju da se savjetuje o odvijanju, napredovanju i razvijanju karijere;
- (c) pomaganje osoblju u shvaćanju da postizanje položaja s većim odgovornostima ovisi, između ostalog, o kvaliteti obavljanja posla i poštivanju etičkih načela te da propust postupanja u skladu s politikama i postupcima Društva može rezultirati disciplinskim mjerama.

Ovlašteni revizori Društva vode računa i o potrebi svog trajnog profesionalnog razvoja. Vidjeti točku VIII ovog Izvješća o transparentnosti.

U cilju promoviranja potrebe postizanja i očuvanja primjerene kvalitete rada Društva, Društvo poduzima mjere da se:

- (a) ustanovljuju politike i postupci koji se odnose na ocjenjivanje obavljanja posla, nagrađivanje i unaprjeđivanje (uključujući sustave stimulacija) osoblja Društva tako da pokazuju da se isplati biti privržen postizanju kvalitete;
- (b) zaposlenicima dodjeljuju odgovornosti tako da komercijalni aspekt ne naruši kvalitetu obavljenog posla; i
- (c) osiguraju dostatni resursi za razvoj, dokumentiranje i podupiranje svojih politika i postupaka kontrole kvalitete.

#### Strukturiranje timova

Društvo je ustanovilo politike i postupke koje zahtijevaju da se identitet i uloga angažiranog partnera priopći ključnim članovima klijentovog menadžmenta i članovima nadzornog i revizijskog odbora klijenta, ako klijent ima takav odbor.

Društvo je ustanovilo politike i postupke za dodjeljivanje odgovarajućeg osoblja s nužnim sposobnostima i kompetentnostima za:

- (a) obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- (b) omogućavanje tvrtki ili angažiranim partnerima izdavanje izvješća koja su primjerena u okolnostima.

U tom cilju Društvo (angažirani partner) pri određivanju strukture pojedinog tima sagledava između ostalog:

- (a) koliko svaki potencijalni član tima poznaje i kakvo praktično iskustvo ima s angažmanima sličnog sadržaja i složenosti koje je stečeno odgovarajućim uvježbavanjem i sudjelovanjem u obavljanju sličnih angažmana;
- (b) koliko svaki potencijalni član tima razumije profesionalne standarde i zahtjeve regulativnog i zakonodavnog tijela;
- (c) kakvo ima tehničko znanje i stručnost, uključujući poznavanje relevantnih informacijskih tehnologija;
- (d) u kojoj mjeri svaki potencijalni član tima poznaje relevantne djelatnosti u kojima klijenti posluju;

## **Obavljanje angažmana**

### Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana

U skladu s točkom 26 MSKK-a 1 Društvo je ustanovilo politike i postupke za:

- (a) prihvatanje novog klijenta;
- (b) zadržavanje odnosa s postojećim klijentom i
- (c) prihvatanje pored revizije financijskih izvještaja i nekog posebnog angažmana za postojećeg klijenta koje će joj pružiti razumno jamstvo da će se prihvatiti ili zadržati odnosi i angažmani samo u onim slučajevima kada:
  - (i) je Društvo razmotrilo čestitost klijenta i nema informacija koje bi vodile do zaključka da klijentu nedostaje čestitost;
  - (ii) je Društvo kompetentno za obavljanje angažmana i ima mogućnosti, uključujući vrijeme i resurse da to i učini; i
  - (iii) Društvo može postupiti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

### Prihvatanje novog potencijalnog klijenta

Prije davanja ponude novom potencijalnom klijentu Društvo putem Obrasca za prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom, obavlja procjenu čestitosti klijenta, svojih mogućnosti da obavi traženu uslugu na kompetentan način u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

U tom procesu kontaktirat će s revizorom – prethodnikom, ako ga ima, kako bi postupio u skladu Kodeksm, pokušati će obaviti i uvid u radne papire revizora – prethodnika, osim kada zbog kratkoće roka davanja ponude to nije moguće, u kom će se slučaju taj uvid obaviti naknadno, ako i kada to bude izvedivo.

U slučaju kada se odbije angažman kod potencijalnog novog klijenta ili iz nekog razloga ne bude zaključen ugovor s prihvaćenim novim klijentom, Obrazac za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom se ulaže u dosje potencijalnog klijenta i čuva se kroz propisano razdoblje za potrebe nadzora.

#### Zadržavanje odnosa s postojećim klijentom

U popunjavanju Obrasca za prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom, koristit će Obrazac koji je bio korišten u prethodnoj godini i u dijelu u kojem su okolnosti neizmijenjene, preuzet će i odgovore iz tog Obrasca.

#### Obavljanje angažmana

U skladu s odredbom točke 32 MSKK 1, Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane na način koji će joj pružiti razumno jamstvo da su angažmani obavljani u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima te da Društvo ili angažirani partner izdaje izvješća koja su primjerena u okolnostima. Utvrđene politike i postupci se odnose na:

- (a) pitanja relevantna za promicanje postojanosti kvalitete u obavljanju angažmana;
- (b) korištenje konzultiranja;
- (c) odgovornosti nadziranja i usmjeravanje osoblja; i
- (d) odgovornosti pregledavanja.

#### Postojanost kvalitete obavljanja angažmana

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

Postojanost kvalitete obavljanja angažmana osigurava se pomoću pisanih ili elektroničkim priručnicima, softverskim pomagalima ili drugim oblicima standardizirane dokumentacije i uputama za djelatnost ili neku posebnu problematiku kojima se može urediti:

- (a) kako će se angažirani timovi ukratko informirati o angažmanu radi stjecanja razumijevanja ciljeva svojeg posla;
- (b) postupke za postupanje u skladu sa standardima primjenjivim u angažmanu;
- (c) postupke nadziranja angažmana, uvježbavanja i usmjeravanja osoblja;
- (d) metode pregledavanja obavljenog posla, značajnih prosudbi i oblika izdanog izvješća;

- (e) odgovarajuću dokumentaciju o obavljenom poslu te vremenskom rasporedu i obujmu pregleda; i
- (f) postupke za osiguravanje ažurnosti svih politika i postupaka.

Postupci za osiguravanje ažurnosti svih politika i postupaka, prati se putem mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED, kako bi se ispunio zahtjev koji se odnosi na njihovu odgovornost za kvalitetu angažmana.

#### Konzultiranje

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane na način koji će joj pružiti razumno jamstvo da su:

- (a) obavljene primjerene konzultacije o složenim ili osjetljivim pitanjima;
- (b) na raspolaganju dostatni resursi kako bi se omogućilo primjereno konzultiranje;
- (c) sadržaj i djelokrug takvih konzultacija kao i zaključci, koji su temeljem njih stvoreni, dokumentirani i dogovoreni između osobe koja traži konzultiranje i osobe koja je konzultant; i
- (d) provedeni zaključci nastali konzultiranjem.

#### Nadziranje i usmjeravanje osoblja

Politike i postupci nadziranja angažmana odnose se na odgovornosti za:

- (a) praćenje napredovanja izvršavanja angažmana;
- (b) razmatranje sposobnosti i kompetentnosti pojedinačnih članova angažiranog tima, zatim imaju li dovoljno vremena za obavljanje svojeg posla, razumiju li upute koje su dobili i obavlja li se posao u skladu s pristupom koji je bio planiran za revizijski angažman;
- (c) usmjeravanje na važna pitanja nastala tijekom revizije, razmatranje njihove važnosti i odgovarajuće mijenjanje planiranog pristupa; i
- (d) prepoznavanje pitanja za konzultiranje ili razmatranje s iskusnijim članovima angažiranog tima tijekom angažmana.

U cilju promoviranja potrebe postizanja i očuvanja primjerene kvalitete rada Društvo je:

- (a) ustanovilo politike i postupke koji se odnose na ocjenjivanje obavljanja posla, nagrađivanje i unaprjeđivanje (uključujući sustave stimulacija) osoblja Društva tako da pokazuju da se isplati biti privržen postizanju kvalitete;
- (b) zaposlenicima dodjeljuju odgovornosti tako da komercijalni aspekt ne naruši kvalitetu obavljenog posla; i
- (c) osiguraju dostatni resursi za razvoj, dokumentiranje i podupiranje svojih politika i postupaka kontrole kvalitete.

### Pregledavanje

Politike i postupci pregledavanja angažmana koji polaze od toga da iskusniji članovi tima trebaju pregledati poslove koje su obavili manje iskusni članovi tima, dok je član Društva i član Uprave Društva, u svojstvu ovlaštenog revizora tvrtke koji neposredno rukovodi obavljanjem preuzetog angažmana odgovoran da se kroz nadziranje uvjeri jesu li iskusniji članovi obavili pregled poslova koje su obavili manje iskusni članovi.

Postupak pregledavanja se sastoji u razmatranju:

- (a) je li posao bio obavljen u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima;
- (b) jesu li se pojavila značajna pitanja za daljnja razmatranja;
- (c) jesu li provedena odgovarajuća konzultiranja te jesu li postignuti zaključci dokumentirani i provedeni;
- (d) je li potrebno mijenjati vrste, vremenski raspored i obujam obavljenih poslova;
- (e) potkrepljuje li obavljeni rad stvorene zaključke i je li primjereno dokumentiran;
- (f) jesu li dobiveni dokazi dostatni i primjereni za održavanje izvješća; i
- (g) jesu li postignuti ciljevi postupaka iz angažmana.

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.

### Pregled kontrole kvalitete angažmana

U skladu s točkom 35 MSKK-a 1, Društvo je ustanovilo politike i postupke koji zahtijevaju da se za određene angažmane obavi pregled kontrole kvalitete angažmana koji osigurava objektivnu ocjenu važnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka do kojih se došlo u formuliranju izvješća. Uz to Društvo tim politikama i postupcima:

- (a) zahtijeva pregled kontrole kvalitete angažmana za sve revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata i subjekata od javnog interesa;
- (b) navodi kriterije po kojima će biti ocijenjene sve ostale revizije i uvidi povijesnih financijskih informacija i drugi angažmani s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge pri određivanju treba li se za njih obaviti pregled kontrole kvalitete angažmana i mora zahtijevati preglede kontrole kvalitete za sve angažmane, ako ih ima, koji ispunjavaju tako ustanovljene kriterije.

Za pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana imenuje se samo osoba koja ima stručnost i ovlast da može u skladu sa Zakonom o reviziji potpisati izvješće neovisnog revizora ili ekvivalent tog izvješća u slučajevima kada pregledavani angažman nije revizija financijskih izvještaja.

U tom smislu, pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana mora biti ovlašten revizor i koji ima dostatno iskustvo stečeno kroz funkciju rukovoditelja revizije (partnera) u takvim revizijskim angažmanima.

#### Dokumentacija pregleda kontrole kvalitete angažmana

U vezi s dokumentacijom pregleda kontrole kvalitete angažmana relevantna je točka 42 MSKK-a 1, prema kojoj je Društvo ustanovilo politike i postupke za dokumentiranje pregleda kontrole kvalitete angažmana koji nalažu kreiranje dokumentacije o tome da:

- su obavljene postupci zahtijevani politikama tvrtke koji se odnose na pregled kontrole kvalitete angažmana;
- je pregled kontrole kvalitete dovršen prije nego što je izdano izvješće; i
- pregledavatelj ne smatra da postoji neko neriješeno pitanje koje bi uzrokovalo uvjerenje kako nisu odgovarajuće značajne prosudbe angažiranog tima i odgovarajući zaključci do kojih je došao.

#### Razlike mišljenja

Društvo je ustanovilo politike i postupke za rad s razlikama mišljenja i rješavanjem razlika u mišljenjima, i zahtijeva da član Uprave Društva organizira učinkovit sustav uočavanja i rješavanja razlika mišljenja koje se mogu pojaviti:

- (a) unutar angažiranog tima;
- (b) u odnosu na mišljenje konzultanata;
- (c) između angažiranog partnera i pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana i
- (d) između angažiranog partnera i, gdje je primjenjivo, pregledavatelja kontrole kvalitete u odnosu na mišljenje osobe koja obavlja monitoring.

#### Dokumentacija angažmana

U vezi s dokumentacijom angažmana Društvo je ustanovilo politike i postupke za angažirane timove kako bi pravodobno dovršili cjelinu konačnih dosjea angažmana nakon što su finalizirana izvješća koja se odnose na te angažman te se zahtijeva da se postupak dovršavanja cjelina konačnih dosjea za svaku vrstu angažmana treba okončati najkasnije u roku od 60 dana od datuma izdavanja izvješća na koje se odnose dosjei.

#### Povjerljivost, zaštita, nepromjenjivost, dostupnost i ponovno pronalaženje dokumentacije angažmana

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane za održavanje povjerljivosti, zaštite, nepromjenjivosti, dostupnosti i ponovno pronalaženje dokumentacije angažmana, te Pravilnikom:

- (a) utvrđuje obveza osoblju Društva da, u skladu sa zahtjevom iz točke A56 MSKK-a, cijelo vrijeme paze na povjerljivost informacija sadržanih u dokumentaciji angažmana, osim ako klijent nije dao određenu ovlast za objavljivanje informacija ili postoji pravna ili profesionalna obveza da se to učini;
- (b) zabranjuje da se, bez suglasnosti člana Uprave Društva, koji u svojstvu ovlaštenog revizora neposredno rukovodi obavljanjem preuzetog angažmana, dokumentacija angažmana može mijenjati, dodavati ili brisati nakon što je obavljen kontrolni pregled od strane člana uprave koji u svojstvu ovlaštenog revizora neposredno rukovodi obavljanjem preuzetog angažmana;
- (c) trećim osobama, osim onih koje na to imaju pravo po službenoj dužnosti, ograničava se pristup dokumentaciji angažmana i dopušta se samo u slučajevima kada je Pravilnikom dopušteno angažiranje trećih osoba u obavljanju nekog segmenta angažmana, kao i uz uvjet da one prethodno dostave pisanu Izjavu o povjerljivosti; i
- (d) zabranjuje mogućnost da se bez suglasnosti Uprave Društva, dokumentacija angažmana umnaža i/ili iznosi izvan tvrtke.

#### Čuvanje dokumentacije

Društvo je ustanovilo politike i postupke za čuvanje dokumentacije angažmana kroz razdoblje koje je dostatno za ispunjavanje potreba Društva ili kako je zahtijevano zakonom ili regulativom, u skladu s kojima se utvrđuje da se dokumentacija angažmana mora čuvati u skladu s odredbom stavka (2) članka 46. Zakona o reviziji najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi.

#### Vlasništvo dokumentacije angažmana

U skladu s odredbom stavka (3) članka 46. Zakona o reviziji, radna dokumentacija i spisi prikupljeni u tijeku revizije vlasništvo su Društva, povjerljive su naravi i mogu se koristiti samo za potrebe revizije u skladu sa Zakonom o zaštiti tajnosti podataka.

#### **Monitoring**

Sustav kontrole kvalitete obavljanja revizije Društva 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.).

Monitoring je sastavni dio sustava kontrole kvalitete Društva i istodobno je i bitni dio sustava internih kontrola Društva. Svrha monitoringa je utvrditi jesu li angažmani na koje se odnosi MSKK 1 obavljeni u skladu s politikama i postupcima kontrole kvalitete koje je ustanovila tvrtka.

#### Monitoring politika i postupaka kontrole kvalitete tvrtke

Društvo je ustanovilo postupak monitoringa koji je oblikovan tako da pruža razumno jamstvo da su primjerene i relevantne politike i postupci u vezi sa sustavom kontrole, kao i da oni učinkovito djeluju.

Zahtijeva se potpuna neovisnost izvršitelja monitoringa u odnosu na angažman koji je predmet monitoringa te se zahtijeva trajno razmatranje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete Društva, uključujući i kroz provedbu ciklične provjere barem jednog dovršenog angažmana, odnosno svake 3 godine barem jedan dovršeni angažman, a po potrebi i češće.

Angažmani koji se periodično ocjenjuju biraju se na temelju rizika, a naglasak se stavlja na angažmane od javnog interesa, složene i velike angažmane.

Monitoring se sastoji prvenstveno od stjecanja razumijevanja sustava internih kontrola tvrtke kroz razgovor i preglede revizijskih dosjea, kako bi se utvrdilo djeluje li, i u kojem razmjeru, učinkovito taj sustav kontrole kvalitete. Monitoring uključuje i sagledavanje nalaza temeljem izravnog nadzora i provjere kvalitete rada kojeg obavljaju nadzorna tijela.

#### Rotacija odgovornog partnera i zaposlenika za usluge revizije

Politike i postupci Društva zahtijevaju rotaciju glavnih partnera i zaposlenika za usluge revizije za subjekte od javnog interesa. Osobe odgovorne za obavljanje zakonske revizije subjekta od javnog interesa, ne smiju biti glavni revizorski partner duže od sedam (7) godina, nakon čega ne smije biti član angažiranog tima za reviziju ili biti glavni revizorski partner subjektu tri (3) godine. Tijekom razdoblja od tri (3) godine, osoba ne smije sudjelovati u reviziji subjekta, pružati usluge kontrole kvalitete angažmana, konzultirati se sa subjektom ili s angažiranim timom vezano na tehničke poslove ili poslove koji su specifični za industriju, transakcijama ili događajima ili na drugi način izravno utjecati na ishod angažmana. Ista se pravila primjenjuju i na ovlaštenog revizora. Društvo 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 subjekata od javnog interesa.

## **V IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI INTERNOG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE**

Uprava društva AUDIT d.o.o. potvrđuje zadovoljstvo na naš snažni i djelotvorni interni sustav kontrole kvalitete koji u svakom trenutku poboljšava politike i procedure te konzistentnost obavljanja kvalitete usluga revizije.

Okruženje kontrole kvalitete opisano u ovom Izvješću o transparentnosti pruža nam razumno jamstvo da postupamo u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Obogaćujemo sva naša gledišta poslovanja stalnim praćenjem kvalitete našeg rada, uvažavajući interne i eksterne preglede s ciljem poboljšanja i unapređenja našeg internog sustava kontrole kvalitete.

## **VI PROVJERA KVALITETE RADA**

Sukladno Zakonu o reviziji, poslovanje Društva 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, Društvo, u svom poslovanju, podliježe periodičnom nadzoru i provjeri kvalitete rada od strane neovisnih stručnjaka iz MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED u razdoblju od tri (3) godine. Posljednja takva provjera kvalitete rada obavljena je u drugom kvartalu 2017. godine.

## **VII NEOVISNOST**

Sukladno Kodeksu profesionalne etike revizora i odredbama Zakona o reviziji, Društvo i njegovi zaposleni, 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 Društva i svih članova revizorskog tima u odnosu na klijenta kome se pruža usluga obavljanja revizije barem jednom godišnje.

## **VIII USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA**

Društvo je u razdoblju od 01.listopada 2019. do 30. rujna 2020. zapošljavalo 5 ovlaštenih revizora.

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

Sukladno odredbama Zakona o reviziji i kriterijima propisanim u Pravilniku o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora regulirana je obveza ovlaštenog revizora za stalno stručno usavršavanje u području obavljanja revizorskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad. Ovlašteni revizori redovito ispunjavaju obveze stalnog stručnog usavršavanja o čemu se vode evidencije o stalnom stručnom usavršavanju i izvještava Ministarstvo financija najkasnije na dan isteka razdoblja.

U cilju osiguranja dokaza o ispunjavanju zahtjeva iz Pravilnika tražit će se od organizatora savjetovanja pisani dokaz o prisustvovanju ili učestvovanju stručnom savjetovanju ili skupu, a ako ga nije moguće dobiti, tada se kao dokaz može čuvati kopija zahtjeva koji je bio upućen organizatoru savjetovanja radi pribavljanja takvog dokaza i/ili kopija dokaza o uplaćenim kotizacijama za to savjetovanje (skup ili seminar).

Svi zaposlenici se obvezuju da vode vlastitu evidenciju o provedenom stručnom usavršavanju tijekom godine, te na osnovi nje ažuriraju svoje životopise, kako bi se oni mogli priložiti uz ponude za pružanje usluga, kada je to potrebno. Radi jednoobraznosti Društvo će propisati sadržaj informacija koje treba prikazati u životopisu, a kopije životopisa čuvat će se zajedno s ostalim podacima o zaposlenicima u uredu Uprave Društva.

## IX 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 subjekte od javnog interesa	1.337.100	30
1.2. od toga zakonske 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. Nerevizorske usluge i ostali prihodi	312.924	7
	<b>4.530.916</b>	<b>100%</b>

## X NAKNADE PARTNERA

Upravljanje područjima sustava kontroke kvalitete te upravljanje rizicima temeljna su podloga za utvrđivanje kriterija za isplaćivanje naknade partnerima. Ti kriteriji predstavljaju rezultate ocijenjenih obavljenih aktivnosti i odgovornosti partnera. Sam postupak ocjenjivanja i isplate naknade partnerima u skladu je sa zahtjevima neovisnosti koji prizlaze iz Kodeksa.

**XI 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

PRILOG

**Firme locirane u državama članicama EU/EEA koje obavljaju statutarnu reviziju i koje su bile članovi MOORE GLOBAL u razdoblju od 1/1/20 - 31/12/20**

Zemlja	Sjedište	Naziv firme
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k *
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Klagenfurt	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH *
Austria	Vienna	MOORE STEPHENS City Treuhand GmbH *
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	St. Peter Port	Moore Stephens Channel Islands (1)
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Czech Republic	Prague	Moore Stephens s.r.o *
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark
Denmark	Thisted	Moore Denmark (Brandt) *
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Koblenz	Moore Koblenz GmbH
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Kassel AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	S&P GmbH
Germany	Ulm	Moore Stephens Ulm GmbH *
Germany	Ahrensburg	Moore Stephens Turnbull & Irrgang 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 Hezicom KFT
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Limerick	Moore McNamara
Ireland	Dublin	Moore
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	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl

Zemlja	Sjedište	Naziv firme
Latvia	Riga	Moore Riga Limited *
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Amsterdam	Moore mth
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Gdańsk	Moore Rewit
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L
Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Barcelona	Moore Stephens Addveris
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
United Kingdom	Coleraine	MOORE (NI) LLP (2)
United Kingdom	Liverpool	MOORE (NW) LLP (2)
United Kingdom	Bath	Moore (2)
United Kingdom	Corby	Moore (2)
United Kingdom	Enfield	Moore Northern Home Counties Limited (2)
United Kingdom	Scarborough	Moore (2)
United Kingdom	Norwich	MA Partners LLP * (2)
United Kingdom	London	Moore Kingston Smith (2)
United Kingdom	Chichester	MOORE (South) LLP (2)

\* Članice koje su napustile mrežu u 2020

Ukupni prihod od zakonskih revizija na 31.12.2020 in Euro iznosi €146.33m

#### **Bilješke:**

1. U tijeku 2020, društva Guernsey and Jersey su se pripojila društvu Moore Channel Islands.
2. Ujedinjeno Kraljevstvo je napustilo EU dana 31.12.2019. i prijelazna godina je završila 31.12.2020. Iznosi prihoda članica Moore Global iz Ujedinjenog Kraljevstva uključeni su u podatke za prijelaznu godinu, ali neće biti uključeni u podatke za 2021.