

**IZVJEŠĆE
O TRANSPARENTNOSTI
ZA 2023. GODINU**

Zagreb, objavljeno 31. siječnja 2024.

SADRŽAJ

	<u>Stranica:</u>
I PORUKA UPRAVE	1
II UVOD	2
III PRAVNO USTROJSTVO, STRUKTURA VLASNIŠTVA I UPRAVLJANJE PRIPADNOST MREŽI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	2 3
IV SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM	3
V IZJAVA UPRAVE O UČINKOVITOSTI SUSTAVA UPRAVLJANJA KVALITETOM	15
VI PROVJERA KVALITETE RADA	16
VII NEOVISNOST	16
VIII USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA	16
IX FINANCIJSKE INFORMACIJE	17
X NAKNADE PARTNERA	17
XI KLIJENTI OD JAVNOG INTERESA	18
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 (dalje: Uredbe EU).

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

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

Za AUDIT d.o.o., Zagreb


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, Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B (dalje: „Društvo“) ovo Izvješće o transparentnosti utvrđuje za poslovnu godinu koja je započela 1. listopada 2022. godine i završila 30. rujna 2023. 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 na 30. rujna 2023 iskazan je u iznosu od .EUR 2.681.

Do 5. studenog 2019. godine jedini član društva AUDIT d.o.o. bila je Marijana Pranjić, Zagreb, OIB: 87228849503; a Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 5. studenog 2019. novi članovi Društva su postali Ana Bubalo, Zagreb, OIB: 16747864033 i Jelena Bukić, Zagreb, OIB 32481937260. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 16. srpnja 2020. novi član Društva postao je Darko Karić, Zagreb, OIB 66681677896. Nakon ovih promjena, na dan 30. rujna 2020. Društvo je imalo ukupno 4 člana. Dana 23. ožujka 2021. Odlukom članova Društva izmijenjen je Društveni ugovor od 27.05. 2020. godine u cijelosti i donesen je potpuni tekst Društvenog ugovora. Ovom izmjenom Marijana Pranjić je prestala biti član Društva. 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 sa preko 34.000 zaposlenika irme i 522 ureda u 112 zemalja širom svijeta.

Tvrtke članice MOORE GLOBAL i povezane tvrtke imaju ukupni globalni prihod od 3,945 milijardi 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, 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.

Prema sklopljenom Sporazumu o članstvu koji regulira prava i obveze članice te razmjenu znanja podložni smo nadzorima radi ocjenjivanja i poštivanja zahtjeva mreže i politika koje su regulirane sporazumom a odnose se na pitanja neovisnosti, revizijske metodologije, ljudskih resursa i upravljanja kvalitetom.

IV SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM

Prijelazno razdoblje od sustava interne kontrole do sustava upravljanja kontrolom

Poslovno okruženje u kojem Društvo djeluje obilježava kontinuirana globalizacija, stalne promjene u tehnologijama, prijenos kapitala i stoga je svrha naših poduzetih aktivnosti u pružanju usluga revizije visoke kvalitete izuzetno važna za služenje javnom interesu i jačanju povjerenja javnosti u revidirane financijske izvještaje, predstavlja naše vrijednosti, naš poslovni i profesionalni ugled. Osnovne karakteristike visokokvalitetne revizije nastaju u poslovnom okruženju koje se temelji na objektivnosti, neovisnosti, etičnosti, čestitosti i profesionalnom skepticizmu.

Društvo realizira svoje zadane ciljeve kontinuiranim unapređivanjem i stalnim ulaganjem u razvoj revizorske metodologije i svih drugih resursa koji doprinose poboljšanju kvalitete u obavljanju revizorskih usluga. Postizanje kvalitete moguće je ostvarivanjem ciljeva Društva, upravljajući sustavom upravljanja kvalitetom koje podrazumijeva ispunjavanje zahtjeva sadržanih u primjenjivim zakonima i propisima, kao i profesionalnim standardima koji se odnose na usluge revizije.

Naš cilj nije samo servisiranje potreba klijenata na troškovno najučinkovitiji način, već i pomoć u njihovom razvoju i budućem uspjehu te unaprijediti kvalitetu revizorskih usluga i povećati stupanj pouzdanosti i povjerenja svih dionika na tržištu kapitala u financijske izvještaje, uspostavljanjem, implementiranjem, održavanjem, praćenjem i provođenjem funkcioniranja sustava upravljanja kvalitetom, profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima kako bi učinkovito funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom pružilo Društvu razumno uvjerenje da Društvo i njegovo osoblje poštuju profesionalne standarde i primjenjive zakonske i regulativne zahtjeve i da su izvješća koja izdaje Društvo ili angažirani partneri, primjerena u danim okolnostima.

Društvo je, tijekom 2022. godine ispunilo zahtjeve Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 (MSUK1), koji je stupio na snagu 15. prosinca 2022. godine i na taj način je dovršilo prijelaz s dosadašnjeg internog sustava kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) na Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 (MSUK 1) i ostvarilo svoj cilj oblikovanjem, implementiranjem i održavanjem funkcioniranja sustava upravljanja kvalitetom za revizije ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmanima izražavanje uvjerenja ili angažmanima za obavljanje povezanih usluga a koje Društvu daju razumno uvjerenje da:

- Društvo i njegovi zaposlenici ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te obavljaju angažmanima u skladu s tim standardima i zahtjevima;
- su izvješća o angažmanima koja izdaje Društvo ili angažirani partneri, primjerena u danim okolnostima.

Postizanje ciljeva tih standarda i pridržavanje zakona ili regulative uključuje korištenje profesionalne prosudbe i, ako je primjenjivo na vrstu angažmana, profesionalnog skepticizma.

Javnom interesu se služi dosljednim obavljanjem kvalitetnih angažmana a oblikovanje, implementacija i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom omogućuje dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana pružajući Društvu razumno uvjerenje da su ostvareni, gore navedeni, ciljevi sustava upravljanja kvalitetom. Kvaliteta angažmana postiže se planiranjem i obavljanjem angažmana te izvješćivanjem o njima u skladu sa profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Naš sustav upravljanja kvalitetom ispunjava zahtjeve Međunarodnog standarda kontrole kvalitete (MSKK1) koji je bio na snazi do 15.12.2022. godine i sukladno kojem je obavljen postupak monitoringa koji je uključio trajno razmatranje i ocjenjivanje tvrtkinog sustava kontrole kvalitete, uključujući i cikličnu provjeru jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera.

Naš sustav upravljanja kvalitetom ispunjava zahtjeve MSUK-a1 koji je stupio na snagu 15. 12.2022. godine i Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2 Pregledi kvalitete angažmana, za angažmanima koji podliježu pregledima kvalitete angažmana.

Društvo je uspostavilo Pravilnik o sustavu upravljanja kvalitetom (dalje: Pravilnik) kojim se uređuju odgovornost Društva za sustav upravljanja kvalitetom za revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge koji se temelji na Međunarodnom standardu upravljanja kvalitetom 1 (MSUK) 1 "Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge" koji je izdan od Odbora za Međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB) i objavila Međunarodna federacija računovođa (IFAC), Kodeksu etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA) te Zakonu o reviziji i Uredbi EU.

Odgovornost i dodijeljene uloge sustava upravljanja kvalitetom

Vežano za odgovornosti za sustav upravljanja kvalitetom dodijeljene su određene uloge pojedincima i Društvo je utvrdilo da pojedinci, kojima su dodijeljene uloge, imaju odgovarajuće iskustvo, znanje, utjecaj i nadležnost unutar Društva i dovoljno vremena za ispunjavanje svoje odgovornosti koja im je dodijeljena te da razumiju zadaće koje su im dodijeljene i odgovornosti za ispunjavanje tih zadaća.

Društvo je, također, utvrdilo da pojedinci kojima je dodijeljena operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom, za usklađenost sa zahtjevima neovisnosti te za postupak monitoringa i otklanjanja nedostataka imaju izravnu liniju komunikacije s direktorom Društva kojemu je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Uloga za krajnju nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom dodijeljena je direktoru Društva. Operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom dodijeljena je partneru za upravljanje kvalitetom. Operativna odgovornost sustava upravljanja kvalitetom sa zahtjevima neovisnosti dodijeljena je direktoru Društva a operativna odgovornost za praćenje sustava upravljanja kvalitetom (proces monitoringa i otklanjanje nedostataka) dodijeljena je partneru za upravljanje kvalitetom.

Sustav upravljanja kvalitetom u našem Društvu

Politike i postupci sustava upravljanja kvalitetom sadržane u Pravilniku utvrđeni su, na pristupu temeljenom na riziku u oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju komponenti sustava za upravljanje kvalitetom na međusobno povezan i koordiniran način tako da Društvo proaktivno upravlja kvalitetom angažmana koje obavlja te na osnovi stvarnih uvjeta poslovanja Društva.

Sustav upravljanja kvalitetom temeljen na riziku, sukladno zahtjevima MSUK-a1 ugrađen je u zahtjeve našeg Pravilnika kroz:

Utvrđivanje ciljeva kvalitete koji se sastoje od ciljeva kvalitete u odnosu na komponente sustava upravljanja kvalitetom koje Društvo treba postići.

Utvrđivanje i procjenu rizika kvalitete za postizanje ciljeva kvalitete. Društvo je identificiralo i procijenilo rizike kvalitete kako bi osiguralo osnovu za oblikovanje i provedbu reakcija.

Oblikovanje i implementiranje reakcija radi rješavanja rizika kvalitete. Vrsta, vremenski raspored i opseg reakcije društva radi rješavanja rizika kvalitete temelje se na razlozima za dane procjene rizika kvalitete i reagiraju na te razloge.

Barem jednom godišnje, direktor Društva kojemu je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom, u ime Društva, mora ocijeniti sustav upravljanja kvalitetom i zaključiti pruža li sustav upravljanja kvalitetom Društvu razumno uvjerenje da su postignuti zahtijevani ciljevi.

Društvo zapošljava osam ovlaštenih revizora od kojih je jedan član Društva i član uprave Društva, direktor s pojedinačnim i samostalnim pravom zastupanja. Podaci o upisanom članu uprave, direktoru (dalje: Direktor) dostupni su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>. U tom kontekstu Društvo može pružati usluge istodobno s više revizorskih timova.

Prilagodljivost veličini

Kod primjene pristupa koji se temelji na riziku, Društvo je uzelo u obzir vrstu i okolnosti Društva te vrstu i okolnosti angažmana koje obavlja Društvo.

Politike i postupci sustava upravljanja kvalitetom razmatraju se u nastavku pod podnaslovima koji prema Pravilniku predstavljaju nazive sastavnih dijelova našeg sustava upravljanja kvalitetom sustava upravljanja kvalitetom, a one su:

- 1. Proces procjene rizika u Društvu,**
- 2. Upravljanje i vodstvo,**
- 3. Relevantni etički zahtjevi,**
- 4. Prihvatanje i nastavljanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana,**
- 5. Obavljanje angažmana**
- 6. Resursi,**
- 7. Informiranje i komunikacija te**
- 8. Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka.**

1. Proces procjene rizika

Društvo je oblikovalo i implementiralo proces procjene rizika kako bi postavilo ciljeve kvalitete, identificiralo i procijenilo rizike kvalitete te oblikovalo i implementiralo reakcije za rješavanje rizika kvalitete. Način na koji je Društvo oblikovalo proces za procjenu rizika u Društvu utjecali su vrsta i okolnosti Društva, uključujući i način na koji je Društvo strukturirano i organizirano.

Društvo je svjesno da je proces uspostavljanja ciljeva kvalitete, identificiranja i procjenjivanja rizika kvalitete te oblikovanja i implementiranja reakcije, kontinuirani i iterativan proces, te da zahtjevi Pravilnika nisu namijenjeni linearnom rješavanju.

Izvori informacija koji su omogućili Društvu utvrditi ciljeve kvalitete, identificirati i procijeniti rizike kvalitete te oblikovati i implementirati reakcije dio su informacijske i komunikacijske komponente Društva i drugih informacija, unutarnjih ili vanjskih, koje mogu biti relevantne za proces za procjenu rizika u Društvu

2. Upravljanje i vodstvo

Ton od vrha

Ton od vrha, vodstvo, ponašanje, kultura i vrijednosti stvaraju i podržavaju poslovno okvir sustava upravljanja kvalitetom za revizijske usluge s profesionalnim standardima, zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Društvo je postavilo ciljeve kvalitete koji se odnose na upravljanje i vodstvo društva, a kojima se uspostavlja okruženje koje podupire sustav upravljanja kvalitetom.

Društvo pokazuje predanost kvaliteti kroz kulturu koja postoji u Društvu, a koja prepoznaje i osnažuje ulogu Društva u služenju javnom interesu dosljednim obavljanjem kvalitetnih angažmana, važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova, odgovornost ukupnog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana ili aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom, te njihovo očekivano ponašanje i važnost kvalitete u strateškim odlukama i radnjama društva, uključujući financijske i operativne prioritete društva. Pristup poslovnoj etici i integritetu sadržan u Etičkom kodeksu, Kodeksu IASBEA ugrađen je u programe obuke, interne komunikacije i kulturu konzultiranja.

Vodstvo je nadležno i odgovorno za kvalitetu i pokazuje predanost kvaliteti svojim postupcima i ponašanjima. Organizacijska struktura i dodjela uloga, odgovornosti i ovlasti primjerena je za omogućavanje oblikovanja, implementacije i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom društva.

Potrebe za resursima, uključujući financijska sredstva, planiraju se, a sredstva se dobivaju, alociraju ili dodjeljuju na način koji je u skladu s predanošću društva kvaliteti.

3. Relevantni etički zahtjevi

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na ispunjavanje odgovornosti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući one koji se odnose na neovisnost Društva i njegovog osoblja.

Društvo zahtijeva od svih partnera i zaposlenika da razumiju relevantne etičke zahtjeve kojima podliježu angažmani Društva i Društvo te da ispunjavaju svoje odgovornosti u odnosu na relevantne etičke zahtjeve kojima podliježu angažmani Društva i Društvo.

Društvo je postavilo ciljeve kvalitete koji se odnose na ispunjavanje odgovornosti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući one koji se odnose na neovisnost drugih, uključujući mrežu, društva mreže, pojedince u mreži ili društvima mreže ili pružatelje usluga, koji podliježu relevantnim etičkim zahtjevima kojima podliježu angažmani Društva i Društvo.

Društvo zahtijeva od svih drugih, uključujući i mrežu da razumiju relevantne etičke zahtjeve koji se na njih odnose i da ispunjavaju svoje odgovornosti u vezi s relevantnim etičkim zahtjevima koji se na njih primjenjuju.

Sukladno zahtjevima Kodeksu etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti (Kodeks) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za utvrđivanje Međunarodne federacije računovođa (IFAC). i odredbama Zakona o reviziji, Društvo se pridržava zahtjeva u vezi čuvanja i povjerljivosti revizijske dokumentacije o obavljanoj reviziji, 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.

4. Prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana koji se odnose na:

- Prosudbe Društva o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman su primjerene na temelju:
 - o dobivenih informacija o vrsti i okolnostima angažmana te integritetu i etičkim vrijednostima klijenta (uključujući menadžment i, prema potrebi, one koji su zaduženi za upravljanje) koje su dostatne za podršku takvim prosudbama, te
 - o sposobnosti Društva za obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, i

- Financijski i operativni prioriteti Društva ne dovode do neprimjerenih prosudbi o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman.

Naše politike i postupci uključuju odredbe za upravljanje potencijalnim sukobom interesa na brz i učinkovit način, primjenom odgovarajućih zaštitnih mjera koje mogu uključivati dobivanje pristanka klijenta za angažman za drugu stranu u kojem može postojati sukob interesa, uspostavljanjem odvojenih angažiranih timova koji bi djelovali za dvije ili više stranaka.

5. Obavljanje angažmana

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na obavljanje kvalitetnih angažmana koje prikazujemo u nastavku:

- angažirani timovi razumiju i ispunjavaju svoje odgovornosti u vezi s angažmanima, uključujući, gdje je primjereno, ukupnu odgovornost angažiranog partnera za upravljanje angažmanom i postizanje kvalitete angažmana te dostatnu i odgovarajuću uključenost tijekom cijelog angažmana,
- vremenski raspored i opseg usmjeravanja i nadziranja angažiranih timova te pregled obavljenog posla primjereni su u odnosu na vrstu i okolnosti angažmana i resurse dodijeljene ili dostupne angažiranim timovima, a rad manje iskusnih članova angažiranog tima usmjeravaju, nadziru i pregledavaju iskusniji članovi angažiranog tima,
- angažirani timovi koriste primjerenu profesionalnu prosudbu i, kad je primjenjivo na vrstu angažmana, profesionalni skepticizam,
- obavljaju se konzultacije o složenim ili prijepornim pitanjima te se implementiraju dogovoreni zaključci,
- o razlikama u mišljenju unutar angažiranog tima ili između angažiranog tima i pregledavatelja kvalitete angažmana ili pojedinaca koji obavljaju aktivnosti unutar sustava Društva za upravljanje kvalitetom obavještava se Društvo i razlike se razrješavaju,
- dokumentacija angažmana sastavlja se pravodobno nakon datuma izvješća o angažmanu te se na odgovarajući način održava i čuva kako bi se zadovoljile potrebe Društva i ispunili zahtjevi zakona, regulative, relevantni etički zahtjevi ili zahtjevi profesionalnih standarda.

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, prate se putem mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED, kako bi se ispunio zahtjev koji se odnosi na njihovu odgovornost za kvalitetu angažmana.

Pregled obavljanja revizije

Postavljeni ciljevi kvalitete Društva i ustanovljene politike i postupci pregleda obavljanja revizije koji polaze od toga da iskusniji članovi tima trebaju pregledati poslove koje su obavili manje iskusni članovi tima, dok je član Društva i direktor Društva, u svojstvu ovlaštenog revizora tvrtke koji neposredno rukovodi obavljanjem preuzetog angažmana odgovoran da se kroz pregledavanje uvjeri jesu li iskusniji članovi obavili pregled poslova koje su obavili manje iskusni članovi.

Vrsta, vrijeme i opseg pregleda obavljanja revizije ovise o sljedećim čimbenicima o riziku, značajnosti, složenost angažmana i subjektivnost, iskustvu i sposobnosti revizijskog tima, neposredna uključenost pregledavatelja kvalitete angažmana i potreba za konzultiranjem.

Neposredan pregled 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.

Konzultiranje

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se primjereno odnose na način koji će Društvu pružiti razumno jamstvo da su obavljene primjerene konzultacije o složenim ili osjetljivim pitanjima, da su na raspolaganju dostatni resursi kako bi se omogućilo primjereno konzultiranje, da je 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 te da su provedeni zaključci nastali konzultiranjem.

Politike i postupci Društva zahtijevaju dokumentiranje svih konzultacija i pisane suglasnosti od strane konzultanta kao dokaz da je razumio pitanje i rješenje pitanja.

Pregled kvalitete angažmana

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete vezano na dodjeljivanje i podobnost stručnjaka za pregled kvalitete angažmana u skladu s Međunarodnim standardom za upravljanja kvalitetom MSUK 2 Pregledi kvalitete angažmana, a odnose se na dodjeljivanje uloge pregledavatelju kvalitete angažmana koji ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, objektivnost i ovlasti za postizanje učinkovitog pregleda kvalitete angažmana.

Politike i postupci pregleda kvalitete angažmana odnose se na angažmane revizije i ostale usluge koji zahtijevaju pregled kvalitete angažmana od strane partnera za pregled kvalitete angažmana koji su neovisni od revizorskog tima.

Partneri za pregled kvalitete angažmana su iskusni profesionalci sa specifičnim i značajnim znanjem o pojedinom predmetu i koji su u mogućnosti pružiti objektivnu prosudbu značajnih procjena angažiranog tima. Prisustvo partnera za pregled kvalitete angažmana i njegov pregled ne smanjuje odgovornost angažiranog partnera za pregled angažmana.

Partneri za pregled kvalitete angažmana obavljaju ovaj pregled sukladno politikama Društva, lokalnom zakonodavstvu te profesionalnim standardima za revizije svih listanih i ne listanih subjekata od javnog interesa i ostalih subjekata odabranih temeljem čimbenika rizika.

Dokumentacija pregleda kvalitete angažmana

U vezi s dokumentacijom pregleda kvalitete angažmana, Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se primjereno odnose na dokumentiranje pregleda kvalitete angažmana koji nalažu kreiranje dokumentacije o tome da su obavljene postupci zahtijevani politikama tvrtke koji se odnose na pregled kvalitete angažmana, da je pregled kontrole kvalitete dovršen prije nego što je izdano izvješće; i da 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 postavilo ciljeve kvalitete i ustanovilo politike i postupke za rad s razlikama mišljenja i rješavanjem razlika u mišljenjima, i zahtijeva da direktor Društva organizira učinkovit sustav uočavanja i rješavanja razlika mišljenja koje se mogu pojaviti unutar angažiranog tima u odnosu na mišljenje konzultanata, između angažiranog partnera i pregledavatelja kvalitete angažmana te između angažiranog partnera i, gdje je primjenjivo, pregledavatelja kvalitete u odnosu na mišljenje osobe koja obavlja monitoring.

Razlike u stručnom mišljenju koje se riješe konzultiranjem sa stručnom osobom, odgovarajuće se dokumentiraju.

Dokumentacija angažmana

U vezi s dokumentacijom angažmana Društvo je postavilo ciljeve kvalitete i ustanovilo je 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.

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.

6. Resursi

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se primjereno odnose na pravodobno pribavljanje, razvoj, korištenje, održavanje, raspoređivanje i dodjeljivanje resursa kako bi se omogućilo oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom.

Strukturiranje timova

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji 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;

Ljudski potencijali

Društvo zapošljava, razvija i zadržava osoblje koje ima kompetencije i sposobnosti za:

- dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana, uključujući znanje ili iskustvo relevantno za angažmane koje društvo obavlja, ili
- obavljanje aktivnosti ili ispunjavanje odgovornosti u vezi s funkcioniranjem sustava društva za upravljanje kvalitetom.

Osoblje Društva, svojim djelovanjem i ponašanjem pokazuje predanost kvaliteti, razvija i održava primjerene kompetencije za obavljanje svojih zadaća te se smatra odgovornim a osoblju se daje priznanje pravodobnim ocjenjivanjima, nagrađivanjem, promicanjem i drugim poticajima.

Pojedinci se angažiraju iz vanjskih izvora (mreža ili pružatelji usluga) kada Društvo nema dovoljno ili nema odgovarajuće osoblje koje bi omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom ili obavljanje angažmana društva.

Članovi angažiranog tima dodjeljuju se svakom angažmanu, uključujući angažiranog partnera, koji ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena, za dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana.

Pojedinci koji su zaduženi za obavljanje aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom imaju odgovarajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena, za obavljanje takvih aktivnosti.

Tehnološki resursi

Društvo ima primjerene tehnološke resurse koji su pribavljeni ili razvijeni, implementirani, održavani i korišteni kako bi se omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana.

Intelektualni resursi

Društvo ima primjerene intelektualne resurse koji se angažiraju ili razvijaju, implementiraju, održavaju i koriste kako bi se omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom i dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana, a takvi intelektualni resursi u skladu su, s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Pružatelji usluga

Ljudski, tehnološki ili intelektualni resursi pružatelja usluga primjereni su za korištenje u sustavu društva za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana, uzimajući u obzir ciljeve kvalitete Društva.

7. Informacije i komunikacija

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na pribavljanje, generiranje ili korištenje informacija o sustavu upravljanja kvalitetom te pravodobno komuniciranje informacija unutar Društva i vanjskim stranama kako bi se omogućilo oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom.

Informacijski sustav Društva identificira, evidentira, obrađuje i održava relevantne i pouzdane informacije kojima se podupire sustav upravljanja kvalitetom, bilo iz unutarnjih ili vanjskih izvora.

Kultura Društva prepoznaje i jača odgovornost osoblja za razmjenu informacija s Društvom i međusobno. Relevantne i pouzdane informacije razmjenjuju se u cijelom Društvu i s angažiranim timovima, uključujući informacije koje se dostavljaju osoblju i angažiranim timovima, a vrsta, vremenski raspored i opseg informacija dovoljni su kako bi im se omogućilo da razumiju i izvršavaju svoje dužnosti povezane s obavljanjem aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom ili angažmana.

Zaposlenici i angažirani timovi komuniciraju informacije Društvu prilikom obavljanja aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom ili angažmana.

Relevantne i pouzdane informacije komuniciraju se vanjskim stranama, uključujući komuniciranje informacija mreži ili unutar mreže Društva ili pružateljima usluga, i komuniciraju se eksterno kad je to propisano zakonom, regulativom ili profesionalnim standardima ili kako bi se podržalo razumijevanje vanjskih strana u odnosu na sustav upravljanja kvalitetom.

8. Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

Društvo je uspostavilo proces monitoringa i otklanjanja nedostataka s ciljem pružanja relevantnih, pouzdanih i pravodobnih informacija o oblikovanju, implementiranju i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom te poduzimanja odgovarajućih mjera kako bi se reagiralo na identificirane nedostatke na način da se ti nedostaci pravodobno otklone.

Sustav upravljanja kvalitetom obavljanje revizije Društva uspostavljen je na globalnom programu mreže MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED u kome su sadržane smjernice i zahtjevi mreže i zahtjevi iz Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 (MSUK 1

Oblikovanje i obavljanje aktivnosti monitoringa

Društvo je oblikovalo i obavlja aktivnosti monitoringa kako bi formiralo osnovu za identificiranje nedostataka.

U određivanju vrste, vremenskog rasporeda i opsega aktivnosti monitoringa Društvo je uzelo u obzir razloge za procjene rizika kvalitete, oblikovanje reakcija, oblikovanje procesa društva za procjenjivanje rizika te procesa monitoringa i otklanjanja nedostataka, promjene u sustavu upravljanja kvalitetom, rezultate prethodnih aktivnosti monitoringa, bez obzira na to jesu li prethodne aktivnosti monitoringa i dalje relevantne za ocjenjivanje sustava društva za upravljanje kvalitetom i jesu li mjere za otklanjanje prethodno identificiranih nedostataka bile učinkovite i ostale relevantne informacije, uključujući pritužbe i navode o propustima u obavljanju posla u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima ili o nepridržavanju politika ili postupaka društva uspostavljenih u skladu s odredbama MSUK-a, informacije iz vanjskih nadzora i informacije pružatelja usluga.

Društvo je uključilo provjeravanje dovršenih angažmana u svojim aktivnostima monitoringa i odredilo i koje angažmane i angažirane partnere odabrati.

Društvo je uspostavilo politike ili postupke koji zahtijevaju od pojedinaca koji obavljaju aktivnosti monitoringa da imaju kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, za učinkovito obavljanje aktivnosti monitoringa i koji se odnose na objektivnost pojedinaca koji obavljaju aktivnosti monitoringa. Takvim se politikama ili postupcima članovima angažiranog tima ili pregledavatelju kvalitete angažmana zabranjuje obavljanje bilo kakve provjere tog angažmana.

Ocjenjivanje nalaza i identificiranje nedostataka

Društvo je ocijenilo nalaze kako bi utvrdilo postoje li nedostaci, među ostalim u procesu monitoringa i otklanjanja nedostataka.

Društvo izvještava o rezultatima ocjenjivanja sustava upravljanja kvalitetom, a za otklanjanje nedostataka analizira temeljne uzroke i razvija akcijski plan.

Ocjenjivanje identificiranih nedostataka

Društvo je ocijenilo ozbiljnost i raširenost identificiranih nedostataka kroz istraživanje glavnog ili glavnih uzroka identificiranih nedostataka. Pri utvrđivanju vrste, vremenskog rasporeda i opsega postupaka za istraživanje glavnog ili glavnih uzroka, Društvo mora uzeti u obzir vrstu utvrđenih nedostataka i njihovu moguću težinu i ocjenjivanje učinka identificiranih nedostataka, pojedinačno i skupno, na sustav upravljanja kvalitetom.

Reagirane na identificirane nedostatke

Društvo je oblikovalo i implementiralo korektivne mjere u odnosu na identificirane nedostatke koje reagiraju na rezultate analize glavnih uzroka.

Partner za upravljanje kvalitetom kojemu je dodijeljena operativna odgovornost za proces monitoringa i otklanjanja nedostataka ocijenio je jesu li korektivne mjere primjereno oblikovane kako bi se riješili identificirani nedostatci i s njima povezan glavni uzrok te utvrdio jesu li implementirani i jesu li implementirane korektivne mjere kako bi se riješili prethodno identificirani nedostatci učinkovito.

Stalna komunikacija vezana uz monitoring i otklanjanje nedostataka

Partner za upravljanje kvalitetom kojemu je dodijeljena operativna odgovornost za proces monitoringa i otklanjanja nedostataka je pravodobno komunicirao s pojedincima kojima je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom i pojedincima kojima je dodijeljena operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Zahtjevi mreže ili mrežne usluge

Moore Global zahtijeva da se kao članica pridržavamo Sporazumu o članstvu, koji zauzvrat zahtijeva da se, kao članica, pridržavamo Izjave o profesionalnoj praksi.

Sustav upravljanja kvalitetom Društva, kao članice mreže, uspostavljen je prema zahtjevima mreže na platformi - Moore Quality Management – MQM.

Kao što je navedeno u Izjavi o profesionalnim standardima, kao članica mreže, ažurirali smo podatkovni modul o MQM-u i pridržavamo se zahtjeva MSUK 1 (ISQM 1)

Globalni tim za praćenje kvalitete Moore od veljače 2024. provest će pregled usklađenosti s MQM-om u cijeloj Moore mreži.

Ocjenjivanje sustava za upravljanje kvalitetom

Direktor Društva, kojemu je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom, ocijenio je u ime Društva sustav upravljanja kvalitetom.

Godišnja evaluacija o učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom obavljena je sukladno zahtjevima MSUK 1, a zaključak godišnje evaluacije na dan 30. rujna 2023. godine je da naš sustav upravljanja kvalitetom djeluje učinkovito te da pruža Društvu razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi sustava.

Dokumentacija

Društvo je pripremio dokumentaciju o svom sustavu upravljanja kvalitetom koja je dovoljna za podupiranje dosljednog razumijevanja sustava upravljanja kvalitetom od strane osoblja, uključujući razumijevanje njihovih uloga i odgovornosti u pogledu sustava upravljanja kvalitetom i obavljanja angažmana, za podupiranje dosljedne implementacije i funkcioniranja reakcija i pružanje dokaza o oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju reakcija, kako bi se poduprla ocjena sustava upravljanja kvalitetom od strane pojedinca/pojedinaca kojima je dodijeljena krajnja nadležnosti i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Društvo je dokumentiralo mrežne zahtjeve i sustav upravljanja kvalitetom na platformi Moore mreže – podatkovni moderm MQM i rješila pitanja koja se odnose na mrežne zahtjeve.

Društvo je odredilo rok za čuvanje dokumentacije za sustav upravljanja kvalitetom koji je dovoljan da Društvu omogući monitoring oblikovanja, implementacije i funkcioniranja sustava društva za upravljanje kvalitetom kako to zahtijeva zakon ili regulativa.

Rotacija odgovornog partnera i zaposlenika za usluge revizije

Društvo poštuje odredbe IESBA kodeksa, EU Uredbe te politike i postupke Društva koji 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 UČINKOVITOSTI SUSTAVA UPRAVLJANJA KVALITETOM

Uprava društva potvrđuje zadovoljstvo na naš snažni i djelotvorni sustav upravljanja kvalitetom koji u svakom trenutku poboljšava politike i postupke te konzistentnost obavljanja kvalitete usluga revizije.

Okruženje sustava upravljanja kvalitetom 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 sustava upravljanja kvalitetom.

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 Ministarstva financija u prvom i drugom kvartalu 2022. godine, što je rezultiralo Rješenjem Ministarstva financija od 22. ožujka 2022. godine te Rješenjem Ministarstva financija od 20. svibnja 2022. 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 četiri (4) godine. Posljednja takva provjera kvalitete rada obavljena je u drugom kvartalu 2017. godine.

Najavljena provjera kvalitete rada planirana za siječanj 2022. godine od strane stručnjaka iz MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED nije bila obavljena, a najavljen je novi termin provjere u tijeku 2024. godine.

VII NEOVISNOST

Ključni element sustav upravljanja kvalitetom je usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući neovisnost.

Sukladno Kodeksu etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) 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, je ispunjavanje upitnika / izjave o neovisnosti Društva i svih članova revizorskog tima u odnosu na klijenta kome se pruža usluga obavljanja revizije najmanje jednom godišnje.

VIII USAVRŠAVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA

Društvo je u razdoblju od 01. listopada 2022. do 30. rujna 2023. zapošljavalo 8 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 propisuje sadržaj informacija koje treba prikazati u životopisu, a kopije životopisa čuvaju 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 2021. godine i završila 30. rujna 2022. godine, sukladno financijskim izvještajima revizorske tvrtke AUDIT d.o.o, Zagreb, slijedi:

Usluge	Prihod u EUR	%
1. Usluge obavljanja zakonske revizije	941.386,65	75,07%
1.1.od toga zakon. revizija subjekte od javnog interesa	386.536,70	30,82%
1.2.od toga zakonske revizije ostalih subjekata	554.849,95	44,25%
2. Ostale revizorske usluge	185.346,23	14,78%
2.1. od toga usluge subjektima od javnog interesa	8.235,23	0,66%
3. Nerevizorske usluge i ostali prihodi	127.300,61	10,15%
	1.254.033,49	100,00%

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

Društvo je obavljalo zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu sljedećih subjekata od javnog interesa:

- HRVATSKE ŠUME d.o.o. , Zagreb
- HP - HRVATSKA POŠTA d.o.o., Zagreb
- HŽ INFRASTRUKTURA d.o.o., Zagreb
- HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
- HRVATSKA LUTRIJA d.o.o., Zagreb
- ZRAČNA LUKA ZADAR d.o.o., Zadar
- HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
- ODAŠILJAČI I VEZE d.o.o., Zagreb
- HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb
- ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb
- JADRAN TVORNICA ČARAPA d.d. Zagreb
- JADRANSKI NAFTOVOD d.d. Zagreb,
- HEP Proizvodnja d.o.o., Zagreb
- HEP ODS d.o.o. Zagreb,
- HEP d.d. Zagreb
- HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.. Zagreb
- HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
- NARODNE NOVINE 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 Hezicomp 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 Zemlja	Messina Sjedište	TAT Audit Srl 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. u 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.