

## Izvješće o transparentnosti

Izvješće društva Crowe Horwath Revizija d.o.o.  
za godinu koja završava 31. prosinca 2019.

## Sadržaj

1	Pravna i upravljačka struktura, vlasništvo i organizacija mreže	3
2	Sustav interne kontrole kvalitete	3
2.1	Odgovornost Uprave za kvalitetu	4
2.2	Etički zahtjevi	4
2.3	Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom	5
2.4	Upravljanje ljudskim resursima	5
2.5	Obavljanje revizije	6
2.6	Nadzor	6
3	Eksterna kontrola kvalitete	6
4	Procedure u vezi neovisnosti	7
5	Subjekti od javnog interesa za koje je tijekom 2019. godine provedena zakonska revizija	7
6	Sveukupne financijske informacije	8
7	Primanja ovlaštenih revizora	8

## 1 Pravna i upravljačka struktura, vlasništvo i organizacija mreže

Crowe Horwath Revizija d.o.o., Zagreb (u nastavku: „Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Petra Hektorovića 2. Društvo je upisano u registar Trgovackog suda u Zagrebu, OIB: 95454280040, MBS: 080667890.

Društvo je upisano u registar Hrvatske revizorske komore, Zagreb. Temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kuna i uplaćen je u cijelosti.

Upravu čini: Sonja Hecker Tafra, direktor koja obavlja poslove partnera. Detalji vezani uz vlasništvo društva Crowe Horwath Revizija d.o.o. dostupni su na sudskom registru (<https://sudreg.pravosudje.hr>).

Društvo je dio Crowe Global, globalne mreže koja ima više od 32.000 zaposlenika, preko 200 tvrtki članica i posluje u uredima diljem svijeta. Društvo je tijekom 2019. godine koristilo zajedničku metodologiju i procedure revizije razvijene od strane revizorskih društava članica Crowe Global mreže.

## 2 Sustav interne kontrole kvalitete

Društvo je usvojilo interne politike kontrole kvalitete koje su izrađene na bazi politika kontrole kvalitete Crowe Global mreže, te zahtjeva standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (ISQC1). Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su dizajnirani kako bi zadovoljili pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora. Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Društvo je uključeno i u program kontrole kvalitete koju na periodičkoj osnovi provodi Crowe Global mreža. Posljednja kontrola kvalitete Društva provedena od strane Crowe Globala bila je tijekom 2018. godine.

Sustav kontrole kvalitete Društva obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu;
- Etički zahtjevi;
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom;
- Upravljanje ljudskim resursima;
- Učinkovito izvršavanje posla;
- Nadzorne aktivnosti.

## **2.1 Odgovornost Uprave za kvalitetu**

Uprava Društva je odgovorna da se posao obavlja u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela. Operativna odgovornost za razvoj odgovarajućih politika i procedura delegirana je na jednog ovlaštenog revizora. Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja jesu li primijenjene politike i procedure u skladu sa usvojenim procedurama.

## **2.2 Etički zahtjevi**

Partner kao i profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju ponašati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa (dalje: Kodeks) usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa (International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)). Partner i zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi.

Partner i zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, provjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtjeva se prilikom zasnivanja svakog revizorskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana i potpisivanja revizorovog izvješća. Također, osoblje stalno prati faktore koji bi mogli utjecati na odstupanje od navedenog. Svo osoblje Društva je upoznato su sa politikama i procedurama vezanim uz zadovoljavanje uvjeta nezavisnosti.

Društvo, svi zaposlenici uključujući Direktora obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija. Vanjski suradnici potpisuju izjavu o neovisnosti za svaki angažman na kojem su angažirani.

Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Društvo ima usvojenu politiku rotacije partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima sukladno odredbama Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji.

Društvo posjeduje procedure i politike tvrtke koje striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu sa Zakonom o reviziji i IFAC-ovim pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju nerevizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

## 2.3 Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo je ustanovilo postupke u vezi s prihvaćanjem i zadržavanjem odnosa s klijentom oblikovane kako bi se osiguralo razumno jamstvo da će biti prihvaćen ili zadržan odnos i angažman samo gdje:

- je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenja
- je Društvo kompetentno za obavljanje angažmana te ima odgovarajuće sposobnosti i resurse i
- Društvo može ispuniti etičke zahtjeve.

Društvo prihvaća nove angažmane nakon što se uvjeri u integritet klijenta i utvrdi da ima sposobnosti, vremena i resursa za pružanje kvalitetne usluge.

Prije prihvaćanja klijenta pristupa se procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Također se procjenjuju mogućnosti Društva vezano uz raspoloživost osoblja koje može pružiti tražene usluge te da li te osobe imaju potrebno znanje i iskustvo u kvalitetnom obavljanju predmetnih zadataka te da li su zadovoljeni zahtjevi neovisnosti.

Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenja partnera koji obavlja procjenu klijenta te partnera zaduženog za upravljanje rizicima.

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

## 2.4 Upravljanje ljudskim resursima

Društvo je ustanovilo politike i postupke oblikovane za pružanje razumnog jamstva da ima odgovarajuće i stručne ljudske resurse, koji se ističu svojom kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnim za obavljanje angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela te da tvrtka i angažirani partner može izdati revizorovo izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima.

Sve odgovorne osobe su ovlašteni revizori Hrvatske revizorske komore, a zaposlenici Društva prolaze i ACCA certifikacijski program.

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

Svi potencijalni kandidati prolaze selekcijski program pod vodstvom HR managera.

Ocjenjivanje obavljanja zadataka za cjelokupno osoblje, uključujući partnere, odvija se jednom godišnje. Godišnje ocijenjene ostvarenih rezultata uključuje ostavrenje planiranih rezultata, profesionalne kompetencije, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usavršavanje, rješavanje

problema, izgradnja odnosa sa klijentima, razvoj ljudi i timski rad te kvalitetu rada i postupanje u skladu s etičkim standardima.

Svi partneri i osoblje obvezni su prisustvovati seminarima i treninzima u skladu s godišnjim planom edukacije. Društvo organizira interne seminare za sve djelatnike. Svom profesionalnom osoblju omogućeno je pohađanje ACCA programa. ACCA kvalifikacija iznimno je cijenjena u financijskom sektoru diljem svijeta, a pruža računovodstveno znanje prema standardima Međunarodne Federacije Računovođa, izgrađuje vještine te upotpunjuje profesionalne vrijednosti mlade osobe koji karijeru gradi na području računovodstva, financija ili upravljanja.

## 2.5 Obavljanje revizije

Zajedno s drugim revizorskim društvima članovima Crowe mreže, primjenjujemo revizijsku metodologiju i proces za sve poslove revizije kako bismo osigurali ujednačenost i dosljednost u pristupu procesa revizije. Metodologija se kontinuirano razvija i prilagođava kako bi bila u skladu s najvišim standardima struke te lokalnim zakonskim propisima. Metodologija koja se koristi u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (ISQC1) i Kodeksu etike za profesionalne računovođe.

## 2.6 Nadzor

Imamo formalan program praćenja kvalitete rada tokom i nakon završetka revizijskog posla koji uključuje pregled rada od strane ovlaštenih revizora kako bismo stekli razumno uvjerenje da postupamo u skladu sa svim primjenjivim profesionalnim standardima kao i politikama i procedurama CROWE Horwath Revizija d.o.o. Dodatni pregledi obavljenih poslova se obavljaju najmanje jednom u tri godine kada su svi Partneri podvrgnuti pregledu. Pregledi se obavljaju češće kada postoji mogućnost povećanog rizika. U ovaj sustav internih pregleda uključen je i rad ovlaštenih revizora.

Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava koja radi plan obavljanja monitoringa. Monitoring provodi iskusno osoblje i odgovorni pojedinci koji nisu bili uključeni u angažman koji je predmet pregleda. Monitoring je dizajniran na način da utvrdi da su politike i postupci u vezi s kontrolom kvalitete relevantne, prikladne i da učinkovito djeluju te da se u praksi postupa u skladu s njima.

U slučaju da je tijekom nadzornih aktivnosti utvrđena mogućnost da je izdano neprikladno mišljenje, to se odmah komunicira angažiranom partneru

## 3 Eksterna kontrola kvalitete

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane:

- Hrvatske revizorske komore,
- Crowe Global mreže te
- Ostali nadzornih tijela.

Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore obavljena je tijekom 2014. godine, a tijekom 2018. godine provedena je kontrola kvalitete od strane Crowe Global mreže.

## 4 Procedure u vezi neovisnosti

Društvo s posebnom pažnjom pristupa ocjeni neovisnosti i izbjegavanju sukoba interesa. U navedenom se poštuje Kodeks profesionalne etike, Međunarodni revizijski standardi i ostali relevantni propisi koji se odnose na pojedinačne poslove.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se kroz:

- Pisane politike i procedure neovisnosti
- Automatiziran sustav praćenja i popis društava s ograničenjima
- Kontinuirana obuka o neovisnosti
- Obavezna rotacija partnera
- Potpisivanje izjave o neovisnosti svih djelatnika angažiranih na projektu
- Potpisivanje godišnje izjave o neovisnosti svih djelatnika za sve poslove
- Odgovarajući stav Uprave i kultura u odnosu na neovisnost
- Izvješćivanje od strane osoblja o mogućim ili očitim kršenjima neovisnosti te dodatne kontrole o ostinitosti navedenih izjava

## 5 Subjekti od javnog interesa za koje je tijekom 2019. godine provedena zakonska revizija

Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o.

Kapitalni fond d.d.

HMID plus, otvoreni alternativni investicijski fond s privatnom ponudom

## 6 Sveukupne financijske informacije

Sljedeći financijski podaci izdvojeni su iz financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine:

Prihodi od zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa: 105.000 kn

Prihodi od zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja drugih subjekata: 1.210.524 kn

Prihod od nerevizijskih usluga: 704.166 kn

Ostali prihodi: 331.733 kn

## 7 Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora.

Prema saznanju i uvjerenju društva Crowe Horwath Revizija d.o.o., Zagreb, Hrvatska, informacije sadržane u ovom izvješću su točne.

Ovo izvješće odobrila je Uprava



Sonja Hecker Tafra  
Direktor