

PKF FACT REVIZIJA d.o.o. ZAGREB

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.09.2022. godine

OBJAVLJENO 31. siječnja 2023.

SADRŽAJ

1.	UVOD	3
2.	PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA	3
3.	PRIPADNOST MREŽI	4
4.	UPRAVLJAČKA STRUKTURA	9
5.	UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE REVIZORSKOG DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA	9
5.1.	OPĆA IZJAVA O POLITICI	9
5.2.	OPĆE ULOGE I ODGOVORNOSTI SVIH PARTNERA I ZAPOSLENIKA.....	10
5.2.1.	ODGOVORNOST UPRAVE VEZANO ZA KVALITETU	11
5.2.2.	ETIČKI ZAHTJEVI	12
5.2.3.	PRIHVAĆANJE I ZADRŽAVANJE ODNOSA S KLIJENTOM	14
5.2.4.	LJUDSKI RESURSI	15
5.2.5.	OBAVLJANJE ANGAŽMANA	16
5.2.6.	KONTROLA KVALITETE ANGAŽMANA	18
5.2.7.	MONITORING	19
6.	EKSTERNA PROVJERA OSIGURANJA KVALITETE RADA	21
7.	POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJA JE REVIZORSKO DRUŠTVO PROVELO ZAKONSKE REVIZIJE TIJEKOM PRETHODNE FINACIJSKE GODINE	21
8.	IZJAVA O NEOVISNOSTI.....	22
9.	UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA I IZJAVA O STALNOM STRUČNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	23
10.	INFORMACIJE KOJE SE TIČU OSNOVE ZA NAGRAĐIVANJE PARTNERA.....	23
11.	POPIS POLITIKE REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA	24
11.1.	ROTACIJA OSOBLJA U REVIZIJSKIM ANGAŽMANIMA SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA.....	24
11.2.	ROTACIJA OSOBLJA U REVIZIJSKIM ANGAŽMANIMA ZA OSTALE POSLOVNE SUBJEKTE	25
12.	FINACIJSKE INFORMACIJE.....	25

1. UVOD

Temeljem članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17), Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužno je objaviti izvješće o transparentnosti u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014. a u cilju razvoja transparentnosti revizijske profesije u Hrvatskoj.

Dana 4. studenog 2022. godine Društvo je podnijelo Zahtjev MF Porezna uprava za promjenom razdoblja oporezivanja porezom na dobit i dana 13. prosinca 2022. godine dobilo je Rješenje MF Porezna uprava u kojem je odobreno da je porezno razdoblje od 1. listopada tekuće godine do 30.09. slijedeće godine, a s početkom 1. listopada 2022. godine. Iz navedenog razloga ovo izvješće o transparentnosti obuhvaća razdoblje poslovanja 1. siječnja - 30. rujna 2022. godine.

2. PRAVNA STRUKTURA I STRUKTURA VLASNIŠTVA

PKF FACT revizija d.o.o. (u nastavku Društvo) osnovana je 1993. godine pod nazivom Revex d.o.o., Slavonski Brod i do ožujka 2019. godine u tvrtki je bilo aktivno više ovlaštenih revizora i sudskih vještaka sa dugogodišnjim iskustvom u području revizija, procjena, vještačenja, revizija projekata i poreznog savjetovanja. U ožujku 2019. godine Društvo je preimenovano u FACT revizija d.o.o., promijenjeno je sjedište, vlasnička i upravljačka struktura. FACT revizija d.o.o. zadržala je ured u Slavonskom Brodu.

U lipnju 2019. godine, Društvu su pristupili partneri aktivni u još jednoj lokalnoj revizorskoj tvrtki GLK revizija d.o.o. Karlovac u cilju daljnjeg okrupnjavanja i osnaživanja Društva. FACT revizija d.o.o. zadržala je ured u Karlovcu.

Od 29. lipnja 2021. godine Društvo je član PKF International Limited, globalne mreže računovodstvenih tvrtki, na adresi 215-216 Great Western Studios, 65 Alfred Road, London, England, W2 5EU, United Kingdom.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2022. godini, temeljem gore opisanog okrupnjavanja i osnaživanja, Društvo je imalo 19 zaposlenih i to: 7 ovlaštenih revizora, 2 mlađa managera, 1 IT revizor, 5 viših revizora, 3 revizora - vježbenika i voditeljicu ureda.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, pod matičnim brojem subjekta (MBS) 050001274.

Sjedište Društva nalazi se na adresi Zagreb, Zadarska ulica 80. Društvo ima ured u Slavonskom Brodu, Tome Skalice 8. i u Karlovcu, Vladimira Nazora 8.

Struktura vlasništva: Domaće fizičke osobe – tri (3) ovlaštena revizora:

- Daniela Šunjić iz Zagreba,
- Irena Kovačić iz Karlovca i
- Ljiljana Lalić Dubravčić iz Karlovca.

Društvo je upisano u registar Ministarstva financija Republike Hrvatske pod brojem 100000890.

Temeljni kapital društva iznosi 65.500,00 kuna (8.693,34 eura po fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 eur) i uplaćen je u cijelosti.

Djelatnost Društva je pružanje usluga revizije i uvida u godišnje financijske izvještaje, revizije temeljem imenovanja od strane trgovačkih sudova, procjene vrijednosti trgovačkih društava, te usluga ograničenog poreznog i ostalog savjetovanja.

3. PRIPADNOST MREŽI

PKF Fact revizija d.o.o. je članica PKF International Limited.

Opis mreže

PKF International Limited je globalna mreža računovodstvenih tvrtki, s više od 220 članova, koji djeluju pod brendom PKF u 150 zemalja u pet regija. U PKF International Limited djeluje preko 20.000 profesionalaca ujedinenih pod brendom PKF širom svijeta. Taj brend predstavlja obećanje dosljednog iskustva za sve naše klijente i zajedničkog razumijevanja svih uključenih tvrtki onoga što radimo, kako to radimo i vrijednosti koje pokreću naše ponašanje.

PKF je vodeći u propisima o usklađenosti i specijalizirani smo za pružanje visokokvalitetnih rješenja za reviziju, računovodstvo, porez i poslovno savjetovanje kako nacionalnim tako i međunarodnim organizacijama.

Zašto PKF?

PKF je globalni brend s lokalnim identitetom.

Tvrtke ujedinjene pod brendom PKF, ostaju potpuno neovisne, ali koriste snagu i prepoznatljivost globalnog brenda PKF i pristup globalnim resursima. U PKF mreži računovodstvenih tvrtki privlače se i zadržavaju najbolje članice za PKF mrežu i pružaju najbolje alate koji čine stvarnu razliku u tvrtkama.

PKF International Limited član je Foruma tvrtki - organizacije posvećene dosljednim i visokokvalitetnim standardima financijskog izvještavanja i revizije u svijetu



Ponosno dio globalne PKF obitelji

Djelujemo zajedno, dijeleći različite ideje, stručnost, posebne resurse i duboke odnose za dobrobit svih.



Preko 220 tvrtki



Preko 480 ureda diljem svijeta



Djelujemo u 150 država



15. međunarodna računovodstvena mreža



20,000 profesionalaca diljem svijeta



Tvrtke članice generiraju 1.4 m ilijarde u ukupnom prihodu od naknada

Temeljne vrijednosti

Temeljne vrijednosti su standardizirane tvrtke unutar mreže PKF International, za sve one koje žele biti prepoznate. Članovi PKF mreže žive po tim vrijednostima u svakodnevnoj interakciji s klijentima. PKF je stalni čuvar ovih vrijednosti održavajući stroge i selektivne kriterije za članstvo.



STRAST

Imamo snažnu želju za napretkom. Nastojimo premašiti Vaša očekivanja i pružiti mogućnost našim ljudima da rastu osobno i profesionalno.



TIMSKI RAD

Mi smo savjetnici bez granica. Tvrtke članice su u neovisnom vlasništvu, ali snažni osobni odnosi omogućuju nam nesmetan rad. Pristupačni smo i možemo našim klijentima pružiti iskustvo koje im je potrebno, kada im je potrebno.



JASNOĆA

Pokrećemo jasnu i izravnu akciju i vjerujemo u to da smo transparentni u svakom trenutku.



KVALITETA

Mi smo mreža neovisnih tvrtki koje dijele iste vrijednosti i preuzimaju odgovornost za našu ulogu u podršci našim članovima i njihovom poslovanju.



INTEGRITET

Ponosimo se svojim transparentnim pristupom poticanju rasta vašeg poslovanja i ciljeva. Podijelili smo standarde i uzajamno poštivanje poduzetnika i utjecajnih potencijalnih klijenata, što proširuje naš glas i doseg.

PKF Fact Revizija

Društva članice PKF International

Mreža nezavisnih revizora koji koriste pravo na brand PKF prikazan je na stranici www.pkf.com

EMEI Region

9,177 team members **859** partners

249 offices **100** approx. firms operating in **64** countries



Afrika

over **2,500** team members **170** approx. partners

58 offices **39** firms operating in **29** countries



Asia Pacific

over **5,700** team members **380** approx. partners

109 offices **42** firms operating in **18** countries



Latin America

over **1,300** team members **110** approx. partners

39 offices **19** firms operating in **18** countries



North America

Canada

- PKF Antares - Calgary
- PKF Antares - Red Deer
- PKF Antares - Toronto

Caribbean

United States Of America

- PKF hospitality LLC - New York
- Hutchinson and Bloodgood LLP - CA, El-Centro
- Hutchinson and Bloodgood LLP - CA, Los Angeles
- Hutchinson and Bloodgood LLP - CA, San Diego
- Hutchinson and Bloodgood LLP - CA, Watsonville
- JLK Rosenberger LLP - TX, Dallas
- JLK Rosenberger LLP - CA, Irvine
- JLK Rosenberger LLP - CA, Los Angeles
- Berkowitz Pollack Brant - FL, Boca Raton
- Berkowitz Pollack Brant - FL, Fort Lauderdale
- Berkowitz Pollack Brant - FL, Miami
- Berkowitz Pollack Brant - NY, New York
- Berkowitz Pollack Brant - FL, West Palm Beach
- PKF San Diego - CA, San Diego
- PKF Mueller - IL, Chicago
- PKF Mueller - IL, Elgin
- PKF Mueller - IL, Orland Park
- PKF Mueller - FL, Sarasota
- PKF O'Connor Davies - MD, Bethesda
- PKF O'Connor Davies - NJ, Cranford
- PKF O'Connor Davies - NY, Harrison
- PKF O'Connor Davies - NY, Hauppauge
- PKF O'Connor Davies - NJ, Livingston
- PKF O'Connor Davies - NY, New York
- PKF O'Connor Davies - NY, Newburgh
- PKF O'Connor Davies - NY, Newburgh
- PKF O'Connor Davies - FL, Palm Beach
- PKF O'Connor Davies - RI, Providence
- PKF O'Connor Davies - CT, Shelton
- PKF O'Connor Davies - CT, Stamford
- PKF O'Connor Davies - CT, Wethersfield
- PKF O'Connor Davies - NJ, Woodcliff Lake
- PKF Boston - MA, Boston
- PKF Boston - MA, Quincy
- PKF Texas - TX, Houston
- The Doty Group - WA, Tacoma
- PKF O'Connor Davies - NY, Middletown
- PKF O'Connor Davies - NY, Poughkeepsie
- PKF O'Connor Davies - MA, Boston
- PKF O'Connor Davies - India, Mumbai
- PKF O'Connor Davies - MA, Woburn

Antigua and Barbuda

PKF Fact Revizija

- Leeward Islands - St Johns

Bahamas

- PKF Chartered Accountants

Belize

- PKF Belize

British Virgin Islands

- PKF British Virgin Islands

Grenada

- Pannell Kerr Forster (gd)

Guyana

- PKF, Barcellos, Narine & Co

Jamaica

- PKF Aulous F Madden & Co - St Ann
- Aulous F Madden & Co - Kingston

Puerto Rico

- PKF Puerto Rico LLC

Trinidad and Tobago

- PKF Trinidad

St Kitts

- PKF Leeward Islands - Basseterre
- PKF Leeward Islands - Charlestown

St Lucia

- PKF St. Lucia



4. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Upravu Društva čine:

- Daniela Šunjić iz Zagreba,
- Irena Kovačić iz Karlovca i
- Ljiljana Lalić Dubravčić iz Karlovca.

Uprava Društva je zadužena za upravljanje i nadgledanje strateškog pravca poslovanja Društva.

Uprava odlučuje o svim ključnim pitanjima koja se odnose na Društvo i njezinu stručnu praksu, također prihvaća i odgovornost za vođenje i promicanje kulture osiguranja kvalitete unutar Društva te za pružanje i održavanje svih potrebnih praktičnih pomagala i smjernica koje pridonose kvaliteti angažmana.

Uprava Društva odgovorna je za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje sukladno pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i nadzor nad provedbom propisanih procedura.

Ovlašteni revizori nadležni su za potpisivanje revizorskih izvješća. Revizijska izvješća u ime Društva potpisuje uprava.

5. UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE REVIZORSKOG DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA

5.1. OPĆA IZJAVA O POLITICI

Cilj Društva je uspostaviti, implementirati, održavati, pratiti i provoditi sustav kontrole kvalitete koji udovoljava zahtjevima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete (MSKK 1) za kontrolu kvalitete za tvrtke koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge.

Svrha sustava kontrole kvalitete je pružiti Društvu razumno uvjerenje da Društvo i njezino osoblje poštuju profesionalne standarde i primjenjive zakonske i regulativne zahtjeve, te da izvješća o angažmanima koja izdaje Društvo ili angažirani partneri odgovaraju danim okolnostima.

Društvo je uvelo interni sustav kontrole oblikovan na temelju odredbi Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1) i Kodeksa etike kojeg je izdala Hrvatska revizorska komora, na odgovarajući način primjenjiv za mala revizorska društva.

5.2. OPĆE ULOGE I ODGOVORNOSTI SVIH PARTNERA I ZAPOSLENIKA

Uprava ima najveću ovlast i odgovornost za sustav kontrole kvalitete.

Svaki pojedini partner i zaposlenik odgovoran je, u različitoj mjeri, za provedbu politika kontrole kvalitete Društva. Opća poruka svim partnerima i zaposlenicima je predanost kvaliteti te poticanje i promicanje onih koji su jednako predani tom cilju.

Uprava može između kvalificiranih zaposlenika u Društvu na godišnjoj ili drugoj vremenskoj razini izabrati osobu (osobe) odgovornu za elemente sustava kontrole kvalitete. Sve osobe koje preuzmu specifične odgovornosti i dužnosti za sustav kontrole kvalitete trebaju imati dostatno i primjereno iskustvo i sposobnosti, kao i ovlasti koje su im potrebne da bi mogle obavljati svoje dužnosti.

Članovi uprave, svi partneri i zaposlenici dužni su poštovati sljedeće smjernice:

- Smatrati etičko ponašanje i kvalitetu usluge najvažnijim prioritetima; komercijalni razlozi ne smiju biti važniji od kvalitete posla koji se obavlja,
- Čitati, razumijevati i poštivati IESBA kodeks,
- Razumjeti odgovornosti partnera i zaposlenika da bi se prepoznale, objavile i dokumentirale prijetnje neovisnosti i proces koji treba slijediti kako bi se analiziralo prepoznate prijetnje i njima upravljalo,
- Izbjegavati okolnosti u kojima neovisnost može biti narušena,
- Poštovati zahtjeve o trajnom profesionalnom razvoju i voditi evidenciju o tome,
- Pratiti aktualna zbivanja u struci, primjenjivi okvir financijskog izvještavanja i standarde uvjerenja (npr. MSFI i MRevS), prakse u objavljivanju i računovodstvu, razvoj kontrole kvalitete, standarda i druge relevantne događaje specifične za djelatnost klijenata,
- Pružiti ostalim partnerima i zaposlenicima pomoć kada je to potrebno i zatraženo kako bi im se pomoglo u učenju kroz razmjenu znanja i iskustva i poboljšalo kvalitetu usluge za klijente,
- Voditi vremenske evidencije (i redovito ih unositi u sustave Društva koji prate rokove i naplatu) s ciljem praćenja i računanja vremena odvojenog za aktivnosti vezane za angažmane i uredske poslove,
- Čuvati i pravilno koristiti i održavati uredsku i računalnu opremu (uključujući mrežne i komunikacijske resurse) i drugu zajedničku imovinu. To uključuje korištenje tehnoloških resursa samo za odgovarajuće poslovne svrhe, uzimajući pritom u obzir etiku, povjerljivost podataka i privatnost klijenata,
- Održavati podatke Društva i klijenata, kao i osobne informacije, sigurnima i povjerljivima,
- Informirati Upravu o svim primijećenim značajnim povredama kontrole kvalitete i etike, kao i o neovisnosti, povjerljivosti i neprimjerenom korištenju resursa Društva.

Sustav kontrole kvalitete definiran je procesima koji su sastavni dio interne metodologije Društva i temelji se na profesionalnim standardima koje izdaje Međunarodni etički odbor za računovođe (IESBA) uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 za kontrolu kvalitete u društvima koje obavljaju revizije i uvide financijskih izvještaja i ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i povezane usluge.

Kvaliteta uspješnog obavljanja revizije obuhvaća osim samog izdavanja sukladnog neovisnog mišljenja i cjelokupan proces suradnje s klijentima, prilagođavanje revizijske metodologije poboljšanja u struci, osiguravanje kompetencije djelatnika uključenih u poslove revizije te naglasak na kontinuiranom razvoju struke.

Sustav kontrole kvalitete usmjeren je na:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etičke zahtjeve
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom i posebne angažmane
- Ljudske resurse
- Obavljanje angažmana
- Kontrola kvalitete angažmana
- Monitoring.

5.2.1. ODGOVORNOST UPRAVE VEZANO ZA KVALITETU

Uprava odlučuje o svim ključnim pitanjima koja se odnose na Društvo i njezinu stručnu praksu, također prihvaća i odgovornost za vođenje i promicanje kulture osiguranja kvalitete unutar Društva te za pružanje i održavanje internog Pravilnika te svih potrebnih praktičnih pomagala i smjernica koje pridonose kvaliteti angažmana.

Uprava može između kvalificiranih zaposlenika u Društvu na godišnjoj ili drugoj vremenskoj razini izabrati osobu (osobe) odgovornu za elemente sustava kontrole kvalitete. Opću odgovornost za sustav kontrole kvalitete ima Uprava. Sve osobe koje preuzmu specifične odgovornosti i dužnosti za sustav kontrole kvalitete trebaju imati dostatno i primjereno iskustvo i sposobnosti, kao i ovlasti koje su im potrebne da bi mogle obavljati svoje dužnosti.

Partneri mogu imati više od jedne uloge dokle god osoblje/zaposlenici jasno razumiju odgovornosti svakog partnera.

Njihove uloge definirane su na sljedeći način:

- Partner je osoba odgovorna za praćenje učinkovitosti posla i osoba koja daje savjete i odgovara na sva pitanja koja se odnose na etiku, uključujući neovisnost, sukob interesa, privatnost, povjerljivost.
- Pregledavatelj kontrole kvalitete može biti bilo koja osoba koja ima znanja i stručnosti za obavljanje kontrole kvalitete.
- Prilikom slaganja tima vodi računa o znanju i iskustvu članova tima koji su dodijeljeni svakom angažmanu.
- Uzima u obzir priliku za širenje profesionalnih iskustava članova tima.
- Brine da članovi tima na određenom angažmanu dobiju detaljno znanje o klijentu kako bi obavili zadatke koji su im dodijeljeni na kompetentan i učinkovit način.

5.2.2. ETIČKI ZAHTJEVI

Društvo i njezino osoblje moraju postupati u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, što podrazumijeva barem one koji su definirani u Kodeksu etike za profesionalne računovođe (IESBA-ovom Kodeksu) Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe i sve dodatne lokalne regulativne zahtjeve.

Za profesionalne računovođe, temeljna načela profesionalne etike su:

- Poštenje
- Objektivnost;
- Stručna kompetentnost i dužna pažnja;
- Povjerljivost; i
- Profesionalno ponašanje.

Partner je odgovoran za:

- Održavanje politika etike,
- Prepoznavanje potrebnih promjena u politikama koje se odnose na etiku,
- Osiguravanje vodstva i konzultacija o pitanjima koja se tiču etike za partnere i zaposlenike (npr. pitanja neovisnosti i sukoba interesa),
- Održavanje popisa klijenata svih subjekata od javnog interesa (u svrhu nezavisnosti),
- Monitoring postupanja u skladu s postupcima i politikama Društva u svim etičkim pitanjima,
- Izvješćivanje Uprave o slučajevima ne postupanja u skladu s politikama Društva,
- Koordiniranje uvježbavanja osoblja koje radi revizije u svim pitanjima koja se tiču etike.

Neovisnost

Partneri i osoblje / zaposlenici i vanjski stručnjaci koji su angažirani u reviziji u razmišljanju i djelovanju moraju biti neovisni od svojih klijenata i angažmana za koje se izražava uvjerenje.

Neovisnost će se održavati na način kako je određeno u:

- IESBA-ovom Kodeksu, posebno u odjeljku 4A i 4B
- MSKK-u 1,
- Zakonu o reviziji (NN 127/17 - članci 48. do 51.)

Neovisnost je povezana s temeljnim načelima objektivnosti i integriteta i obuhvaća: neovisnost mišljenja (stanje svijesti koje omogućuje izražavanje zaključaka bez podlijevanja utjecajima koji kompromitiraju profesionalnu prosudbu, što pojedincu daje slobodu djelovanja s integritetom, objektivno i s profesionalnim skepticizmom) i neovisnost u nastupu (izbjegavanje činjenica i okolnosti koje su dovoljno važne da bi razumna i informirana treća strana vjerojatno zaključila da je integritet, objektivnost ili profesionalni skepticizam društva ili člana revizijskog tima kompromitiran).

Partneri trebaju poduzeti odgovarajuće radnje u pogledu identificiranih prijetnji neovisnosti koje nisu na prihvatljivoj razini. Ako se prijetnje neovisnosti ne mogu otkloniti ili smanjiti na prihvatljivu razinu primjenom odgovarajućih mjera osiguranja, Odgovorni partner treba ukloniti aktivnost, interes ili odnos koji stvara prijetnju ili odbiti prihvatiti ili zadržati angažman. Slučajevi ne postupanja u skladu sa zahtjevom neovisnosti trebaju se prijaviti partneru.

Neovisnost se mora održati tijekom razdoblja angažmana i tijekom razdoblja obuhvaćenog financijskim izvještajima.

Ako subjekt postane klijent revizije tijekom ili nakon isteka razdoblja koje je obuhvaćeno financijskim izvještajima o kojima treba dati mišljenje, partner treba utvrditi stvaraju li bilo kakve prijetnje neovisnosti: financijski ili poslovni odnosi s klijentom revizije koji su postojali tijekom ili nakon razdoblja koje je obuhvaćeno financijskim izvještajima, ali prije prihvaćanja angažmana revizije ili usluge koje je Društvo ranije pružilo klijentu revizije.

Mjere zaštite kod razrješavanja prijetnji neovisnosti uključuju pregled i kontrolu izjava neovisnosti osoba / zaposlenika koje su uključene u revizorski tim na početku i na kraju obavljanja poslova revizije.

Partner je dužan dokumentirati zaključke u vezi s pridržavanjem neovisnosti, prikuplja izjave neovisnosti revizorskog tima, dokumentirati sve situacije koje se odnose na razrješavanje prijetnji neovisnosti.

Odgovornosti

Uprava je odgovorna za razvoj, implementaciju, monitoring i provedbu politika i postupaka osmišljenih da pomognu svim partnerima i zaposlenicima u razumijevanju, prepoznavanju, dokumentiranju i upravljanju prijetnjama neovisnosti i u rješavanju pitanja koja se tiču neovisnosti.

Uprava je dužna razmotriti eventualne naknade za ne revizijske usluge. Prije ugovaranja ne revizijskih usluga partner obavezno daje odobrenje.

Partner je također odgovoran za održavanje baze podataka koja pruža popis svih klijenata od kojih se zahtijeva neovisnost i u koje je, stoga, zabranjeno ulagati. Kod klijenata - subjekata od javnog interesa, takve baze podataka uključuju i povezane subjekte.

Potrebno je osigurati da svi partneri znaju da baza podataka postoji i kako joj pristupiti. Uprava je u konačnici odgovorna u ime Društva, stoga ona donosi konačnu odluku o tome kako će se riješiti bilo koja prijetnja neovisnosti, što uključuje:

- Otkazivanje određenog angažmana ili prekid odnosa s klijentom,
- Utvrđivanje i izricanje određene mjere zaštite, radnje i postupke s ciljem suočavanja s prijetnjama na odgovarajući način,
- Slušanje i istraživanje neriješenih pitanja koja se tiču ne postupanja u skladu s neovisnosti, a na koja su ukazali drugi partneri ili zaposlenici,
- Osiguravanje odgovarajuće dokumentacije o postupku i rješavanju svakoga značajnog pitanja koje se tiče neovisnosti,
- Uvođenje sankcija za ne postupanje u skladu s navedenim,

- Započinjanje i sudjelovanje u mjerama planiranja kako bi se izbjegli potencijalni problemi s neovisnošću ili kako bi se s njima suočilo,
- Ugovaranje dodatnih konzultacija ako je potrebno,
- Stvaranje i održavanje politike koja zahtijeva da svi partneri i zaposlenici pregledavaju svoje specifične okolnosti i savjetuju Upravu o svim prijetnjama neovisnosti.

Odgovornost partnera i zaposlenika

Uprava očekuje da će svi partneri i zaposlenici zadržati sadašnje znanje odredaba koje se nalaze u IESBA - ovom Kodeksu. To će zahtijevati da svi partneri i zaposlenici preuzmu osobnu odgovornost za povremeno pregledavanje sadržaja IESBA-ovog Kodeksa.

Politika neovisnosti Društva zahtijeva da svi članovi tima za izražavanje uvjerenja ispunjavaju odredbe IESBA Kodeksa etike u svim izdanim angažmanima i izvješćima s izražavanjem uvjerenja.

Svi partneri i zaposlenici dužni su pažljivo pratiti svoje specifične okolnosti kako bi uočili sve prijetnje neovisnosti te promptno izvijestiti Upravu o svim takvim prepoznatim prijetnjama.

Partneri su dužni osigurati relevantne informacije o angažmanima s klijentima, uključujući i djelokrug usluga, kako bi Uprava mogla ocijeniti njihov opći utjecaj, ako ga ima, na zahtjeve neovisnosti.

5.2.3. PRIHVAĆANJE I ZADRŽAVANJE ODNOSA S KLIJENTOM

Društvo će prihvatiti nove angažmane ili zadržati postojeće angažmane i odnose s klijentima samo kada ima za to potrebne sposobnosti, što uključuje vrijeme i sredstva, i ako može postupati u skladu s etičkim zahtjevima, te ako je proučila poštenje (potencijalnog) klijenta i ne posjeduje informacije na temelju kojih bi zaključila da (potencijalnom) klijentu nedostaje poštenja. Partner će odobriti prihvaćanje ili nastavak angažmana u skladu s politikama i postupcima Društva i dokumentirati takvo odobrenje.

Potencijalnog klijenta treba ocijeniti, a proces ocjenjivanja uključuje procjenu rizika povezanog s klijentom i postavljanje upita odgovarajućim članovima osoblja i trećim osobama (uključujući prethodnog revizora).

Društvo također može provesti dodatna istraživanja, primjerice može upotrijebiti već dostupne informacije s Interneta.

Visoko rizični klijenti su poduzeća od javnog interesa i oni kod kojih je to utvrđeno prilikom provođenja procedure sprječavanja pranja novca. Ako su uočeni značajni rizici vezano uz klijente i angažmane, partneri organiziraju sastanak na kojem se raspravlja o svim potencijalnim pitanjima.

Jednom kad Društvo odluči prihvatiti novog klijenta, djelovat će u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima i pripremiti pismo o preuzimanju angažmana koje će novom klijentu uručiti na potpis.

Partner neće odobriti prihvaćanje angažmana za novog klijenta ili zadržavanje postojećeg klijenta bez usmene suglasnosti Uprave u slučaju da se prepoznaju visoki rizici koji proizlaze iz razmatranja sljedećeg:

- Jesu li partneri i zaposlenici dovoljno kompetentni za preuzimanje angažmana (što uključuje poznavanje djelatnosti i predmeta te iskustvo u regulativnim zahtjevima ili zahtjevima u vezi s izvješćivanjem) ili je li razumno očekivati da će to postati,
- Jesu li dostupni svi stručnjaci čija bi pomoć mogla biti potrebna,
- Sposobnost za poštovanje roka za izvještavanje o angažmanu,
- Postoje li stvarni ili potencijalni sukobi interesa,
- Postoje li ili mogu li za prepoznate prijetnje neovisnosti postojati mjere zaštite koje se primjenjuju i održavaju da bi ih se smanjilo na prihvatljivu razinu,
- Kvalitetu menadžmenta (potencijalnog) klijenta, kao i onih koji su zaduženi za upravljanje i onih koji kontroliraju subjekt ili na njega vrše značajan utjecaj, uključujući njihovo poštenje, stručnost i poslovni ugled (kao i činjenicu postoje li tužbe ili negativni publicitet povezani s organizacijom), zajedno sa sadašnjim i prošlim iskustvima Društva,
- Stav tih pojedinaca i skupina prema internom okruženju kontrola i njihovo mišljenje o agresivnim ili neprimjerenim tumačenjima računovodstvenih standarda,
- Vrstu poslovanja klijenta, uključujući njegove poslovne prakse i fiskalno stanje,
- Stavlja li klijent pritisak na Društvo da bi održao naplatne sate (naplaćene naknade) nerazumno niskima,
- Predviđa li Društvo da će biti ograničenja u djelokrugu,
- Postoje li znakovi uključenosti u kaznena djela,
- Pouzdanost posla koji je obavilo prethodno revizorsko društvo i njezine odgovore na priopćenja (to uključuje poznavanje razloga zbog kojih je klijent napustio prethodno revizorsko društvo).

Ako nakon preuzimanja ili nastavka angažmana Društvo primi informacije koje bi, da su mu ranije bile poznate, dovele do odbijanja angažmana, Društvo će razmotriti hoće li nastaviti s angažmanom i tražiti pravni savjet kao uobičajeno u vezi sa svojim položajem i mogućnostima kako bi bili sigurni da ispunjava sve relevantne profesionalne, regulativne i zakonske zahtjeve. Društvo mora osigurati razumno uvjerenje za prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima specifičnih angažmana ukoliko: je nadležno i ima sposobnost i adekvatan stručni kadar, potrebno vrijeme i resurse da to učini, ukoliko može udovoljiti relevantnim etičkim zahtjevima i ukoliko ima podatke koji ne dovode u pitanje integritet klijenta.

Ako postoje profesionalni, regulativni ili zakonski zahtjevi koji obvezuju Društvo da nastavi s angažmanom, Uprava će dokumentirati razloge za nastavak, ali i razmisliti o konzultiranju s odvjetnikom. Sukladno s internom metodologijom revizije prihvaćanje, nastavak suradnje i povlačenje iz suradnje s klijentom ili povlačenje iz angažmana mora se odobriti od strane odgovornog partnera.

5.2.4. LJUDSKI RESURSI

Potrebni ljudski resursi utvrđuju se na temelju:

- Plana poslovanja (godišnji i trogodišnji)
- Procjene Uprave o potrebi razvoja ljudskih potencijala zbog osiguranja željene kvalitete izvedbe pri pružanju usluga.

Zapošljavanje ljudskih potencijala obavlja se nakon analize potrebnih profila i razina kvalifikacije potrebne u izvršenju ugovorenih ili očekivanih poslova.

Uprava je odgovorna za održavanje i provedbu politika ljudskih resursa koje su oblikovane da bi pružile razumno uvjerenje da Društvo ima dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženosti etičkim načelima nužnim za:

- Obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim regulativnim zahtjevima,
- Omogućavanje partnerima izdavanje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima,
- Prepoznavanje koje su izmjene politika potrebne prema zakonima i propisima o radu i za zadržavanje konkurentnosti na tržištu,
- Davanje uputa i konzultacija o pitanjima vezanim uz ljudske resurse,
- Održavanje sustava procjene učinkovitosti,
- Razvoj i godišnji monitoring usavršavanja i profesionalnog razvoja za sve članove osoblja sukladno Pravilniku o mentorstvu,
- Razvoj i održavanje orijentacijskih treninga,
- Održavanje dosjea s podacima o osoblju (uključujući godišnje izjave neovisnosti, izjave povjerljivosti te izvješća o uvježbavanju i trajnom profesionalnom razvoju).

5.2.5. OBAVLJANJE ANGAŽMANA

Svojim utvrđenim politikama, postupcima i sustavom kontrole kvalitete Društvo zahtijeva da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim regulativnim i zakonskim zahtjevima. Sveukupni sustavi Društva oblikovani su da pruže razumno uvjerenje da Društvo i njezini partneri i zaposlenici na adekvatan i odgovarajući način planiraju, nadziru i pregledavaju angažmane te donose izvješća o angažmanu koja su prikladna u danim okolnostima.

Više puta godišnje, odnosno po potrebi, potrebno je razmatrati alokaciju klijenata na što mogu utjecati odlasci zaposlenika iz Društva, novi ugovori ili neke druge okolnosti. U okviru alokacije klijenata razmatra se i alokacija kontrole kvalitete angažmana.

Da bi se olakšao rad partnera i zaposlenika na angažmanima dosljedno i u skladu s profesionalnim standardima i regulativnim i zakonskim zahtjevima, Društvo osigurava ogledne predloške radnih listova za dokumentiranje procesa angažmana za klijente u skladu sa FACT metodologijom. Ti se predlošci ažuriraju prema potrebi kako bi odražavali sve promjene u profesionalnim standardima. Zaposlenici koriste te predloške kako bi dokumentirali ključne činjenice, rizike i procjene vezane za prihvaćanje ili zadržavanje pojedinog angažmana.

Zaposlenike se potiče da koriste profesionalnu prosudbu prilikom unošenja izmjena u takve predloške kako bi se osiguralo da se takva pitanja primjereno dokumentiraju i procjenjuju u svakom angažmanu u skladu s profesionalnim standardima, politikama Društva i FACT metodologijom.

Odgovornosti nadzora i pregleda utvrđivat će angažirani partner, a one mogu varirati ovisno o angažmanima.

Revizorski spis zatvara se i kompletira najkasnije 60 dana od potpisivanja revizorskog izvješća.

Angažirani partner odgovoran za potpisivanje izvješća o angažmanu. Kao vođa angažiranog tima, ovaj pojedinac odgovoran je za:

- Ukupnu kvalitetu svakog angažmana kojem je angažirani partner dodijeljen,
- Donošenje zaključka o postupanju u skladu sa zahtjevima koji se tiču neovisnosti od klijenta, dobivanje informacija potrebnih za prepoznavanje prijetnji neovisnosti, poduzimanje mjera za otklanjanje takvih prijetnji ili njihovo smanjivanje na prihvatljivu razinu kroz primjenu odgovarajućih mjera zaštite te osiguravanje da je odgovarajuća dokumentacija dovršena,
- Osiguravanje da su se slijedili odgovarajući postupci glede prihvaćanja i zadržavanja klijenata te da su zaključci doneseni u tom pogledu prikladni i dokumentirani,
- Promptno obavješćavanje Uprave o bilo kakvoj informaciji zbog koje bi odbili angažman, u slučaju da je informacija bila dostupna ranije, i to kako bi Uprava i angažirani partner mogli poduzeti potrebne radnje,
- Osiguravanje da angažirani tim kao cjelina ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti za obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima te važećim zakonskim i regulativnim zahtjevima,
- Nadzor i/ili obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te osiguravanje da je objavljeno izvješće o angažmanu primjereno u danim okolnostima,
- Priopćavanje ključnim članovima menadžmenta klijenta i onima koji su zaduženi za upravljanje podataka vezanih uz svoj identitet i ulogu kao angažiranog partnera,
- Osiguravanje, na temelju pregleda dokumentacije angažmana i razgovora s članovima angažiranog tima, da su prikupljeni dostatni i primjereni dokazi za potkrjepljenje donesenih zaključaka i za izdavanje izvješća o angažmanu,
- Preuzimanje odgovornosti za angažman provođenjem odgovarajućih konzultacija (internih i eksternih) o teškim ili spornim pitanjima,
- Osiguravanje da je pregledavatelj kontrole kvalitete imenovan kada to zahtijevaju profesionalni standardi i/ili politika Društva, razgovor s pregledavateljem kontrole kvalitete o značajnim pitanjima koja se pojave tijekom, te ne stavljanje datuma na izvješće dok pregled nije dovršen.

Konzultacije

Angažirani partner potiče konzultacije među članovima angažiranog tima, a u slučaju značajnih pitanja i s ostalim kompetentnim osobama izvan tima. Konzultacije trebaju biti dokumentirane. U internim konzultacijama koristi se ukupno iskustvo i ekspertiza svih kompetentnih osoba u Društvu kako bi se smanjio rizik pogreške i poboljšala kvaliteta izvedbe angažmana. Konzultativno okruženje poboljšava proces učenja i razvoja partnera i zaposlenika i ojačava kolektivnu bazu znanja Društva, sustav kontrole kvalitete i profesionalne sposobnosti.

U svim vanjskim konzultacijama mora se poštivati pravo na privatnost i zahtjevi koji se tiču povjerljivosti klijenata.

Razlike mišljenja

Angažirani partner i zaposlenici poduzet će sve potrebne korake, u skladu s profesionalnim standardima Društva, da se na odgovarajući način identificiraju, razmotre, dokumentiraju i riješe razlike mišljenja koja se mogu pojaviti u najrazličitijim okolnostima.

Svi partneri i zaposlenici trebaju biti objektivni, savjesni, bez predrasuda i razumni prilikom pomaganja i olakšavanja ili postizanja pravovremenog i mirnog rješenja svih sporova ili razlika mišljenja. Sve osobe uključene u spor ili razliku mišljenja pokušat će to riješiti pravodobno, profesionalno, uljudno i s poštovanjem putem razgovora, istraživanja i konzultacija s drugom osobom (osobama).

Sporovi ili razlike mišljenja dokumentiraju se na isti način kao i konzultacije za bilo koja pitanja koja uključuju neki angažman.

5.2.6. KONTROLA KVALITETE ANGAŽMANA

PKF FACT revizija d.o.o. je ustanovila politike i procedure oblikovane kako bi joj pružile razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela uz izdavanje izvješća od strane angažiranog partnera koje odgovara danim okolnostima. Osnovno načelo našeg revizijskog pristupa je razumijevanje poslovanja klijenta, prepoznavanje specifičnog rizika vezanog za klijenta i primjena revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku.

Svi angažmani moraju se procijeniti prema utvrđenim kriterijima kako bi se utvrdilo treba li obaviti pregled kvalitete angažmana. U slučaju novog odnosa s klijentom, takva se procjena treba donijeti prije prihvaćanja angažmana, a ako je riječ o postojećem klijentu, tijekom faze planiranja angažmana.

Pregled kontrole kvalitete angažmana prije izdavanja i potpisivanja mišljenja provodi se kod angažmana prema slijedećim kriterijima:

- Klijent je subjekt od javnog interesa,
- Klijent kod kojeg je upitan nastavak poslovanja,
- Angažirani partner ima prijetnju neovisnosti koja je posljedica bliskog osobnog odnosa ili bliskog poslovnog odnosa s klijentom koja je prethodno već svedena na prihvatljivu razinu uz pomoć drugih mjera,
- Ukoliko je pregled kontrole kvalitete angažmana propisan zakonom i sl.

Pregled kontrole kvalitete angažmana obuhvaća:

- Raspravljanje o značajnim pitanjima s angažiranim partnerom,
- Pregled financijskih izvještaja ili drugih informacija o predmetu pregleda i prijedloga izvješća,
- Pregled odabrane dokumentacije iz dosjea s radnim papirima koja se odnosi na značajne prosudbe angažiranog tima i zaključaka koje su donijeli,
- Ocjenu zaključaka donesenih prilikom formuliranja izvješća i razmatranje primjerenosti predloženog izvješća.

Kod subjekata od javnog interesa, pri pregledu kontrole kvalitete angažmana mora se uzeti u obzir i slijedeće:

- Procjena angažiranog tima o neovisnosti Društva u odnosu na određeni angažman,
- Jesu li provedene potrebne konzultacije o pitanjima koja se tiču razlika mišljenja ili drugih ozbiljnih ili spornih pitanja, te zaključci koji proizlaze iz tih konzultacija,
- Značajne rizike uočene tijekom angažmana i reakcije na te rizike,

- Stvorene prosudbe, naročito u vezi sa značajnošću i značajnim rizicima,
- Važnost i narav ispravljenih i neispravljenih pogrešnih prikazivanja utvrđenih tijekom angažmana,
- Pitanja koja treba priopćiti menadžmentu i onima koji su zaduženi za upravljanje i gdje je to primjenjivo, ostalim strankama kao što su to regulatorna tijela.
- Odražava li dokumentacija, koja je odabrana za pregled, obavljeni posao u smislu stvorenih značajnih prosudbi, te podržava li ona zaključke.

Izvešće o angažmanu ne može se izdati prije obavljene kontrole kvalitete angažmana.

Pregledavatelj kontrole kvalitete mora biti objektivan, neovisan, mora imati dovoljno iskustva, autoriteta kao i sposobnosti i vrijeme da ispuni tu ulogu. Pregledavatelj kontrole kvalitete ne može biti član angažiranog tima, izravno ili neizravno pregledavati vlastiti rad i donositi važne odluke vezane za obavljanje angažmana.

Revizorska dokumentacija objedinjuje se u pravilu do datuma revizorskog izvješća ovisno o trenutnoj situaciji ili postavljenim zahtjevima, ali ne duže od 60 dana od datuma revizorskog izvješća.

Revizorska dokumentacija čuva se 11 godina počevši od poslovne godine za koju su sastavljeni financijski izvještaji koji su bili predmet revizije.

5.2.7. MONITORING

Politike i postupci kontrole kvalitete ključan su dio sustava interne kontrole. Društvo je svjesno potrebe provjeravanja sustava kontrole kvalitete radi osiguranja trajne učinkovitosti u odnosu na recentna zbivanja, te povremenog testiranja kontrole kroz formalni monitoring na razini revizijskog dosjea kako bi se osiguralo da kontrole učinkovito rade te da ih se ne zaobilazi namjerno ili da se ne primjenjuju s manje točnosti nego što je potrebno.

Uprava odgovornost za proces monitoringa daje partneru ili partnerima ili drugim osobama s dovoljno iskustva i autoriteta (koji se nazivaju "monitori"). Uprava može ili uspostaviti sustav internog monitoringa ili sklopiti ugovor s odgovarajućom neovisnom strankom; odluka će ovisiti o razinama resursa u trenutku provjere i njezinoj sposobnosti da vodi učinkovito program. Tu će odluku u svakom ciklusu provjere donositi Uprava i to u konzultacijama sa svim partnerima.

Odgovornost za monitoring primjene politika i postupaka kontrole kvalitete odvojena je od sveukupne odgovornosti za kontrolu kvalitete. Sustav kontrole kvalitete oblikovan je tako da Društvu osigura razumno uvjerenje da nije vjerojatno da će doći do značajnih i kontinuiranih kršenja politika i kontrola kvalitete ili da će takva kršenja ostati nezamijećena.

Svrha programa monitoringa je pomoći Društvu u stjecanju razumnog uvjerenja da su njezine politike i postupci koji se odnose na sustav kontrole kvalitete relevantni i adekvatni te da učinkovito djeluju. Taj će program također pomoći da se postigne usklađenost s regulativnim i profesionalnim zahtjevima koji se tiču pregleda.

U sklopu programa monitoringa, Društvo će provjeravati izbor pojedinačnih dovršenih angažmana, koji se mogu izabrati bez slanja prethodne obavijesti angažiranom timu. Nadzor obuhvaća angažmane svakog partnera svake 3 godine (ciklički pregled) i to na način da se

odabire uzorak, a potrebno je osigurati da razmak pregleda za pojedinog angažiranog partnera ne bude dulji od 3 godine.

Oni koji su uključeni u angažirani tim ili rade kao pregledavatelji kontrole kvalitete u određenom angažmanu ne mogu biti izabrani za monitora u istom dosjeu.

Pri oblikovanju provjere, monitor će uzeti u obzir rezultate prethodnog monitoringa, vrstu i opseg ovlasti dane pojedinim partnerima i zaposlenicima, prirodu i složenost praksi Društva te specifične rizike povezane s klijentom.

Nakon dovršetka godišnje procjene sustava kontrole kvalitete, monitor mora o rezultatima izvijestiti Upravu, angažirane partnere i drugo odgovarajuće osoblje. Izvješće mora biti dostatno da omogući Društvu i navedenom osoblju poduzimanje promptnih i odgovarajućih mjera gdje je to potrebno i u skladu s njihovim definiranim ulogama i odgovornostima. Izvješće također mora sadržavati detaljan opis obavljenih postupaka i zaključke donesene na temelju pregleda. Ako se primijete sustavni, značajni ili nedostaci koji se ponavljaju, u izvješću se također moraju navesti radnje koje su provedene ili predložene za rješavanje tih nedostataka.

Uprava priznaje autoritet angažiranog partnera u upravljanju svim pitanjima koja se tiču prigovora i navoda o tome da posao koji je Društvo obavilo nije usklađen s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, kao i u upravljanju navodima o ne postupanju u skladu sa sustavom kontrole kvalitete.

Pritužbe i navodi — osobito oni koji se tiču neizvršavanja dužnosti vođenja brige o poslu klijenta ili drugog kršenja profesionalnih ili zakonskih obaveza od strane partnera i zaposlenika u njihovim međusobnim odnosima ili odnosima prema klijentima — ozbiljna su pitanja. Angažirani partner ozbiljno će razmisliti treba li o tome obavijestiti Upravu koja osigurava odgovornost Društva ili potražiti pravni savjet. Ako postoji neizvjesnost, angažirani partner konzultirat će se i s drugim partnerima ili drugim kolegama profesionalcima od povjerenja. Na svaki prigovor dobiven od klijenta ili druge treće stranke odgovorit će se u prvom pogodnom trenutku, s napomenom da se pitanje rješava te da će odgovor stići nakon što je pitanje dovoljno istraženo.

Uprava održava definiranu politiku, zajedno s pripadajućim postupcima, koja sadrži pojedinosti o procesu koji treba slijediti ako dođe do tužbe ili navoda. Istraživanje takvih pitanja dodijelit će se partneru, a može se prenijeti i iskusnim kompetentnim partnerima ili zaposlenicima koji nisu uključeni u tvrdnju ili prigovor. Taj proces omogućava svim članovima osoblja da slobodno prijave sumnjiva pitanja, bez straha od posljedica.

Ako se na temelju istraživanja otkriju nedostaci u oblikovanosti ili djelovanju politika i postupaka kontrole kvalitete ili pak da jedna ili više osoba ne postupa u skladu sa sustavom kontrole kvalitete, Uprava će poduzeti odgovarajuće radnje, uključujući i jednu ili više od sljedećih:

- Poduzimanje odgovarajućih korektivnih mjera u odnosu na pojedini angažman ili člana (članove) osoblja,
- Izmjenu politika i postupaka kontrole kvalitete,
- Poduzimanje disciplinskih mjera.

6. EKSTERNA PROVJERA OSIGURANJA KVALITETE RADA

Sukladno zakonskim propisima, poslovanje PKF FACT revizije d.o.o. Zagreb podliježe nadzoru od strane ovlaštenih tijela.

Izravni nadzor i provjeru osiguranja kvalitete rada provele su ovlaštene osobe Ministarstva financija Republike Hrvatske u 2022. godini.

7. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJA JE REVIZORSKO DRUŠTVO PROVELO ZAKONSKE REVIZIJE TIJEKOM PRETHODNE FINANCIJSKE GODINE

Sukladno članku 3. Zakona o računovodstvu subjekt od javnog interesa« je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.

Subjektima od javnog interesa smatraju se također:

1. kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije
2. institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac
3. društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
4. društva za reosiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
5. leasing-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing
6. društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom
7. društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
8. UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
9. alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
10. mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom kojim se uređuju mirovinska osiguravajuća društva
11. društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom kojim se uređuje doživotna otpremnina, odnosno dokup mirovine
12. faktoring-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring
13. investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnjanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala
14. trgovačka društva i druge pravne osobe obuhvaćeni odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske sukladno

zakonu kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom, osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija

15. trgovačka društva, koja samostalno ili zajedno sa svojim ovisnim društvima tijekom prethodne poslovne godine ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine u RH
- imaju aktivu veću od 5.000.000.000,00 kuna na zadnji dan poslovne godine.

PKF FACT revizija d.o.o., Zagreb je u financijskoj godini koja obuhvaća razdoblje od 01.01. do 30.09.2022. godine obavila zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu kod slijedećih subjekata od javnog interesa:

Red. br.	Naziv subjekata od javnog interesa
1.	Hrvatske ceste d.o.o.
2.	Grupa Hrvatske ceste - konsolidirani
3.	Hrvatske autoceste d.o.o.
4.	Slatinska banka d.d.
5.	Primorska banka u likvidaciji
6.	AIRCASH d.o.o.
7.	Zagrebački holding d.o.o.
8.	GRUPA Zagrebački holding - konsolidirani
9.	IMEX banka d.d.
10.	HBOR
11.	GRUPA HBOR

U obavljanju revizija godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, obavezan je angažman drugog angažiranog partnera.

8. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Društvo polaže značajnu pažnju procedurama neovisnosti iskazanim u Kodeksu profesionalne etike revizora i Zakonu o reviziji, te se od svih zaposlenih zahtjeva da poštuju standarde neovisnosti, poštenja i profesionalne kompetentnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa, koji bi mogli utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju usluga klijentima.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- Potpisivanje godišnje izjave neovisnosti uprave društva i svih zaposlenika društva i za sve angažmane revizije financijskih izvještaja,
- Obavezna rotacija ovlaštenih revizora.

Uprava Društva izjavljuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

9. UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA I IZJAVA O STALNOM STRUČNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Uprava Društva izjavljuje da je usvojila i primjenjuje politiku vezanu za stalno usavršavanje ovlaštenih revizora koja je u skladu s člankom 13. Direktive 2006/43/EZ. EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 17. svibnja 2006. i s odredbama Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju revizora donesenog na osnovu članka 14. Stavka 3. Zakona o reviziji.

Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga, radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina, etičkih i drugih vrijednosti na dovoljno visokoj razini koje su nužne za kvalitetnu provedbu revizorskih usluga. Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori (u daljnjem tekstu: organizator) i Ministarstvo financija organiziraju i provode stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora.

Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora organizator provodi prema programima na koje Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost.

Uprava povremeno provjerava učinkovitost programa zapošljavanja i procjenjuje svoje trenutne potrebe za resursima kako bi utvrdila jesu li potrebne izmjene programa.

Partneri i zaposlenici moraju zadovoljiti minimalne zahtjeve koji se tiču stalnog usavršavanja i sve dodatne potrebe za uvježbavanjem koje su prikladne za njihovu razinu odgovornosti.

Svaki zaposlenik dužan je prisustvovati svim treninzima na kojima ga Uprava Društva uputi, a posebice ukoliko je to trening na području koju zaposlenik specijalizira. Plan treninga utvrđuju se krajem godine za slijedeću poslovnu godinu.

10. INFORMACIJE KOJE SE TIČU OSNOVE ZA NAGRAĐIVANJE PARTNERA

Osnovica za primanja partnera - ovlaštenih revizora koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim revizijama regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora partnera i Društva. Društvo nema definiran sustav nagrađivanja partnera temeljenih prema postignutim rezultatima. Svaki od partnera ima fiksno utvrđenu naknadu za rad.

11. POPIS POLITIKE REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA

11.1. ROTACIJA OSOBLJA U REVIZIJSKIM ANGAŽMANIMA SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA

Partneri i zaposlenici moraju se pridržavati članka 17. Uredbe (EU) br. 537/2014 i odredbi IESBA-ovog Kodeksa i svih dodatnih lokalnih zahtjeva, koji se tiču obvezne rotacije angažiranih partnera, pregledavatelja kontrole kvalitete i svih drugih partnera u angažiranom timu koji donose ključne odluke ili prosudbe o značajnim pitanjima koja se tiču svih revizijskih angažmana za subjekte od javnog interesa.

Početni angažman Društva i kombinacija tog angažmana uz njegovo obnavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa ne smiju prelaziti najdulje razdoblje od sedam godina.

Nakon isteka najduljeg razdoblja angažmana, Društvo te, kada je to primjenjivo, bilo koji član njegove mreže u Uniji ne smiju sljedeće četiri godine obavljati zakonsku reviziju istog subjekta od javnog interesa.

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije četiri godine od dana svog imenovanja. Oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta.

Društvo uspostavlja odgovarajući mehanizam postupne rotacije u pogledu hijerarhijski najvišeg osoblja koje sudjeluje u zakonskoj reviziji, uključujući barem osobe koje su registrirane kao ovlaštene revizori. Mehanizam postupne rotacije primjenjuje se u fazama pri čemu se rotiraju pojedinci, a ne cijeli tim zaposlen u okviru angažmana. Razmjernan je u odnosu na opseg i složenost djelatnosti Društva.

Trajanje revizijskog angažmana računa se od prve financijske godine obuhvaćene pismom o revizijskom angažmanu kojim je Društvo prvi put imenovano za provođenje uzastopnih zakonskih revizija istog subjekta od javnog interesa.

Za potrebe primjene mehanizma postupne rotacije, Društvo uključuje druga društva koja je to Društvo steklo ili koja su se s njim spojila.

U slučaju da postoje nedoumice oko datuma kada je Društvo otpočelo s obavljanjem uzastopnih zakonskih revizija subjekta od javnog interesa, zbog, primjerice, spajanja društava, stjecanja društava ili promjena u strukturi vlasništva, društvo mora odmah takve nedoumice prijaviti nadležnom tijelu koje konačno utvrđuje relevantni datum.

11.2. ROTACIJA OSOBLJA U REVIZIJSKIM ANGAŽMANIMA ZA OSTALE POSLOVNE SUBJEKTE

Ako se ocijeni da je rotacija potrebna u slučaju ostalih poslovnih subjekata, partner će odrediti zamjenu i precizirati razdoblje u kojem ta osoba neće sudjelovati u reviziji klijenta kao i druge mjere zaštite koje su potrebne za postupanje u skladu sa svim drugim relevantnim zahtjevima.

12. FINANCIJSKE INFORMACIJE

Na osnovi godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje od **1. siječnja do 30. rujna 2022. godine** objavljuju se podaci:

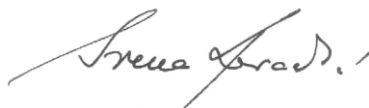
Red.br.	Opis	
/i/	prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	1.580.797,15
/ii/	prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata;	1.949.701,41
/iii/	prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	49.700,00
/iv/	prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	213.000,00
/v/	prihodi od pružanja drugih revizorskih usluga	248.837,18
/vi/	ostali prihodi	107.875,63
	UKUPNO	4.149.911,37

Ostali financijski podaci dostupni su iz javnog registra.

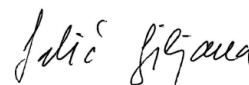
Uprava PKF Fact revizija d.o.o.

 PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
6

Daniela Šunjić,
predsjednica Uprave



Irena Kovačić
članica Uprave



Ljiljana Lalić-Dubravčić
članica Uprave



passion • teamwork • clarity • quality • integrity