

Svibanj 2020.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o.

Izvešće o transparentnosti

2019. godinu

Sadržaj:

| | |
|---|---|
| 1. Uvod | 2 |
| 2. Pravno ustrojstvo, vlasnička i upravljačka struktura | 2 |
| 3. Sustav internog upravljanja kvalitetom | 2 |
| 4. Vanjski pregled kvalitete revizije | 6 |
| 5. Etika i neovisnost | 6 |
| 6. Kontinuirana edukacija zaposlenika | 7 |
| 7. Financijski izvještaji | 7 |
| 8. Plaće ovlaštenih revizora | 8 |
| 9. Klijenti od javnog interesa | 8 |

1. Uvod

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o. je društvo specijalizirano za poslove revizije i sudskog vještačenja iz područja računovodstva, poreza i financija. Po tim nazivom Društvo u pravnom prometu djeluje od 22. travnja 2020. godine, a do tada Društvo je djelovalo pod nazivom tvrtke ANiS Revizija d.o.o.

Društvo je član međunarodne mreže Russell Bedford International sa sjedištem u Londonu, te čini dio međunarodne mreže neovisnih revizorskih, računovodstvenih i savjetodavnih društava. Mreža diljem Svijeta ima više od 700 partnera, više od 350 članica i zapošljava preko 6.500 djelatnika u više od 100 zemalja. Također, Russell Bedford International je član *Forum of the firms*, najveće globalne asocijacije vodećih svjetskih mreža koju čine najznačajnija društva iz područja revizije, računovodstva i savjetovanja.

Članice mreže u pravilu nemaju zajedničku upravljačku strukturu i njima se upravlja kao zasebnim neovisnim subjektima.

Za više informacija o mreži možete vidjeti na: www.russell.bedford.com

Naši revizori posjeduju bogato iskustvo na projektima revizije, interne revizije, revizije dogovorenih postupaka i drugih revizorskih usluga, kao i sudskog vještačenja iz područja računovodstva, poreza i financija.

Naš tim obuhvaća devet članova, od kojih su četiri hrvatska ovlaštena revizora, jedan je ovlašten sudski vještak za područje računovodstva, poreza i financija, jedan je ovlašten porezni savjetnik.

Ovo godišnje izvješće o transparentnosti objavljujemo sukladno Zakonu o reviziji (Narodne novine br. 127/17).

2. Pravno ustrojstvo, vlasnička i upravljačka struktura

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o. za reviziju je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Selska cesta 90 b.

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu domaće fizičke osobe, te su ostali detalji vezani uz vlasništvo i statusne odredbe dostupni putem sudskog registra.

Društvo zastupa Direktor. Podaci o direktoru su dostupni putem sudskog registra. Sukladno hrvatskom Zakonu o reviziji Direktor je hrvatski ovlašten revizor.

3. Sustav internog upravljanja kvalitetom

Politika kontrole kvalitete Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o. 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 revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog i neovisnog mišljenja već cjelokupan proces obavljanja revizije koji uključuje suradnju sa dobrim klijentima, kvalitetnu i jasnu revizijsku metodologiju, zapošljavanje kompetentnih i kvalificiranih djelatnika, obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije i predanost kontinuiranom razvoju.

Interne procedure kontrole kvalitete

Politika kontrole kvalitete obuhvaća pravilnike kojima su propisani postupci za:

- Odgovornost Direktora za kvalitetu
- Etičke standarde
- Prihvaćanje i nastavak odnosa sa klijentom
- Upravljanje ljudskim resursima
- Učinkoviti rad na angažmanima
- Nadgledanje angažmana

Odgovornost Direktora za kvalitetu

Direktor društva preuzima krajnju odgovornost sa sustav kontrole kvalitete. Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost delegirana je direktoru revizije odgovornom za postavljanje cjelokupnog sustava upravljanja rizicima i politike kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže ostalo profesionalno osoblje društva.

Prihvaćanje i nastavak odnosa sa klijentom

Jasna politika i proces oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima od izuzetne su važnosti za pružanje kvalitetne profesionalne usluge i za zaštitu ugleda društva.

Proces prihvaćanja klijenta

Prije prihvaćanja klijenta obavlja se procjena potencijalnog klijenta provjerom informacija i podataka o poslovanju klijenta, njegovim načelima i drugim pitanjima vezanim uz njegovu uslugu što uključuje i provjeravanje informacija o njegovom ključnom rukovodstvu i stvarnih vlasnika te okruženja klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta. Direktor društva odobrava procjenu potencijalnog klijenta. Društvo također procjenjuje svaki potencijalni angažman na način da procjenu obavlja Direktor društva zajedno sa osobom zaduženom za taj projekt. Kod klijenata gdje je revizija obavlja prvi puta zahtijeva se od revizijskog tima izvođenje dodatnih procedura uključujući pregled ne-revizijskih usluga pruženih klijentu te ostalih povezanosti. Ukoliko je, nakon završetka faze prihvaćanja i planiranja angažmana, značajni rizik povezan s klijentom ili angažmanom identificiran, Direktor društva će razmotriti i uvesti dodatne mjere sigurnosti kako bi se ublažili identificirani rizici. Ukoliko se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladnosti sa profesionalnim standardima ili ukoliko postoje drugi rizici koji se ne mogu smanjiti na odgovarajući način Društvo će odbiti potencijalnog klijenta.

Nastavak suradnje s klijentima

Jednom godišnje provodi se procjena svih klijenata revizije kako bi se procijenilo da li je Društvo u mogućnosti nastaviti pružiti očekivanu razinu kvalitete usluge ili ako smatra da ne bi bilo prikladno nastaviti povezanost s klijentom. Proces ponovne procjene koristimo da bismo razmotrili da li je

potrebno uključiti dodatno stručno i profesionalno osoblje u reviziji kako bi se osigurala odgovarajuća kontrola kvalitete na narednim projektima.

Revizijska metodologija

Revizorska metodologija temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima, s težištem na:

- razumijevanju poslovanja klijenta,
- utvrđivanju rizika materijalnih pogrešaka i ocjeni kontrola koje služe za preventivno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka,
- planiranju i utvrđivanju pojedinačnog i prilagođenog revizijskog pristupa za svako društvo na način kojim se osigurava postizanje unaprijed utvrđenih revizijskih ciljeva,
- osiguravanju kvalitete revizije putem direktnog i kontinuiranog angažmana partnera u reviziji te strukturiranog tima pažljivo odabranog prema prethodnom iskustvu u određenom sektoru.

Društvo koristi revizijski program Tickmark, što nam omogućava razumno uvjerenje u to da su naše revizije u skladu s primjenjivim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Upravljanje ljudskim resursima

Zaposlenici sa sposobnostima i iskusnom potrebnim za obavljanje poslova prema zahtjevima klijenta jedan su od ključnih faktora koje osigurava Društvo. To zahtijeva zapošljavanje, razvoj, napredovanje i zadržavanje zaposlenika. Prilikom zasnivanja radnog odnosa svi potencijalni zaposlenici prolaze postupak intervjuiranja i testiranja znanja i sposobnosti te provjere referenci. Novi zaposlenici upoznaju se za relevantnim etičkim zahtjevima kao što su neovisnost, sukob interesa i povjerljivost. Važno je da zaposlenici imaju potrebne poslovne i upravljačke vještine te tehničke sposobnosti kako bi mogli kvalitetno obavljati posao. Zaposlenici imaju mogućnost nastavka napredovanja i edukacije putem treninga i mentorstva na poslu.

Učinkoviti rad na angažmanima

Kroz utvrđene politike i procedure te svoje sustave kontrole kvalitete, Društvo zahtijeva da poslovi budu izvršeni u skladu s profesionalnim standardima i važećim regulatornim i zakonskim zahtjevima. Ukupni sustavi društva su dizajnirani da pružaju razumno uvjerenje da je osoblje adekvatno i pravilno planirano, nadzirano i pregledavano te su izdani izvještaji o poslovima odgovarajući u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog pristupa je razumijevanje klijentova poslovanja, prepoznavanje specifičnosti rizika vezanog uz klijenta te postavljanje revizijskih programa sukladno utvrđenom riziku. Revizijski programi pregledavaju se najmanje jednom godišnje kako bi se uzele u obzir eventualne promjene standarda, preporuke našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora, zajedno s preporukama korisnika programa kako bi se unaprijedila efikasnost rada. O izvršenim izmjenama osoblje se upoznaje na treninzima.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila te osobe koja je izvršila kontrolu obavljenog posla. Članovi tima upoznati su sa angažmanom na sastanku prije početka obavljanja angažmana. Svi članovi tima upoznati su sa rasporedom zadataka i odgovornostima. Sva složenija pitanja odmah se

prezentiraju voditelju tima i na kraju angažiranom partneru kako bi se problem pravovremeno riješio. Direktor društva preuzima svu odgovornost za kvalitetu pojedinog angažmana. Posao revizije mogu obavljati osobe s potrebnim iskustvom koja je nadgledana od strane iskusne osobe. Kroz ove procedure možemo osigurati da je posao obavljen u skladu s prihvaćenim standardima te da su materijalno značajne stavke identificirane i pravilno adresirane. Također, procedure omogućuju da je revizorska dokumentacija dostatna da bi iskusno revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je napravljen i zaključke koji su doneseni.

Konzultacije

Društvo kroz definirane politike i procedure potiče konzultacije unutar angažiranog tima i, o značajnim pitanjima, s drugima unutar i, uz odobrenje, izvan društva. Unutarnje i vanjske konzultacije koriste kolektivnom iskustvu i tehničkoj stručnosti društva da bi smanjila rizik od pogreške i poboljšala kvalitetu radnog učinka. Društvo osigurava dostupnost dovoljno stručnog kadra, financijskih sredstava i informacija kako bi se omogućilo održavanje odgovarajućih unutarnjih i vanjskih konzultacija. Po završetku konzultiranja dokumentira se sadržaj u djelokrug konzultacija kao i provedeni zaključni nastali konzultiranjem.

Razlike u mišljenju

Društvo ima definirane politike i procedure za rješavanje razlika u mišljenju unutar angažiranog tima na način da će ostvari pravovremeno i konsenzualno rješenje bilo kakvog spora ili razlika u mišljenju. Priroda, opseg i zaključci koji proizlaze iz konzultacije poduzete tijekom angažmana se dokumentiraju.

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za pregled kontrole kvalitete kod svih revizija financijskih izvještaja društava izlistanih na burzi, društava od javnog interesa i onih za koje se smatra da trebaju detaljan nadzor.

Pregled kontrole kvalitete angažmana obavlja se prije datiranja revizijskih izvješća o financijskim izvještajima poslovnih subjekata iz prethodnog stavka. U svim drugim okolnostima u kojima se provodi pregled kontrole kvalitete angažmana, izvješće o angažmanu se datira kada je pregled završen. Pregledatelj kontrole kvalitete angažmana može biti ovlašten revizor koji ima stručne kvalifikacije i poznaje industriju i propise u kojima djeluje klijent čiji se izvještaji revidiraju.

Dokumentacija angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za zaključivanje radne dokumentacije od strane članova tima u određenom vremenu nakon izdavanja izvještaja. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.

Nadgledanje angažmana

Društvo ima definirane politike i procedure za nadgledanje angažmana. Politike i procedure kontrole kvalitete ključni su dio internog sustava kontrole društva. Stoga, direktor društva jednom godišnje provjerava cjelokupni sustav kako bi se postigla maksimalna učinkovitost. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja ovog sustava kontrole i određivanja u kolikoj mjeri se taj sustav upravljanja uspješno provodi. On također uključuje razvoj preporuka za poboljšanje sustava, osobito ako se otkriju slabosti, ili ako su se profesionalni standardi i praksa promijenili.

Sustav kontrole kvalitete uključuje trogodišnji proces pregleda revizijske dokumentacije partnera. Angažmani za pregled odabiru se na temelju rizika i složenosti poslovanja pazeći na to da pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana nije dio tima koji je revidirao izvješćaje odabranog klijenta. Pregled se sastoji od detaljnog pregleda rizika povezanih s klijentom, radnih papira i izvješća odabranih angažmana. Pregledom kontrole kvalitete rukovodi iskusni revizorski partner. U slučaju da se tijekom nadzora angažmana utvrdi da je izdano neprikladno mišljenje, isto se odmah komunicira sa osobom odgovornom za angažman.

Rotiranje glavnih partnera kod revizije subjekata od javnog interesa

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja. Oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka četiri godine nakon tog prekida.

4. Vanjski pregled kvalitete revizije

Uz vlastiti nadzor kvalitete revizije, poslovanje Russell Bedford Croatia revizije d.o.o. podliježe vanjskom nadzoru od strane Ministarstva financija.

Zadnja kontrola kvalitete provedena je u rujnu 2016. godine od strane Hrvatske revizorske komore.

5. Etika i neovisnost

Društvo je usvojio politike i procedure o neovisnosti temeljene na Kodeksu profesionalne etike revizora (IESBA Kodeks) i ostalim regulacijskim standardima kako bi se osigurala neovisnost kod angažmana s izražavanjem uvjerenja i identificiranju činjenica koje mogu dovesti do prijetnje neovisnosti odnosno sukoba interesa. Politika etike i neovisnosti prenosi se putem godišnjeg programa edukacije. Kako bi se osiguralo etičko ponašanje i neovisnost naše društvo i njeni zaposlenici ne smiju imati nikakve financijske interese kod klijenata nad kojima se obavljaju angažmani s izražavanjem uvjerenja niti zabranjene odnose sa njihovim direktorima i značajnim vlasnicima.

Neovisnost zaposlenika

Društvo pruža zaposlenicima godišnji trening neovisnosti te svim novim zaposlenicima prilikom zapošljavanja. Zaposlenici angažirani na poslovima angažmana s izražavanjem uvjerenja odgovorni su za provedbu upitnika o neovisnosti kako bi se osiguralo da nemaju osobnih, financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u postizanju neovisnosti. Također jednom godišnje potpisuju izjavu da su u ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz period. Ova izjava koristi se kao dokaz usuglašenosti zaposlenika i njihovih shvaćanja politika neovisnosti društva.

Ne revizijske usluge

Društvo ima politiku u pogledu ne-revizijskih usluga koje se mogu pružiti klijentima u reviziji koje su u skladu s načelima IESBA-e i Zakonom o reviziji.

6. Kontinuirana edukacija zaposlenika

Stalno usavršavanje je među ključnim sastavnicama politike društva i metode širenja znanja i podizanja kvalitete usluga. Program stalnog usavršavanja obuhvaća seminare koje organizira Društvo i vanjske seminare uključujući i seminare koje organizira Hrvatska revizorska komora, stalna predavanja naših revizora na Visokim poslovnim školama iz područja računovodstva i poreza, te seminare koje organizira Hrvatska komora poreznih savjetnika.

7. Financijski izvješćaji

Društvo sastavlja financijske izvješćaje na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja. Prihodi ostvareni tijekom 2019. godine, a odnose se na reviziju financijskih izvješćaja za 2018. godinu, su kako slijedi:

U Kn

| | |
|--|-------------------|
| Prihodi od usluga zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješćaja subjekata od javnog interesa i poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa | 211.000,00 |
| Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješćaja drugih subjekata | 376.500,00 |
| Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije | - |
| Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim drušćvima | 7.466,70 |
| Ukupno prihodi | 594.986,70 |

8. Plaće ovlaštenih revizora

Plaće ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama određena su na temelju pojedinačnih ugovora o radu i obračunavaju se mjesečno.

9. Klijenti od javnog interesa

Prema čl. 3. Zakona o računovodstvu (NN 12/16) 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, kao i financijske institucije osnovane u skladu s posebnim propisima.

Društvo sastavlja financijske izvještaje na dan 31. prosinca u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Prihodi ostvareni tijekom 2019. godine, a odnose se na revizije ugovorene za 2018. godinu, su kako slijedi:

- Alternative Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima,
- A1 otvoreni investicijski fond s javnom ponudom,
- AP2 alternativni investicijski fondovi s privatnom ponudom,
- AP3 alternativni investicijski fondovi s privatnom ponudom,
- MEDORA HOTELI I LIJEVOVALIŠTE d.d.,
- UXOR Grupa d.o.o.
- ESC Factoring d.o.o.
- i4next leasing Croatia d.o.o.
- HITA VRIJEDNOSNICE d.d.
- Auctor Invest d.o.o.
- Auctor Plus otvoreni investicijski fond s javnom ponudom

U Zagrebu, 20. svibnja 2020. godine

U ime Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o.:



Dr.sc. Paško Anić-Antić

Direktor