



Izvešće o transparentnosti za 2023. godinu

Crowe Revizija d.o.o.

Sadržaj

1	Pravna, upravljačka i vlasnička struktura	2
2	Crowe Global	2
3	Sustav upravljanja kontrolom kvalitete	3
3.1	Dokumentacija	3
3.2	Odgovornost Uprave za upravljanjem kvalitetom	3
3.3	Etički zahtjevi	4
3.4	Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom	5
3.5	Upravljanje ljudskim resursima	5
3.6	Obavljanje revizije	6
3.7	Monitoring	7
4	Eksterna kontrola kvalitete	7
5	Procedure u vezi neovisnosti	8
6	Subjekti od javnog interesa za koje je tijekom 2023. godine provedena zakonska revizija	8
7	Financijske informacije	9
8	Primanja ovlaštenih revizora	9

Prilog 1 - Popis društava Crowe Global mreže koja pružaju usluge zakonske revizije

1 Pravna, upravljačka i vlasnička struktura

Crowe 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 Trgovačkog suda u Zagrebu, OIB: 95454280040, MBS: 080667890.

Društvo je upisano u registar Ministarstva financija. Temeljni kapital društva iznosi 3.000 EUR i registriran je i uplaćen je u cijelosti.

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

2 Crowe Global

Društvo je dio Crowe Global globalne mreže koja je rangirana među top 10 globalnih računovodstvenih mreža, s više od 200 neovisnih društava u 145 zemalja diljem svijeta.

Tvrtke članice Crowe Global mreže predane su besprijekornoj kvaliteti usluga, visoko integriranim procesima pružanja usluga i zajedničkom skupu temeljnih vrijednosti koje svakodnevno doprinose kvaliteti donošenja odluka. Svaka je tvrtka dobro etablirana kao lider u svojoj nacionalnoj poslovnoj zajednici, a zaposlenici su domaći državljani, čime se pruža poznavanje lokalnih zakona i običaja što je važno za klijente koji poduzimaju nove pothvate ili se šire u druge zemlje. Tvrtke članice Crowe Global mreže poznate su po svojim uslugama privatnim i javnim tvrtkama u svim sektorima te su izgradile međunarodnu reputaciju u područjima revizije, poreza i savjetodavnih usluga.

Crowe Global priprema i javno objavljuje [izvešće o transparentnosti](#) koje prezentira predanost mreže globalnim standardima.

Crowe Global je međunarodna mreža neovisno vlasnički i upravljački strukturiranih računovodstvenih i savjetodavnih tvrtki koje mogu biti ovlaštene za korištenje brenda "Crowe" u vezi s pružanjem računovodstvenih, revizorskih, poreznih, savjetodavnih i drugih profesionalnih usluga svojim klijentima.

Crowe Global je komercijalno organiziran prema zakonima Švicarske kao Verein (Udruga) i ne prakticira profesionalne usluge te samostalno ne pruža profesionalne usluge. Crowe Global u potpunosti je u vlasništvu svojih članskih tvrtki. Crowe Global djeluje putem potpuno vlasnički povezane podružnice osnovane prema zakonima države New York u Sjedinjenim Američkim Državama, gdje se nalazi i sjedište.

Crowe Global smatra se "mrežom" kako je definirano Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe koji izdaje Međunarodno povjerenstvo za standarde etike računovođa (IESBA) te zbog svojeg članstva u Forumu firmi.

2 Crowe Global (nastavak)

Vodstvo, upravljanje i uprava

Upravni odbor ("Odbor") odgovoran je za upravljanje Crowe Global. Odbor je zadužen za nadzor aktivnosti mreže, uključujući postavljanje strategije i politike. S iznimkom glavnog izvršnog direktora, Odbor se sastoji od pojedinaca koji predstavljaju članske tvrtke u Crowe Global.

Upravni odbor djeluje u skladu s ovlastima i odgovornostima koje mu delegira Upravni odbor te nadzire svakodnevno upravljanje operacijama mreže. Sastoji se od glavnog izvršnog direktora, glavnog operativnog direktora, regionalnih izvršnih direktora mreže, međunarodnog direktora za računovodstvo i reviziju te globalnog direktora marketinga.

Popis revizorskih tvrtki

Na portalu članova dostupan je popis članskih tvrtki koje pružaju revizijske usluge i njihove zemlje (Prilog 1).

Prihodi od revizijskih usluga

Prihodi od revizijskih usluga iznosili su 1,94 milijarde američkih dolara u godini koja je završila 31. prosinca 2023.

3 Sustav upravljanja kontrolom kvalitete

ISQM 1 naglašava potrebu uspostave i održavanja sustava upravljanja kvalitetom koji je posebno dizajniran za prirodu i okolnosti Društva. To uključuje sustavan pristup prilagođen za upravljanje i ublažavanje rizika povezanih s kvalitetom revizije. Zamijenio je prethodni ISQC 1 i usmjeren je na poticanje proaktivnog, a ne reaktivnog pristupa upravljanju kvalitetom revizije, s fokusom na kontinuirano poboljšanje i pristup upravljanju kvalitetom revizije zasnovan na riziku.

ISQM 2, s druge strane, posebno se bavi standardima za kontrole kvalitete angažmana. Dodatno postavlja kriterije za imenovanje i odgovornosti recenzenata kvalitete angažmana, osiguravajući da revizije budu pregledane na način koji održava integritet i neovisnost revizijskog procesa. Ovaj standard ima za cilj osigurati da se značajne procjene napravljene tijekom revizija adekvatno pregledaju i da su konačni zaključci dobiveni iz revizija opravdan.

3.1 Dokumentacija

Društvo je izradilo i primjenjuje vlastiti Pravilnik kojim su definirane politike i postupci koji se koriste u cilju ispunjavanja zahtjeva struke.

3.2 Odgovornost Uprave za upravljanjem kvalitetom

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.

3 Sustav upravljanja kontrolom kvalitete (nastavak)

3.3 Etički zahtjevi

Partner kao i profesionalno i administrativno osoblje obvezno se moraju djelovati 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). 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 te svi zaposlenici, uključujući i 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 Uredbe (EU) 537/2014, Međunarodnih revizijskih standarda i Zakona o reviziji. U skladu s navedenom politikom, rotacija glavnih partnera nadležnih za provođenje revizije provodi se najkasnije svakih sedam godina od dana njihovog početnog angažmana te oni ne mogu ponovno obavljati zakonsku reviziju tog revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida. Društvo je također uspostavilo i mehanizam postupne rotacije ovlaštenih revizora (managera) koji sudjeluju u obavljanju zakonske revizije koji se primjenjuje u fazama, pri čemu se rotiraju pojedinci, a ne cijeli tim zaposlen u okviru pojedinog angažmana.

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.

3 Sustav interne kontrole kvalitete (nastavak)

3.4 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.

3.5 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 ovlaštene 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.

3 Sustav interne kontrole kvalitete (nastavak)

3.5 Upravljanje ljudskim resursima (nastavak)

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 ostvarenje 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. Tijekom 2023. godine 2 zaposlenice su pristupile ispitu za ovlaštenog revizora i jedna zaposlenica je uspješno položila iste.

3.6 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.

Revizija se obavlja u visoko motiviranim i iskusnim timovima u kojima prisustvo managera i ostalih iskusnih kolega, uključujući i angažiranog partnera, stvara motivirajuće okruženje za kontinuiranim učenjem i usavršavanjem.

Angažirani partner, zajedno s angažiranim managerima, uključen je u planiranje angažmana i revizijskih poslova, kontrolu provođenja i napretka angažmana, rješavanje značajnih pitanja te detektiranje pitanja za koja je potrebno provesti konzultacije s iskusnijim članovima tima.

Kod složenih i osjetljivih pitanja te razlika u mišljenju unutar angažiranog tima, u njihovo rješavanje uključuje se voditelj odjela revizije te ovlašteni revizor koji je neovisan od predmetnog angažmana. Ukoliko i nakon uključivanja navedenih osoba postoji potreba za dodatnim konzultacijama, potrebno je uključiti Crowe Global Audit Team.

3 Sustav interne kontrole kvalitete (nastavak)

3.6 Obavljanje revizije (nastavak)

Sastavni dio sustava kontrole kvalitete je kontrola kvalitete angažmana (EQC) koju provode osobe koje su neovisne od revizijskog tima i angažmana za koji se EQC provodi. Osobe koje provode EQC su ovlašteni revizori s dugogodišnjim revizijskim iskustvom. Kontrola kvalitete angažmana provodi se u skladu s interno definiranim kriterijima temeljenim na revizijskom riziku, visini revizijske naknade, pitanjima od javnog interesa te regulatornim specifičnostima pojedinih angažmana. Kontrola kvalitete angažmana obavezno se provodi za sve listane subjekte i sve ostale subjekte od javnog interesa, a za sve ostale angažmane kontrola kvalitete provodi se u skladu s internim Pravilnikom.

Revizijska dokumentacija za svaki angažman, sukladno važećoj Metodologiji, treba biti odgovarajuće pripremljena i pohranjena, a revizijska fajla dovršena i pohranjena u roku od 60 dana od datuma izvješća o obavljenoj reviziji. Revizijska dokumentacija čuva se u skladu s rokovima propisanim zakonskim odredbama i Standardima.

3.7 Monitoring

Voditelj odjela revizije odgovoran je za organizaciju i provođenje godišnjeg monitoringa. Monitoring se provodi svake godine od strane neovisnih vanjskih ovlaštenih revizora s višegodišnjim revizijskim iskustvom na poziciji revizijskog partnera. Monitoring je dizajniran u svrhu utvrđivanja jesu li politike i postupci u vezi s kontrolom kvalitete relevantne, prikladne i djeluju li učinkovito te postupa li se u praksi u skladu s njima.

U okviru monitoringa, obavlja se i ciklička provjera odabranih dovršenih revizijskih angažmana, sukladno internim pravilnikom o kontroli kvalitete.

4 Eksterna kontrola kvalitete

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane:

- Ministarstva financija,
- Crowe Global mreže te
- Ostalih nadzornih tijela.

Kontrola kvalitete rada od strane Ministarstva financija obavljena je tijekom 2022. godine.

5 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
- Kontinuiranu edukaciju o neovisnosti
- Obaveznu rotaciju partnera
- Potpisivanje izjave o neovisnosti svih djelatnika angažiranih na angažmanu
- 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 istinitosti navedenih izjava

6 Subjekti od javnog interesa za koje je tijekom 2023. godine provedena zakonska revizija

Tijekom 2023. godine Društvo je obavilo zakonske revizije društava od javnog interesa:

- Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o.
- HMID Plus otvoreni alternativni investicijski fond s privatnom ponudom
- Kapitalni fond d.d.
- FEELSGOOD CAPITAL PARTNERS d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima
- FEELSGOOD INVESTICIJSKI FOND S DRUŠTVENIM UČINKOM - alternativni investicijski fond s privatnom ponudom
- Primex Payment d.o.o.

7 Financijske informacije

Crowe Revizija d.o.o. sastavlja financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Na dan pripremanja ovog izvješća, financijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine još nisu finalizirani te su moguća određena odstupanja od podataka prezentiranih u nastavku.

Prihodi za godinu završenu 31. prosinca 2023. (u EUR)	
Javni	23.488,51
Ostale revizije	557.919,57
Ostali prihodi	3.785,64
Financijski prihodi	556.559,89
Ukupno	1.141.753,61

8 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 Revizija d.o.o., Zagreb, Hrvatska, informacije sadržane u ovom izvješću su točne.

Ovo izvješće odobrila je Uprava


Sonja Hecker Tafra
Crowe Revizija d.o.o.
Zagreb

