

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2023. GODINU

BDO CROATIA d.o.o.

31. siječnja 2024.



SADRŽAJ

01	UVOD	3
02	ČINJENICE I BROJKE	4
03	NAŠE VRIJEDNOSTI	5
04	SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM	6
05	IZJAVA O UČINKOVITOSTI SUSTAVA UPRAVLJANJA KVALITETOM	29
06	PRILOG #1: BDO INTERNATIONAL MREŽA	31
07	PRILOG #2: DRUŠTVA ČLANICE BDO INTERNATIONAL MREŽE	32
08	PRILOG #3: BDO CROATIA D.O.O.	34
09	Prilog #4: FINANCIJSKE INFORMACIJE	35
10	PRILOG #5: NAŠI KLIJENTI	36

UVOD

Ovo je izvješće o transparentnosti društva BDO Croatia d.o.o. za financijsko razdoblje koje je završilo 30. rujna 2023. U ovom izvješću, opisujemo naše mjere za poboljšanje kvalitete revizije i upravljanja rizikom tijekom prošlog financijskog razdoblja, kao i mjere za održavanje naše neovisnosti kao revizora.

U današnjem poslovnom okruženju koje se brzo razvija, prilagodljivost je najvažnija. Kao organizacija koja razmišlja unaprijed, prepoznamo potrebu za prihvaćanjem promjena i krenuli smo na put transformacije. Biti ispred krivulje zahtijeva proaktivan pristup, predviđanje i odgovaranje na promjenjivu dinamiku tržišta, nove tehnologije i promjene očekivanja klijenata.

Krećući se naprijed, regulatorni standardi i očekivanja i dalje će biti prioritet i ključni strateški fokus. Kontinuiranim ulaganjem u digitalne sustave i alate, optimalno smo pozicionirani za pomoć našim klijentima.

Pokazujući svoju predanost stvaranju presedana, aktivno se širimo i usavršavamo naše politike, postupake praćenja i mehanizame izvješćivanja te poboljšavamo kulturu kvalitete.

Cilj nam je osigurati trenutnu i hitnu akciju kako bismo zadovoljili održivost zahtjeva svih naših dionika - naših klijenata, naših zaposlenika, naše zajednice i našeg regulatora.

Naša predanost podršci cilju nulte neto emisije stakleničkih plinova do 2050. ili ranije, osigurava da tema održivosti ostaje čvrsto na našem globalnom planu.

Pozivamo vas da pregledate naše Izvješće o transparentnosti za 2023. godinu za koje vjerujemo da će pružiti našu revizijsku priču i korisne uvide u našu predanost kvaliteti i transparentnosti.

Izvješće o transparentnosti je pripremljeno u skladu s odredbama Uredbe EU o reviziji 537/2014. Isto opisuje informacije revizorske kuće BDO Croatia d.o.o., ali, gdje je primjenjivo, informacije se daju na razini cijele BDO Grupe.

PEOPLE HELPING PEOPLE



Hrvoje Stipić,
Predsjednik Uprave



Marina Tonžetić,
članica Uprave



Vedrana Stipić,
članica Uprave



Ivan Čajko,
član Uprave

ČINJENICE I BROJKE

BDO GLOBALNA STATISTIKA ZA 2023. GODINU



PRIHODI GLOBALNO

EUR 13,8 milijardi
+11,9%



LJUDI

115.661
+3,9%



ZEMLJE I UREDI

166 / 1.776

BDO CROATIA - REGIONALNA STATISTIKA ZA 2023. GODINU



REGIONALNI PRIHODI

EUR 9,7 milijuna
+32%



LJUDI

160+
+23%



ZEMLJE I UREDI

2 / 6

NAŠE VRIJEDNOSTI

Vrijednosti po svojoj prirodi postoje i očituju se u svim područjima organizacije.

Oni oblikuju ponašanje i informiraju o svakoj odluci donesenoj na svim razinama hijerarhije. Vrijednost i se temelje na uvjerenju da će, kad su ljudi na prvom mjestu, uslijediti poslovni uspjeh.

Ti ključni aspekti kulture djeluju kao zvijezda vodilja u načinu na koji svi komuniciramo jedni s drugima i sa svojim klijentima.

Naše vrijednosti izražene su kao skup vrijednosti koje djeluju kao sustav, zajedno oblikujući ponašanje i organizacijsku kulturu u BDO-u.



- ✓ PREDANOST KVALITETI
- ✓ ADEKVATNO VRIJEME ZA PREUZIMANJE ODGOVORNOSTI
- ✓ OSOBNE KARAKTERISTIKE BITNE ZA REVIZIJSKU KVALITETU
- ✓ KVALITETNA TEHNIČKA PODRŠKA



- ✓ ROBUSNI SUSTAVI PRAĆENJA ODNOSA S KLIJENTIMA I ANGAŽMANA
- ✓ FOKUS NA NEOVISNOST
- ✓ PROCJENA RIZIKA KLIJENATA
- ✓ „TON NA VRHU”



- ✓ INTERNI INSPEKCIJSKI PROGRAM
- ✓ RIZICIMA SE UPRAVLJA PRAVOVREMENO
- ✓ OKVIR KVALITETE REVIZIJE



- ✓ UČINKOVITI ALATI ZA KOMUNIKACIJU
- ✓ KONTINUIRANA OCJENA ZADOVOLJSTVA KLIJENATA
- ✓ SVAKODNEVNI PRISTUP UPRAVI I ODGOVORNIM ODOBAMA
- ✓ BILTENI, PUBLIKACIJE, I OSTALI RESURSI ZA KLIJENTE



- ✓ REVIZIJSKI STRUČNJACI USREDOTOČENI NA KVALITETU REVIZIJE
- ✓ REGRUTIRANJE PRAVIH ZAPOSLENIKA
- ✓ FOKUS NA PROFESIONALNOM SKEPTICIZMU
- ✓ TEHNIČKE VJEŠTINE I OSOBNE KVALITETE
- ✓ PRAVOVREMENO OCJENJIVANJE I OBUKA
- ✓ ROBUSNI NADZOR I PREGLED



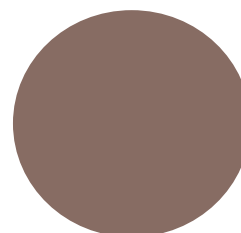
- ✓ USKLAĐENA METODOLOGIJA, ALATI I PREDLOŠCI
- ✓ ADEKVATNO VRIJEME ZA PREUZIMANJE ODGOVORNOSTI
- ✓ DODIJELA ULOGA I ODGOVORNOSTI
- ✓ VJEŠTINE UPRAVLJANJA PROJEKTIMA
- ✓ STRUKTURIRANI TIM

A photograph of a modern city skyline at dusk or night. The buildings are illuminated with warm yellow lights from their windows, contrasting with the deep blue twilight sky. The buildings have curved, glass facades. The image is partially obscured by a grey diagonal shape at the bottom.

SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM #4



- ▶ BDO Croatia kao trgovačko društvo („Društvo“), predano je služanju javnom interesu dosljednim obavljanjem revizija visoke kvalitete. Za ispunjavanje te obveze ključno je jačanje našeg Sustava upravljanja kvalitetom („SoQM“) kako bi se proaktivno utvrdili rizici za kvalitetu i odgovorili na njih, potaknulo kontinuirano poboljšanje i pružila potpora našim revizorskim timovima u postizanju visoke kvalitete revizija u cijelom našem portfelju.
- ▶ U protekle dvije godine ostvarili smo značajna ulaganja i proveli opsežan program transformacije kvalitete revizije usmjeren na jačanje našeg sustava upravljanja kvalitetom. Uključivanje tih promjena ključno je za dosljedno obavljanje visokokvalitetnih revizija.



Pregled Sustava upravljanja kvalitetom (“SoQM”)

(1)

Međunarodni standard upravljanje kvalitetom 1 (“ISQM 1”) stupio je na snagu 15. prosinca 2022. i zahtijeva uspostavu sustav upravljanja kvalitetom koji proaktivno pristupa upravljanju kvalitetom temeljeno na rizicima.

BDO Croatia odgovorna je za osmišljavanje, provedbu i vođenje SoQM-a za revizije ili uvide u financijske izvještaja, ili angažmane za izražavanje uvjerenja ili za druge povezane angažmane koje BDO Croatia obavlja, kako bi nam pružilo razumno uvjerenje da se ciljevi SoQM-a postižu.

BDO Croatia je uložila značajno vrijeme i resurse u uspostavljanje i upravljanje SoQM-om koji je u skladu s ISQM 1 i koji ostvaruje sljedeće ciljeve:



BDO Croatia i njeno osoblje ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima te obavljaju angažmane u skladu s tim standardima i zahtjevima; i



Izvješća o obavljenim angažmanima koja izdaje BDO Croatia ili angažirani partneri, prikladna su u danim okolnostima.

Pokazujući svoju predanost stvaranju presedana, aktivno se širimo i usavršavamo naše politike, postupake praćenja i mehanizame izvješćivanja te poboljšavamo kulturu kvalitete.

Cilj nam je osigurati trenutnu i hitnu akciju kako bismo zadovoljili održivost zahtjeva svih naših dionika - naših klijenata, naših zaposlenika, naše zajednice i našeg regulatora.

Naša predanost podršci cilju nulte neto emisije stakleničkih plinova do 2050. ili ranije, osigurava da tema održivosti ostaje čvrsto na našem globalnom planu.

Pozivamo vas da pregledate naše Izvješće o transparentnosti za 2023. godinu za koje vjerujemo da će pružiti našu revizijsku priču i korisne uvide u našu predanost kvaliteti i transparentnosti.

Izvješće o transparentnosti je pripremljeno u skladu s odredbama Uredbe EU o reviziji 537/2014. Isto opisuje informacije revizorske kuće BDO Croatia d.o.o., ali, gdje je primjenjivo, informacije se daju na razini cijele BDO Grupe.

BDO Croatia je usvojila sve ciljeve kvalitete i precizirala odgovore utvrđene u ISQM 1 za svih osam komponenti obuhvaćenih našim SoQM-om. Osam komponenti su:

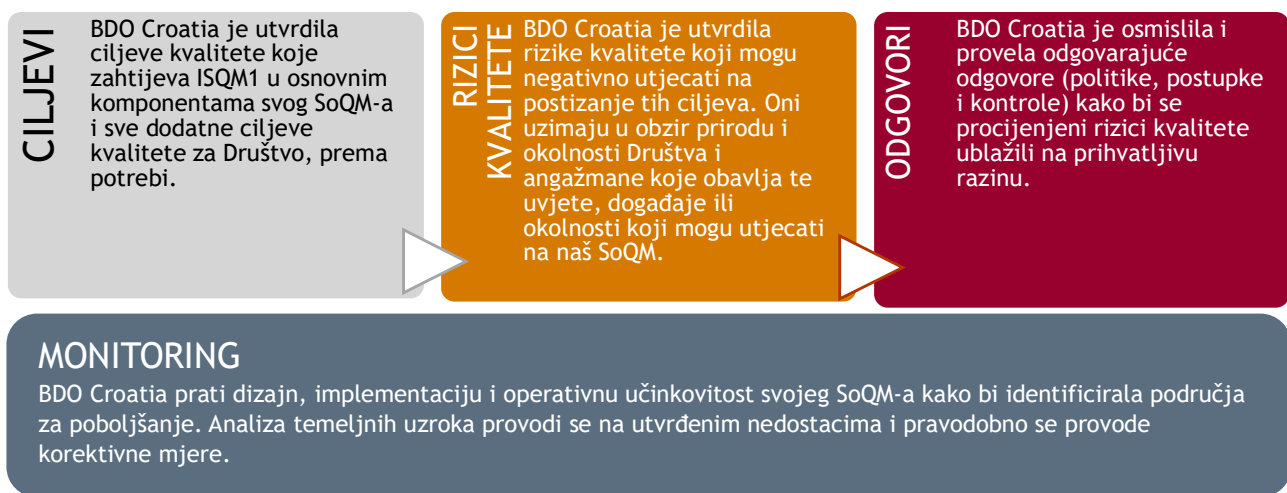
1. Proces procjene rizika u Društvu
2. Upravljanje i vodstvo
3. Relevantni etički zahtjevi
4. Prihvatanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana
5. Obavljanje angažmana
6. Resursi
7. Informiranje i komunikacija
8. Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka

Te komponente djeluju u našem SOQM-u na iterativan i integriran način. Ostali zahtjevi ISQM-a 1 obuhvaćaju uloge i odgovornosti za SoQM, ukupnu procjenu sustava od strane menadžmenta, mrežne zahtjeve ili mrežne usluge i dokumentaciju.

Pregled Sustava upravljanja kvalitetom (“SoQM”)

(2)

Kako bi podržao postizanje općih ciljeva kvalitete Društva, u uspostavljanju i kontinuiranom poboljšanju SoQM-a tvrtke, Društvo je za svaku od komponenti svog SoQM-a provelo sljedeće:



Društvo identificira nove događaje i promjene u okolnostima Društva ili našim angažmanima te prilagođava svoj sustav upravljanja kvalitetom kako bi odgovorilo na takve promjene.

Robustan proces monitoringa i otklanjanja nedostataka važna su komponenta SoQM-a kako bi se osiguralo da Društvo kontinuirano nastoji poboljšati svoje procese kvalitete. Provedenim praćenjem mogu se utvrditi nedostaci u SoQM-u. Nedostaci mogu postojati ako:

- ▶ Nije utvrđen cilj kvalitete potreban za postizanje ciljeva sustava upravljanja kvalitetom;
- ▶ Rizik kvalitete ili kombinacija rizika kvalitete nije utvrđena niti pravilno procijenjena;
- ▶ Odgovor ili kombinacija odgovora ne svodi na prihvatljivo nisku razinu vjerojatnost pojave povezanog rizika kvalitete jer odgovor nije pravilno osmišljen, proveden ili djelotvoran; ili
- ▶ Drugi aspekt SoQM-a je odsutan ili nije pravilno dizajniran, implementiran ili ne djeluje učinkovito, tako da nije ispunjen zahtjev ISQM 1.

Temeljni dio učinkovitog postupka monitoringa i otklanjanja nedostataka jest provedba analize glavnih uzroka utvrđenih nedostataka kako bi se razumjelo zašto su nastali nedostaci i kako bi se mogao izraditi učinkovit plan otklanjanja kako bi se spriječilo ponovno pojavljivanje nedostataka u budućnosti. Društvo barem jednom godišnje procjenjuje imaju li ti nedostaci ozbiljan i/ili sveprisutan utjecaj na postizanje ciljeva kvalitete u SoQM-u društva.

Uloge u Sustavu upravljanja kvalitetom ("SoQM")

- ▶ Krajnju odgovornost za funkcioniranje SoQM-a ima Vodeći partner.
- ▶ Također, Vodeći partner ima krajnju odgovornost i za davanje zaključaka o njegovoj učinkovitosti.
- ▶ Operativnu odgovornost za SoQM imaju:
Glavni partner u reviziji,
Glavni partner za rizike i
Direktor kontrole kvalitete.



8 KOMPONENTI NAŠEG SUSTAVA UPRAVLJANJA KVALITETOM



Proces procjene rizika u Društvu

Oblikovali smo i implementirali proces procjene rizika radi postavljanja ciljeva kvalitete te radi identificiranja i procjene rizike kvalitete, također, oblikovali smo i implementirali reakcije za rješavanje rizika kvalitete.

Postavili smo ciljeve kvalitete utvrđene ISQM-om 1 i sve dodatne ciljeve kvalitete koje smo smatrali potrebnima za postizanje ciljeva SoQM-a.

Identificirati smo i procijenili rizike kvalitete kako bi stvorili osnovu za oblikovanje i implementiranje reakcija. Pri tome smo stekli razumijevanje stanja, događaja, okolnosti, mjera ili izostanaka mjera koji mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete.

Oblikovali smo i implementirali reakcije kako bi razriješili rizike kvalitete na način koji se temelji na danim razlozima za procjene rizika kvalitete i koji reagira na te razloge.

U cilju jačanja dosljednosti i potrebe kontinuiranog poboljšavanja našeg SoQM-a, proces procjene rizika u Društvu provodimo svake godine.



Upravljanje i vodstvo

Dobro upravljanje nije samo regulatorni imperativ, već nam daje platformu za učinkovito vođenje našeg poslovanja, omogućuje visokokvalitetno donošenje strateških odluka i podržava našu predanost služenju javnom interesu dosljednim kvalitetnim obavljanjem angažmana.

Sustav kontrole kvalitete ovisi o organizacijskoj strukturi koja je inherentno ispravna i koja jasno definira odgovornosti različitih razina upravljanja. Društvo ima jasno utvrđene odgovornosti za vodećeg partnera, partnere u reviziji i drugi viši menadžment. Vodeći partner i partneri u reviziji članovi su uprave Društva, koja osmišljava i provodi poslovnu strategiju tvrtke i upravlja operativnim pitanjima.

Zajedno s upravom Društva, Partner za upravljanje rizicima i Direktor kontrole kvalitete učvršćuju odgovarajući “ton sa vrha” uvođenjem profesionalnih i etičkih vrijednosti u tvrtku.

Mi u BDO-u i dalje smo predani provođenju visokokvalitetnih revizija koje podržavaju javni interes i podupiru povjerenje u financijski sustav. Također podržavamo sve preporuke unutar revizorske profesije koje imaju pozitivan utjecaj na kvalitetu revizije i financijsko izvještavanje u Hrvatskoj.

Kvaliteta revizije ovisna je o zdravoj organizacijskoj strukturi koja jasno definira odgovornosti različitih razina menadžmenta.

Dok se mi i naši klijenti i dalje suočavamo s izazovima, prepoznajemo da će sposobnost i predanost naših rukovoditelja i svih zaposlenika osigurati provođenje kvalitetnih revizija.

Naši partneri i osoblje govore nam da je naše rukovodstvo tome predano svojim djelovanjem.



Relevantni etički zahtjevi (1)



Etika i etičko ponašanje temelj su našeg poslovanja. Osim što je što je važno za naše partnere i zaposlenike, usklađenost sa etičkim zahtjevima očekuju naši klijenti i širi dionici.

Etika je ključna za stvaranje i jačanje povjerenja u BDO te u računovodstvenu i revizijsku profesiju u širem smislu. Zbog toga ne samo da ugrađujemo etiku i neovisnost u naše sustave, procese i vrijednosti, već i naporno radimo kako bismo osigurali da svi naši ljudi žive po njima.

Priručnik za provođenje profesionalnih standarda (Ethics and independence manual) Društva sadrži načela i pravila koja se odnose na etičko ponašanje, uključujući integritet, neovisnost i objektivnost, profesionalnu kompetentnost i dužnu brigu, povjerljivost i profesionalno ponašanje.

To se nadopunjuje sveobuhvatnim programom obuke osmišljenim kako bi se osigurala usklađenost s međunarodnim i hrvatskim etičkim standardima. Smjernice za etičko ponašanje dostupne su svim zaposlenicima na intranetu tvrtke.

Svi partneri i osoblje izrađuju godišnje izvještaje kako bi se osiguralo poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva i politika za rješavanje problema.

Relevantni etički zahtjevi

(2)

Neovisnost društva, partnera i zaposlenika

Neovisnost ostaje temelj naše profesije. Posvećeni smo pridržavanju najviših etičkih standarda i održavanju usklađenosti sa standardima neovisnosti (IESBA), a u onim zemljama gdje su standardi stroži, onim nacionalnim regulatornim ili organizacijama za utvrđivanje standarda. Neovisnost društva, partnera i zaposlenika vrši se kroz sveobuhvatan skup politika tvrtke. Postojeći robusni sustavi i odgovarajuće procedure osiguravaju poštivanje zakona, profesionalnih standarda i propisa, uključujući načela i zahtjeve Kodeksa profesionalne etike revizora koji je objavila Hrvatska revizorska komora (IESBA Kodeks).

Politike društva razmatraju neovisnost iz više perspektiva. To uključuje, ali nije ograničeno na naše odnose s klijentima revizije, odobravanje ne-revizijskih usluga revizijskim klijentima, povezanost zaposlenika s klijentima revizije i sporazume o naknadama. Sigurnost klijenata postiže se neovisnošću i objektivnošću te se održavaju kroz globalni program neovisnosti (Program), okvir koji sadrži osam elemenata (uključujući, između ostalog, politike i postupke, tehnologiju, obuku i komunikacije te nadzor i izvještavanje).

Svaka BDO tvrtka imenuje određenog neovisnog „championa“, iskusnog stručnjaka koji je odgovoran za provedbu i nadzor pridržavanja Programa. Kao dio našeg kontrolnog okruženja osmišljenog radi izbjegavanja prijetnji neovisnosti i potencijalnih sukoba interesa, BDO održava svjetsku bazu podataka o ograničenim jedinicama svih naših tvrtki, uključujući kotirane tvrtke i druge subjekte od javnog interesa.

Ovo je dostupno na našem globalnom intranetu s ciljem sprječavanja obavljanja zabranjenih usluga ili ulaganja u navedene subjekte.

Svjetska baza podataka se kontinuirano ažurira, a neovisni „championi“ pozitivno utvrđuju točnost uvrštenja svojih firmi, kao i usklađenost svoje tvrtke s Programom. Opsežan dubinski snimak izvodi se prije prihvaćanja novog klijenta.

BDO tvrtke provode posebne postupke za otkrivanje mogućih sukoba interesa i prijetnji neovisnosti. Ovi postupci uključuju uporabu globalnog tehnološkog rješenja koje olakšava međunarodni sukob i zahtjeve za neovisnošću u BDO-u.

Ne-revizijske usluge

Imamo uspostavljene politike i postupke za identificiranje i rješavanje svih prijetnji neovisnosti koje mogu nastati pružanjem usluga koje ne daju jamstvo klijentima za reviziju. Društvo kontinuirano preispituje učinkovitost takvih politika i postupaka, a kako se mijenjaju zakoni i propisi, oni se u skladu s tim revidiraju. Prije nego što se izvrši bilo koja ne-revizijska usluga, partner u revizijskom angažmanu razmatra svaki potencijalni sukob interesa ili prijetnju neovisnosti koji bi mogao nastati prije odobravanja ne-revizijske usluge.

Izjave o neovisnosti

Nakon zaposlenja u BDO-u, te svake godine nakon toga, partneri i zaposlenici moraju potpisati Izjave o neovisnosti. Ovim postupkom osiguravamo poštivanje politika društva u vezi s financijskim, poslovnim, radnim i osobnim odnosima kao i prijave svih odnosa koji narušavaju neovisnost.

Svi članovi revizijskog tima, uključujući interne stručnjake, prije početka revizije moraju potvrditi svoju neovisnost. Ova je izjava dokumentirana i čuva se u dosjeu revizijskog angažmana.

Sustav neovisnosti

Naš elektronički sustav upravljanja neovisnošću pomaže društvu u demonstraciji poštivanja profesionalnih, regulatornih i zakonskih zahtjeva održavanjem dokumentiranih dokazi o sukobima i odgovarajuća rješenja.

Relevantni etički zahtjevi

(3)

Sustav neovisnosti

Naš elektronički sustav upravljanja neovisnošću pomaže društvu u demonstraciji poštivanja profesionalnih, regulatornih i zakonskih zahtjeva održavanjem dokumentiranih dokazi o sukobima i odgovarajuća rješenja. Provjera sukoba i neovisnosti (COI) šalje se lokalno i međunarodno, prema potrebi, svim partnerima i osoblju prije prihvaćanja novog angažmana.

Kada se utvrdi sukob, isti se pokušava riješiti a ukoliko se ne može postići odgovarajuće rješenje prijetnje neovisnosti ili sukobu interesa putem odgovarajućih zaštitnih mjera, tada se angažman ne prihvaća. Kako bismo izvršili učinkovite provjere te kako bismo osigurali da naša neovisnost na globalnoj razini nije ugrožena, svi partneri i zaposlenici imaju pristup svjetskom registru klijenata BDO-a koji su ograničeni „restricted” entiteti. Takvi subjekti čine (uglavnom) klijente revizije od kojih sve mrežne tvrtke moraju biti neovisne i uključuje sve klijente revizije financijskih izvještaja koji se odnose na subjekte od javnog interesa. Mi u BDO Croatia udovoljavamo zahtjevima Priručnika za neovisnost BDO-a. Odobren od strane Skupine za globalnu neovisnost i Globalnog odbora, Priručnik za neovisnost BDO-a je BDO tehnički priručnik kako je definirano u propisima BDO International Limited. Utvrđuje politike neovisnosti kojih se mi i ostale tvrtke članice moramo pridržavati.

Rotacija ključnih partnera i zaposlenika u reviziji

Politika tvrtke u odnosu na rotaciju ključnih revizorskih partnera i osoblja (tj. onih koji nisu partneri i EQCR, koji su posebno obuhvaćeni statutom / propisima) temelji se na načelima, ovisno o činjenicama i okolnostima angažmana. Tipično, takvi „ključni partneri i osoblje revizije“ uključuju partnere za reviziju i više rukovoditelje / menadžere koji obavljaju značajan dio posla, kao i specijalizirane partnere i više rukovoditelje / menadžere (npr. za poreze, procjene). Period rotacije za ove stručnjake je 7 godina.

Prihvaćanje i zadržavanje klijenata

Naš cjelokupni sustav kontrole kvalitete koji promiče i pokreće kvalitetu, podrija se ako odlučimo pružati usluge nepoželjnom klijentu. Slijedom toga, odluke o prihvaćanju i nastavku odnosa sa klijentom donose se pažljivo i prethode svakoj odluci o pružanju profesionalne usluge.

Ovi su postupci važni da bi se osiguralo da sveobuhvatno razumijemo sve nove klijente i da bi se to ponovno potvrdilo prije nastavka odnosa s klijentom ili predlaganja bilo kakvog dodatnog angažmana. Naše politike i postupci vode osoblje kroz sljedeća važna razmatranja namijenjena zaštiti ugleda našeg društva:

- ▶ Imamo li kompetenciju, vrijeme i resurse za provođenje angažmana?
- ▶ Pridržavamo li se potrebnih zakonskih i etičkih zahtjeva?
- ▶ Jesmo li zadovoljni integritetom klijenta?
- ▶ Postoje li neka druga pitanja koja ukazuju da bi odnos s klijentom mogao utjecati na profesionalnu reputaciju našeg društva?
- ▶ Je li naknada koja se naplaćuje razumna s obzirom na razinu pretpostavljenog rizika i je li klijent sposoban platiti naknadu?
- ▶ Nastavno na isto:
- ▶ razmatramo poslovanje klijenta, uključujući njegovu geografsku rasprostranjenost i industriju u kojoj djeluje;
- ▶ ocjenjujemo podatke o klijentu, njegovom rukovodstvu i njegovim vlasnicima, uključujući pribavljanje dokaza o identitetu vlasnika i službenika poduzeća;
- ▶ razmatramo informacije o karakteru i ugledu potencijalnog klijenta i ključnog osoblja;
- ▶ procjenjujemo potencijalne rizike neovisnosti i potencijale sukobe interesa;
- ▶ po potrebi, šaljem upit prethodnom revizoru o razlozima promjene revizora i ako postoji razlog zbog kojeg ne bismo trebali prihvatiti imenovanje;
- ▶ pregledavamo dokumentaciju društva, uključujući financijske izvještaje prethodne godine.

Relevantni etički zahtjevi

(4)

Ocjena rizičnosti klijenta

Pored ispunjavanja zakonskih i regulatornih zahtjeva, razumijevanja naših klijenata i povezanih poslovnih rizika je presudno za našu sposobnost pružanja "Izuzetne usluge za klijente".

Imamo uspostavljenu politiku ocjene rizika klijenta koja utvrđuje zahtjeve i postupke za određivanje ocjene rizika klijenta za sve revizijske angažmane. Tamo gdje su angažmani identificirani kao povećani rizik, na angažman se trebaju primijeniti posebni odgovori. „Visokorizični“ klijenti zahtijevaju predodobrenje partnera za upravljanje rizikom.

Speaking Up - expected, not just encouraged

Društvo ozbiljno shvaća navode o neprikladnom ponašanju, bilo na radnom mjestu ili izvan radnog mjesta, i podržava pojedince u izazivanju iskrene zabrinutosti. Ove godine posebno smo se usredotočili na 'Speaking Up'.

Cilj nam je imati okruženje u kojem je ljudima ugodno govoriti, gdje se to ne samo potiče, već se i očekuje. Želimo stvoriti okruženje u kojem ljudi ne samo da žive naše vrijednosti u vlastitom radu, već su oprezni u prepoznavanju potencijalnih zabrinutosti i sigurni u govorenje u takvim situacijama. Očekujemo da ljudi budu odgovorni za vlastito ponašanje, ali i za prozivanje tuđeg lošeg ponašanja i izjašnjavanje protiv neprijemljenog ponašanja.

Zviždači

Sukladno članku 98. stavka 2. Zakona o reviziji uspostavili smo odgovarajuće postupke kako bi naši radnici, klijenti i ostali zainteresirani mogli prijaviti potencijalne ili stvarne povrede Zakona o reviziji i/ili Uredbe (EU) br. 537/2014, neetičko ili neprikladno ponašanje, a koje mogu biti u suprotnosti sa profesionalnim standardima ili na neki drugi način neusklađeni sa vrijednostima BDO-a tako da smo odredili osobu kojoj je moguće podnijeti prijavu, a koja nije član upravnog ili upravljačkog tijela.

Antikorupcijska politika

Klauzula 12.3.2 Pravilnika BDO International zahtijeva od svake tvrtke članice BDO-a da ispuni obveze članstva foruma tvrtki osnovanih unutar International Federation of Accountants. To uključuje usvajanje politika i metodologija koje su u skladu s IESBA-ovim međunarodnim etičkim kodeksom za profesionalne računovođe i nacionalnim etičkim kodeksima.

BDO Croatia usvojila je Politiku protiv podmićivanja i korupcije koja ima za cilj pružiti osnovu za osiguravanje usklađenosti s međunarodnim normama za borbu protiv podmićivanja i korupcije.

Sprečavanje pranja novca

Prema važećim propisima o sprječavanju pranja novca BDO Croatia je obveznik primjene istih. Provodimo politiku i postupke osmišljene za ispunjavanje obveza u cilju sprečavanja pranja novca i financiranja terorizma, odnosno, naše profesionalno osoblje radi procjene rizika i obvezno je prijavljivati uočene sumnjivih aktivnosti u sferi sprečavanja pranja novca.

Prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana (1)



Prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima kritični su koraci koji nam omogućuju procjenu prikladnosti i izvedivosti prihvaćanja klijenta i angažmana.

Ti postupci pomažu u očuvanju neovisnosti, održavanju profesionalnih standarda, upravljanju rizicima i poštovanju etičkih načela, čime se u konačnici povećava vjerodostojnost i kvaliteta našeg rada.

Društvo ima uspostavljene politike i postupke koji su osmišljeni kako bi identificirali rizike kvalitete u prihvaćanju i nastavku odnosa s klijentima ili obavljanju određenih angažmana.

Prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima i posebnih angažmana

(2)

Obaveza svakog partnera u angažmanu je da provede detaljnu evaluaciju kako bi procijenio rizike povezane s tim klijentom i odgovarajuće zaštitne mjere koje bi mogle biti potrebne prije njegova odobrenja. Svaka evaluacija uključuje, između ostalog, dobivanje informacija o potencijalnom klijentu, ključnom menadžmentu i stvarnim vlasnicima subjekta. Evaluacija također zahtijeva od partnera za angažman da razmotri kompetenciju, sposobnost (uključujući vrijeme) i objektivnost Društva prije prihvaćanja angažmana.

Ako se klijenti ili angažmani procjenjuju na višoj razini rizika od uobičajene, poznatoj i kao osjetljivi klijenti, politikama i postupcima društva utvrđuju se zahtjevi za partnere za angažman da se prema potrebi savjetuju s Vodećim partnerom i Glavnim revizijskim partnerom.

Društvo će odbiti raditi za potencijalnog klijenta ili prihvatiti angažman ako se postupkom evaluacije utvrde zabrinutosti koje se ne mogu riješiti provedbom odgovarajućih zaštitnih mjera.

Naš sustav upravljanja kvalitetom također precizira da financijski i operativni prioriteti Društva neće dovesti do neprimjerenih prosudbi o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman. U toj smo mjeri ojačali svoje interne politike i postupke za preispitivanje i odobravanje svih novih i znatno izmijenjenih nerevizijskih usluga koje se pružaju revizijskim klijentima.

BDO International također je uložio značajno vrijeme i resurse u razvoj projekta COI 2.0 koji će uvesti novi standardizirani skup podataka o neovisnosti i globalnu kategoriju usluga u svim tvrtkama unutar BDO mreže.

Osim toga, ako Društvo primi informacije koje bi uzrokovale odbijanje klijenta ili angažmana da su informacije bile dostupne ranije, politike i postupci Društva nadalje zahtijevaju da se partner zadužen za angažman interno savjetuje o potrebnim pravnim, profesionalnim i regulatornim odgovornostima u tim slučajevima.

Obavljanje angažmana

(1)



Zajednička metodologija

Naše politike i procedure osmišljene su kako bi osigurale da revizije zadovoljavaju sve primjenjive profesionalne standarde, regulatorne zahtjeve i da Društvo izdaje izvješća koja su prikladna u danim okolnostima.

Da bi se to postiglo i promoviralo dosljednost u pristupu reviziji i povezanim temeljnim primjenama profesionalnog skepticizma u BDO mreži, BDO International je razvio zajedničku BDO revizorsku metodologiju, povezane softverske alate i druge standardne oblike dokumentacije.

Ova metodologija u potpunosti je u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (ISA).

Obavljanje angažmana

(2)

APT Next Gen

Dosljedan revizijski pristup i metodologija doprinose vjerodostojnosti i pouzdanosti revizije. Pruža jamstvo dionicima da se revizije provode temeljito, sustavno i nepristrano, što dovodi do točnijih i smislenijih nalaza i preporuka revizije. Kao dio BDO mreže, sve tvrtke članice prijavljuju zajednički revizijski pristup i metodologiju. U skladu s tim, BDO Croatia upotrebljava APT Next Gen (APT NG) za sve svoje revizijske i angažmane za izražavanje uvjerenja.

APT NG je alat za digitalnu suradnju koji korisnicima omogućuje suradnju s drugima unutar vlastite tvrtke i širom BDO mreže na međunarodnim angažmanima za obavljanje svog posla. Korištenjem opsežne biblioteke sadržaja, APT NG također pomaže da se učinkovito i dosljedno pridržavamo važećih standarda, uključujući Međunarodne revizijske standarde, zakone i propise. Ova biblioteka sadržaja pruža fleksibilnost tako da se APT NG može koristiti za bilo koju vrstu angažmana bilo koje veličine ili složenosti, bilo kojim tokom. Društvo osigurava da svi članovi tima unutar odjela za reviziju imaju pristup APT NG-u.

APT NG redovito se unapređuje kako bi se osiguralo da ostane predvodnik tehnoloških inovacija i uključuje nove revizijske standarde, od kojih je nedavno usvojen ISA 315 (revidiran) koji stavlja veći naglasak na identifikaciju, procjenu i odgovor na rizike značajnih pogrešnih prikazivanja.

Dopuna APT NG-u je BDO revizijska metodologija. Ova metodologija je tehnički priručnik za reviziju, izražavanje uvjerenja i povezane usluge i u potpunosti je u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima.

BDO Global Portal

I dalje koristimo BDO Global Portal kao internetski prostor za suradnju između naših klijenata i naših revizorskih timova. Portal omogućuje razmjenu materijala u sigurnom okruženju s integriranim praćenjem tijeka rada.

Uz mogućnost praćenja aktivnosti i pružanja uživo pregleda napretka i revizoru i klijentu, BDO Global Portal nastavlja pomagati revizorskim timovima u upravljanju projektima.

BDO Advantage

I dalje razvijamo i uključujemo analitičke tehnike u naše angažmane. BDO Advantage je naš novi alat za reviziju analize podataka. U njemu je kombinirana pametna tehnologija s našim znanjem i razumijevanjem poslovanja naših klijenata kako bismo dostavili informacije za dubinsko tumačenje. To uključuje grafike koje pomažu u istraživanju i razumijevanju podataka i olakšavaju uočavanje uzoraka i trendova, što je presudno za utvrđivanje anomalija.

BDO Advantage će poboljšati našu svijest, pružiti vrijedne informacije i poboljšati kvalitetu revizije. Journal Analyzer je prvi korak u BDO Advantage putovanju. Ispravci u poslovnim knjigama su ključni dio revizije i često ih je teško pokriti. BDO Advantage olakšava revizorskom timu da identificira izmjene koje su značajne ili neuobičajene te podržava proces revizije.

Obavljanje angažmana

(3)

Uloge i odgovornosti

Zahtijevamo da sav profesionalni rad nadgledaju zaposlenici koji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo. Odgovornost je angažiranog partnera osigurati identificiranje povezanih rizika i da odluke donose oni s odgovarajućom razinom ovlasti.

Angažirani partner također mora osigurati da se profesionalni rad obavlja s odgovarajućim profesionalnim skepticizmom i da udovoljava standardima tvrtke u svim pogledima.

Naši su postupci pregleda osmišljeni kako bi osigurali učinkovitu kontrolu revizije tijekom njenog napredovanja. Te su politike osmišljene kako bi osigurale da:

- ▶ se usluge pružaju u skladu s važećim standardima i propisima
- ▶ značajna pitanja pokrenuta su na daljnje razmatranje i na odgovarajući način riješena
- ▶ održane su odgovarajuće konzultacije
- ▶ planirani angažman je, tamo gdje je potrebno, pregledan i cilj svih planiranih angažmana je postignut
- ▶ izvršeni posao i prikupljeni dokazi podupiru donesene zaključke
- ▶ dokumentacija koja se nalazi u revizorskom spisu omogućujeiskusnom revizoru da razumije značajne stvari koje proizlaze iz revizije, kao i prirodu, vrijeme i opseg poduzetih postupaka, rezultate tih postupaka i prikupljene dokaze.

Kako bi se osiguralo da partneri i zaposlenici imaju dovoljno vremena za obavljanje svojih uloga, proračuni se pripremaju za svaki angažman, a osoblje se raspoređuje na poslove na temelju vremena za završetak angažmana, a ne na temelju naknade.

Rasprave angažiranog tima sastavni su dio procesa planiranja revizije kako bi se osiguralo da je svaki član tima upoznat sa svojim odgovornostima za reviziju. Metodologija i predlošci podupiru raspodjelu odgovornosti partnera i tima na razini angažmana, uključujući upotrebu stručnjaka tamo gdje je to potrebno (revizija IS-a, procjena i porezi).

Konzultacije

Naša kultura potiče konzultacije s iskusnim partnerima i drugim stručnjacima gdje je to prikladno. Tvrtka ima uspostavljen proces za praćenje partnera i timova revizije pri savjetovanju i traženju „čvrstog“ mišljenja, podrške u pitanjima klijenata, prosudbe ili rizika.

Nadzor i pregled rada

Preispitivanje kontrole kvalitete angažmana provodi se za reviziju subjekata od javnog interesa i druge angažmane s visokim rizikom.

Osobe za provjeru kvalitete angažmana upoznate su sa zadanim okvirima angažmana i izvješćivanja tijekom angažmana, te su upoznata sa specifičnom industrijom klijenta; i nisu dio revizijskog tima. To su iskusni revizori koji nisu pod utjecajem pojedinog angažiranog partnera.

Osobe koje se bave kontrolom kvalitete angažmana nisu aktivno uključene u donošenje tekućih odluka vezanih za angažman i nisu uključene u obavljanje angažmana.

Obavljanje angažmana

(4)

Praćenje i dokumentiranje sustava kontrole kvalitete

Naše politike i procedure koje se odnose na aktivnosti praćenja osmišljene su tako da daju čvrstu i razumnu sigurnost da interni sustav kontrole kvalitete tvrtke djeluje učinkovito i da se poštuje u praksi.

Naš sustav kontrole kvalitete uključuje trogodišnji proces pregleda datoteka revizije radi praćenja usklađenosti s politikama, procedurama i standardima tvrtke.

Pregled se sastoji od pregleda adresiranja ključnih rizika, provjera bitnih računovodstvenih procjena, pregleda radne dokumentacije i procesa izvješćivanja za odabrane angažmane i dokumentacije o usklađenosti s našim politikama i postupcima kontrole kvalitete u drugim područjima. Uzorak je odabran kako bi se osiguralo da se najmanje jedna revizija koju provodi svaki revizorski partner odabere ciklično najmanje svake godine.

Svakim timom za ocjenu rukovodi iskusni revizorski partner. Ako uzorak uključuje klijenta u specijaliziranoj industriji, u pregled su uključeni odgovarajući interni stručnjaci. Neovisnost ocjenjivača osigurana je tako da kroz pregled svakog partnera radi tim koji je neovisan od tima tog partnera zaduženog za određeni angažman.

Na godišnjoj osnovi ažuriraju se upute dobivene od strane BDO Internacional-a koje sadržavaju ciljeve procesa, kontrolni popis, odgovarajuće smjernice i obrasce za izvješćivanje. Na svakom odabranom i preglednom angažmanu donosi se zaključak o tome je li obavljena revizija prihvatljiva, prihvatljiva sa određenim područjima koja je potrebno poboljšati ili zahtijeva značajno poboljšanje. Na kraju godišnjeg programa rezultati se raspravljaju s Vodećim partnerom, Glavnim revizijskim partnerom i Partnerom zaduženim za upravljanjem rizicima.

Pritužbe i navodi

Zaposlenici Društva mogu se direktno obratiti partnerima kako bi mogli izraziti zabrinutost da posao koji je obavila tvrtka nije u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima ili je riječ o neusklađenosti sa sustavom kontrole kvalitete poduzeća. Sve pritužbe i navodi se raspravljaju na sastanku uprave.

Partner za upravljanje rizicima odgovoran je za praćenje i dokumentiranje provedbe i usklađenosti sa korektivnim mjerama, ako postoje.

Dokumentacija o angažmanu

Politika sastavljanja dokumentacije (arhiviranja) u skladu je sa zahtjevima relevantnih profesionalnih standarda. Za angažmane koji se obavljaju prema standardima koje je izdao IAASB, angažman se arhivira u roku od 60 dana nakon datuma relevantnog izvješća. U svim slučajevima potiče se ranije arhiviranje.

Resursi

(1)

Naš najvredniji resurs su naši ljudi. Oni su ključni za uspjeh našeg Društva i obavljanje kvalitetnih angažmana pružanjem potrebne stručnosti, uvijek osiguravajući etičko ponašanje, njegujući odnose s klijentima i uspostavljajući snažnu čvrstu kulturu i ugled.

Predani smo osiguravanju da i dalje zapošljavamo, razvijamo i zadržavamo ljude koji imaju kompetencije i sposobnosti za dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana i postavili smo jasne politike i postupke za postizanje toga.

Naš je cilj u konačnici pružiti okruženje u kojem se naši ljudi mogu osjetiti podršku u ostvarivanju kvalitetnih angažmana i biti predani dugoročnoj karijeri unutar Društva.



Resursi

(2)

Kako bi osigurali da Društvo ima dovoljan broj zaposlenika s sposobnostima, kompetencijama i etičkim standardima potrebnim za pružanje kvalitetne revizije u skladu s profesionalnim i zakonskim zahtjevima, uspostavili smo politike i procedure koje se odnose na sljedeća područja:

- ▶ Jasne i dosljedne politike i postupci
- ▶ Jasan opis radnog mjesta: zadaci, odgovornosti i očekivanja
- ▶ Postupak zapošljavanja
- ▶ Razred i razina: objašnjenje i teorijski vremenski okvir, karijera (specijalizacija ili napredovanje)
- ▶ Planiranje radne snage, upravljanje sukcesijom
- ▶ Kontinuirano ocjenjivanje rada i ankete o angažmanu
- ▶ Plan razvoja i politika osposobljavanja

Kolege s kompetencijama i sposobnostima

Politika zapošljavanja osmišljena je kako bi privukla ljude koji posjeduju odgovarajuće karakteristike kako bi im omogućili pružanje visokokvalitetne usluge i obavljanje svojih dužnosti s profesionalnom kompetencijom. Kao Društvo tražimo ljude s visokom razinom inteligencije, integriteta i motivacije. To nam omogućuje da doprinesemo kontinuiranom razvoju Društva i kontinuiranom pružanju visokokvalitetne usluge našim klijentima.

Svi kandidati koji se prijavljuju za stručna radna mjesta moraju se prijaviti i podliježu različitim postupcima odabira. Naš odjel za ljudske resurse sudjeluje u svim radnim procesima kako bi razumio zahtjeve uloga i osigurao da postupak odabira na odgovarajući način identificira najprikladnije kandidate. Proces intervjua također je osmišljen kako bi se procijenio odnos potencijalnog kandidata prema kvaliteti.

Dodjela članova angažiranog tima

Kvaliteta se može postići samo sa pravim ljudima na pravim poslovima u pravo vrijeme. Partneri zaduženi za određeni angažman raspoređuju pojedince na radna mjesta prema njihovoj razini iskustva, složenosti zadatka i iskustvu u odnosu na klijenta / industrije. U procesu ugovaranja angažmana također se razmatra jesu li potrebne dodatne osobe ili specijalistička podrška i, prema potrebi, osiguravamo da su ti stručnjaci odgovarajuće ugovoreni. U konačnici, partneri zaduženi za angažmane moraju biti sigurni da njihovi timovi imaju odgovarajuće kompetencije, obuku i sposobnosti, uključujući vrijeme, za obavljanje revizijskih angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim pravnim i regulatornim zahtjevima.

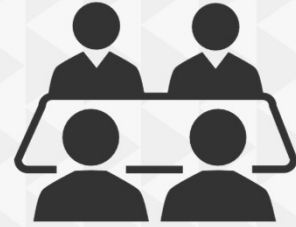
U sklopu naše godišnje ankete o kvaliteti nastojimo dobiti mišljenja naših ljudi o tome vjeruju li da angažmani imaju odgovarajuće i odgovarajuće osoblje te se ti rezultati prijavljuju vodstvu kako bi pomogli u njihovim analizama potreba za resurse.

Edukacija i razvoj naših timova

Edukacija i razvoj i dalje igraju ključnu ulogu u osiguravanju kompetencije, profesionalnosti i učinkovitosti ljudi unutar Društva. Naša strategija učenja i razvoja osmišljena je kako bi osigurala da ostanemo konkurentni i da naši ljudi kroz svoje programe profesionalnog razvoja postignu najviše moguće standarde kompetencije. Nastojimo stvoriti okruženje u kojem naši timovi ostaju motivirani tijekom svog razvoja karijere.

Resursi

(3)



Kako bi se osiguralo uspješno prenošenje vještina među našim ljudima, strategija učenja i razvoja dodatno osigurava da se odgovarajući sadržaj za obuku razvija interno ili nabavlja izvana povezivanjem s uglednim vanjskim pružateljima usluga, gdje je to potrebno. Po potrebi se oslanjamo na stručnost međunarodnih resursa BDO-a.

Uspješno smo usvojili hibridni model obuke koji uključuje i osobne i on-line tečajeve učenja. Imajući pristup BDO Internacional sustavu obuke, naš sustav upravljanja učenjem, LMS, pruža prvoklasnu virtualnu učionicu i on-line platformu resursa u cijeloj tvrtki. Edukaciju nadopunjujemo osobnim angažmanima naših partnera, direktora i menadžera koji su svi stručnjaci za teme u svojim područjima.

Kroz suradnju naših odjela za učenje i razvoj i HR pratimo završetak svih obveznih tečajeva i potičemo sudjelovanje na dobrovoljnim tečajevima koji bi mogli pozitivno doprinijeti učenju ljudi, na temelju njihovih razvojnih planova.

Predani smo pomaganju našim ljudima u njihovom profesionalnom razvoju kroz podršku tijekom razdoblja stručnih ispita dopuštajući im dovoljno slobodnog vremena i dajući im pristup odgovarajućim resursima kako bismo im pomogli da se za stručne ispite pripreme najbolje što mogu.

Ocjene uspješnosti

Kompletno profesionalno osoblje sudjeluje u formalnim procjenama uspješnosti, pregledu i savjetovanju kako bi procijenili razinu stručnosti i pomogli im da ostvare svoj puni potencijal.

Rezultati ove procjene uključeni su u ukupnu procjenu uspješnosti kvalitete rada. Rezultati evaluacija uspješnosti utječu na promicanje i nagrađivanje svakog pojedinca, a u nekim slučajevima i na utvrđivanje je li pojedinac i dalje prikladan za Društvo.

Informacije i komunikacija

(1)



Informacije i komunikacija nova je komponenta standarda ISQM 1 koja se odnosi na pribavljanje, generiranje ili korištenje informacija i komuniciranje informacija, kako bi se omogućilo oblikovanje, implementacija i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom, odnosno:

- naš informacijski sustav identificira, evidentira, obrađuje i održava relevantne i pouzdane informacije kojima se podupire sustav upravljanja kvalitetom, bilo iz unutarnjih ili vanjskih izvora,
- kultura Društva prepoznaje i jača odgovornost osoblja za razmjenu informacija s društvom i međusobno,
- relevantne i pouzdane informacije razmjenjuju se u cijelom Društvu i s angažiranim timovima i
- relevantne i pouzdane informacije komuniciraju se vanjskim stranama.

EQR / MSUK 2

Revizija kvalitete angažmana (EQR) provodi se za revizije poduzeća od javnog interesa i određenih drugih visokorizičnih angažmana. Kontrolor kvalitete (EQCR) je upoznat s revizijskim praksama i praksama izvješćivanja koje se koriste tijekom angažmana te je upućen i upoznat s industrijom revidiranog subjekta, ali nije dio tima za revizijski angažman te stoga nije aktivno uključen u donošenje tekućih odluka koje se odnose na angažman niti je izravno uključen u obavljanje angažmana.

Uloge EQCR-a dodjeljuje Vodeći partner, koji osigurava da je kontrolor neovisan o revizijskom subjektu i timu te da je primjereno osposobljen i iskusan kako bi obavio učinkovit i konstruktivan pregled.

Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

(1)

Naše politike i postupci koji se odnose na aktivnosti praćenja osmišljeni su kako bi se osiguralo učinkovito funkcioniranje našeg unutarnjeg sustava kontrole kvalitete (SoQM).

Praćenje kvalitete revizije temeljni je dio procesa Društva i ključni element koji nam pomaže utvrditi kako možemo kontinuirano poboljšavati svoje politike, postupke i kontrole kako bismo poboljšali kvalitetu našeg rada.

Neuspjehe u kvaliteti shvaćamo vrlo ozbiljno, ali slavimo i kvalitetna ponašanja i ishode. Partnerima angažmana s nepovoljnim nalazima kvalitete mogu se izreći financijske kazne i nefinancijske mjere. Sa druge strane, iznimno kvalitetne rezultate pozitivno će utjecati na nagrađivanje partnera koji ih ostvare.

Usredotočenost na kvalitetu na sličan se način proširuje i na naše ljude, pri čemu je kvaliteta revizije na prvom mjestu u pregledima uspješnosti te rezultirajuća nagrada i priznanje.



Izjava o učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom

BDO-ov interni sustav kontrole kvalitete osmišljen je kako bi pružio osnovu za zaključak da su angažmani revizije financijskih izvještaja i angažmani s izražavanjem uvjerenja u skladu s primjenjivim revizijskim standardima, profesionalnim, regulatornim i zakonskim zahtjevima.

Procjena SoQM-a

U godišnjoj evaluaciji SoQM-a razmatraju se informacije prikupljene o projektiranju, provedbi i radu sustava upravljanja kvalitetom od praćenja aktivnosti provedenih u razdoblju do datuma evaluacije. Aktivnosti praćenja uključuju testiranje operativne učinkovitosti odgovora, pregled nalaza unutarnjih i vanjskih inspekcija angažmana i razmatranje drugih relevantnih informacija dobivenih o SoQM-u.

Društvo koristi stručnu prosudbu za procjenu rezultata ovih aktivnosti praćenja kako bi utvrdilo procjenjuju li se nalazi, pojedinačno ili ukupno, kao nedostaci u SoQM-u. Za svaki utvrđeni nedostatak istražuje se glavni uzrok i procjenjuje ozbiljnost utvrđenog nedostatka i je li taj nedostatak prožimajući, pojedinačno i zajedno s drugim utvrđenim nedostacima.

Izjava o ocjeni SoQM-a

Naše politike, postupci i monitoring osigurali su upravi Društva razumno uvjerenje da su Društvo, njeni partneri i osoblje materijalno ispunili primjenjive profesionalne, regulatorne i zakonske zahtjeve, da je rad obavljen prema dosljedno visokom standardu i da su izdana odgovarajuća izvješća. Uprava Društva je, između ostalog, razmatrala rezultate godišnjih regulatornih inspekcija u donošenju tog mišljenja.

U skladu sa zahtjevima ISQM 1 proveli smo evaluaciju i zaključili da od 15. listopada 2023. godine, osim u odnosu na pitanja vezana uz određene uočene nedostatke, koji nemaju prožimajući učinak na oblikovanje, implementaciju i funkcioniranje sustava za upravljanje kvalitetom, sustav upravljanja kvalitetom pruža Društvu razumno uvjerenje o tome da su ciljevi sustava upravljanja kvalitetom ostvareni.



PRILOZI

PRILOG 1

BDO INTERNATIONAL MREŽA

BDO Croatia d.o.o. je članica BDO International Limited.

Opis mreže

BDO mreža je međunarodna mreža neovisnih javnih računovodstvenih, poreznih i savjetodavnih tvrtki koje su članice BDO International Limited i obavljaju profesionalne usluge pod imenom i na način BDO-a (u daljnjem tekstu: tvrtke članice BDO). BDO je robna marka BDO mreže i svih tvrtki članica BDO-a.

Pravni i strukturni aranžmani

Svaka tvrtka članica BDO je članica BDO International Limited, tvrtke sa sjedištem u Velikoj Britaniji; bilo kao članica s pravom glasa (jedan glas po svakoj državi) ili članica bez prava glasa. BDO International Limited je upravljački entitet BDO mreže i Pravilnikom određuje članske obveze tvrtki članica BDO. BDO mrežom upravljaju Vijeće, Globalni odbor i Global upravljački tim tvrtke BDO International Limited.

Vijeće se sastoji od po jednog predstavnika svake članice s pravom glasa i predstavlja članove BDO International Limited na glavnoj skupštini. Vijeće odobrava središnji proračun mreže, imenuje Globalni odbor i odobrava sve izmjene članaka i propisa BDO International Limited.

Globalni odbor, koji je Upravni odbor BDO International Limited, sastoji se od predstavnika sedam najvećih tvrtki članica BDO mreže, čije imenovanje za trogodišnji mandat, odobrava Vijeće. Globalni odbor određuje prioritete za BDO mrežu i nadzire rad Global upravljačkog tima. Globalni odbor sastaje se najmanje četiri puta godišnje.

- Globalni upravljački tim ima zadatak koordinirati aktivnosti BDO mreže. Na čelu je Glavni izvršni direktor, a čine ga i Glavni operativni direktor (trenutno također djeluje kao globalni voditelj savjetovanja), globalni voditelji revizije i uvjerenja, poreza, ljudskih resursa i razvoja, poslovnog razvoja i marketinga, informacijskih tehnologija, izvršni direktor za Europu, Bliski istok i Afriku, Izvršni direktor za Amerike, izvršni direktor za Aziju i Pacifik te međunarodni tajnik.
- Globalni upravljački tim podržan je od strane Globalnog ureda u Bruxellesu - Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA, belgijsko društvo s ograničenom odgovornošću, pruža usluge pomoći u koordinaciji BDO mreže. BDO International Limited i Brussels Worldwide Services BVBA ne pružaju nikakve profesionalne usluge klijentima. Te usluge pružaju tvrtke članice BDO.
- BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA te svaka tvrtka članica BDO zasebna su pravna osoba i nemaju nikakvu odgovornost za postupke ili propuste drugog subjekta. Ništa u aranžmanima ili pravilima BDO-a neće predstavljati ili podrazumijevati agencijski odnos ili partnerstvo između BDO International Limited, Bruxelles Worldwide BVBA i / ili BDO tvrtki članica.
- Ukupni promet tvrtki članica BDO (uključujući i njihove povezana društva) za godinu koja je završila 30. rujna 2023. bio je veći od 13,8 milijardi EUR-a. Broj partnera i osoblja na dan 30. rujna 2023. je 115.661 u ukupno 1.776 ureda diljem svijeta.

PRILOG 2

DRUŠTVA BDO INTERNATIONAL MREŽE

Ukupan promet iz zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja revizijskih društava tvrtki članica mreže BDO iz država članica EU ili EGP iznosi 630.045.046,71 EUR. Globalni ured BDO pripremio je i objedinio informacije u ime tvrtki BDO na dan 30. rujna 2023. Imajte na umu da BDO tvrtke imaju različite poslovne godine. Stoga je ukupan broj koji smo pružili kombinacija zakonskog prometa revizija tvrtki članica EU / EPG za njihovu posljednju financijsku godinu. Za svaku tvrtku koja koristi valutu koja nije EUR, korišten je prosječni tečaj za razdoblje koje su prijavili.

U nastavku donosimo pregled svih ovlaštenih revizora koji djeluju kao samostalni revizori ili revizorske tvrtke članice mreže BDO iz država članica EU ili EGP, kvalificirani kao ovlaštenih revizori ili imaju svoje sjedište, središnju upravu ili mjesto poslovnog nastana:

ZEMLJA	TERITORIJ	NAZIV DRUŠTVA
AUSTRIA	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Assurance GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO AFA OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o.
		BDO Group s.r.o.
		BDO Czech Republic s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
		BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLAND	Finland	BDO Oy
		BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France
		BDO PARIS ENTREPRISES
		BDO PARIS AUDIT PME
		BDO ATLANTIQUE
		BDO RENNES
		BDO LYON AUDIT
		BDO IDF
		BDO LES HERBIERS
		BDO FONTENAY LE COMTE
		BDO NANTES
		BDO LES ULIS
		BDO Paris Audit & Advisory
		BDO Méditerranée

PRILOG 2

DRUŠTVA BDO INTERNATIONAL MREŽE (2)

ZEMLJA	TERITORIJA	NAZIV DRUŠTVA
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO DPI AG
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH (until 24 April 2023)
		BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
		BDO Services SA
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	BDO Assurance, LLC
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania	BDO Audit SRL
		BDO Auditors & Accountants SRL
		BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
		BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
		BDO Göteborg AB
		BDO Göteborg Intressenter AB
		BDO Göteborg KB

PRILOG 3

BDO CROATIA

PРАВNA I VLASNIČKA STRUKTURA

BDO Croatia je društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga sa sjedištem u Zagrebu, Radnička cesta 180. Društvo je osnovano 1993. godine. Osnivači i vlasnici društva su gđa Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor, g. Ivan Čajko, ovlaštenu revizor, gđa Marina Tonžetić, ovlaštenu revizor, gđa Angelina Nižić, ovlaštenu revizor i društvo BDO GRUPA d.o.o.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu MB: 0475866, OIB 76394522236. Upisani kapital iznosi 270.400 kuna. Društvo je upisano u Registar revizorskih društava koji se vodi pri Ministarstvu financija pod brojem 100002370.

BDO Croatia d.o.o. u svom vlasništvu ima inozemno društvo za reviziju sa udjelom vlasništva kako slijedi:
BDO BH d.o.o. Sarajevo - 85,66%

UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvom BDO Croatia d.o.o. upravlja Uprava kao izvršno upravljačko tijelo koja se sastoji kako slijedi:

- Hrvoje Stipić, MBA, predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
- Ivan Čajko, ovlaštenu revizor, FCCA, član uprave, zastupa društvo zajedno s predsjednikom Uprave
- Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor, član uprave, zastupa društvo zajedno s predsjednikom Uprave
- Marina Tonžetić, ovlaštenu revizor, FCCA, član uprave, zastupa društvo zajedno s predsjednikom Uprave

Partneri

Strukturu partnera u društvu čine partneri s upravljačkim udjelima.

Tijekom 2023. godine u društvu je bilo pet ovlaštenih revizora koji su potpisivali revizijske izvještaje kao ovlaštenu revizor.

U društvu je zaposleno ukupno 13 ovlaštenih revizora.

UPRAVLJANJE DRUŠTVOM

Uprava i ostali partneri sastaju se jednom svaka dva tjedna, po potrebi i češće. Uprava postavlja strategije poslovanja i osigurava njihovu implementaciju. Vodeći partner i svaki član tima također imaju posebna specijalistička područja odgovornosti i upravljanja.

Uprava trenutno podnosi izvještaj partnerima godišnje; u kojima prezentira sažetak poslovanja i predlaže ključne ciljeve. Ostali članovi uprave sastaju se sa zaposlenicima tijekom godine kako bi pojačali naše ključne strateške poruke.

UPRAVLJANJE RIZICIMA

Uprava kao izvršno tijelo prenijela je odgovornost za izradu i provedbu procesa upravljanja rizicima Partneru za upravljanje rizicima gđi Vedrani Stipić.

Partner za upravljanje rizicima ima posebnu odgovornost osigurati da se kvaliteta, objektivnost i neovisnost usluga klijentima održavaju kroz dobro upravljane postupke prihvaćanja i angažmana klijenata, te da se redovito ažuriraju i objavljuju smjernice o provođenju profesionalnih usluga i da postoje rigorozni procesi identifikacije i rješavanja pitanja sukoba interesa.

Svi partneri i osoblje moraju podnijeti godišnje potvrde o usklađenosti s propisima koje uključuju izjave o neovisnosti.

VANJSKI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA

BDO Croatia d.o.o. predmet je nadzora od strane Ministarstva Financija sukladno odredbama Zakona o reviziji, čiji je zadnji nadzor izvršen 2022. godine, što je rezultiralo Rješenjem Ministarstva Financija KLASA: UP/I-440-82/22-01/2, URBROJ: 513-11-22-30.

Također kao članica BDO mreže, BDO Croatia d.o.o. prolazi akreditacijski proces svake godine, koji uključuje i izravnu kontrolu kvalitete rada po procjeni BDO Internationala i upravljanja od strane BDO International Limited. Tijekom 2021. godine proveden je redovni nadzor kontrole kvalitete od strane BDO-a.

PRILOG 4

FINANCIJSKE INFORMACIJE

BDO Croatia d.o.o. je za razdoblje od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2023. godine ostvarila sljedeće poslovne prihode:

STATUTARNA REVIZIJA	PRIHOD U EUR
Društva od javnog interesa i njihova povezana društva	743.367
STATUTARNA REVIZIJA	PRIHOD U EUR
Subjekti osim društava od javnog interesa i njihova povezana društva	1.725.996
DOZVOLJENE NE-REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U EUR
Društva kod kojih se obavlja revizija	0
NE-REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U EUR
Ostala društva	161.003
OSTALE REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U EUR
Svi klijenti	370.931

NAKNADA PARTNERIMA / OVLAŠTENIM REVIZORIMA

Partneri i ovlaštene revizori društva osim redovne plaće za svoj rad primaju i naknade. Naknade partnerima / ovlaštenim revizorima isplaćuju se u obliku nagrade. One se zasnivaju na a) raspodjeli dobiti - dohodak od ulagačkog udjela te b) dohodak na uspješnost. Procjene partnera / ovlaštenih revizora uzimaju u obzir sljedeće čimbenike: tehničku stručnost (uključujući rezultate internih i vanjskih kontrola revizijskih angažmana), neovisnost, integritet, profesionalnost i poduzetništvo.

PRILOG 5

NAŠI KLIJENTI

Društvo je u financijskog godini koja je završila na dan 30. rujna 2023. obavilo revizije financijskih izvještaja za 2022. godinu kod sljedećih društava od javnog interesa:

1. 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

SOLARIS d.d.
GRANOLIO d.d.
ZVEČEVO d.d.
ČATEKS d.d.
TEHNIKA d.d.
PROFESSIO ENERGIA d.d.
INSTITUT IGH d.d.
VARTEKS d.d.
STANOVI JADRAN d.d.
ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA D.D.
AGRO INVEST GRUPA D.D.

2. Kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije

Agram banka d.d.
BANKA KOVANICA D.D.
PARTNER BANKA d.d.
PODRAVSKA BANKA d.d.
SAMOBORSKA BANKA d.d.
KARLOVAČKA BANKA d.d.

3. Društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje

EUROHERC OSIGURANJE d.d.
Adriatic Osiguranje d.d.
Hrvatsko kreditno osiguranje d.d.
HRVATSKA OSIGURAVAJUĆA KUĆA d.d.

4. Leasing-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing

Agram leasing d.o.o.

5. Investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala

Agram brokeri d.d.

6. Trgovačka društva i druge pravne osobe obuhvaćeni odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske sukladno zakonu kojom 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

HRVATSKA POŠTA d.d.
ZRAČNA LUKA DUBROVNIK d.o.o.
HRVATSKA BANKA ZA OBNOVU I RAZVITAK d.d.
ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB d.o.o.
ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.

ZA VIŠE INFORMACIJA:

BDO CROATIA d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb
+385 1 2395 741

Ova je publikacija pažljivo pripremljena, ali je napisana općenito i informativno te je treba tako i razmatrati. Ovu publikaciju ne bi trebalo koristiti ili se na nju oslanjati da bi pokrila određene situacije i ne biste trebali djelovati ili se suzdržati od postupanja u skladu s informacijama sadržanim u ovoj publikaciji bez dobivanja konkretnog stručnog savjeta. Molimo kontaktirajte društvo BDO Croatia d.o.o. kako biste razgovarali o ovim stvarima u kontekstu vaših posebnih okolnosti.

BDO Croatia d.o.o., njezini partneri, zaposlenici i suradnici ne prihvaćaju niti preuzimaju nikakvu odgovornost ili dužnost brige u vezi s bilo kakvom upotrebom ili oslanjanjem na ovu publikaciju.

BDO CROATIA d.o.o. član je BDO International Limited, britanske tvrtke s ograničenom odgovornošću, i čini dio međunarodne BDO mreže neovisnih tvrtki članica.

BDO je robna marka za BDO mrežu i za svaku od BDO tvrtki članica.

Copyright © 01/2024 BDO Croatia d.o.o. Sva prava pridržana. Objavljeno u Hrvatskoj.

www.bdo.hr