



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI 2022.

IDEAS | PEOPLE | TRUST



BDO

BDO GLOBALNO

1.803

UREDA U 164
ZEMALJA I
TERITORIJA

111.307 +

VISOKO
KVALIFICIRANIH
PARTNERA I
OSOBLJA DILJEM
SVIJETA

US\$ 12.8

GLOBALNI PRIHODI

BDO CROATIA

50+

ZAPOSLENIH

4

UREDA

4

PARTNERA

12

OVLAŠTENIH
REVIZORA

SADRŽAJ

UVOD	4
KVALITETA	8
INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE	9
ODGOVORNOST UPRAVLJAČKE STRUKTURE ZA KVALITETU	
UNUTAR TVRTKE	11
NEOVISNOST	12
LJUDSKI RESURSI	14
IZVRŠENJE ANGANŽMANA	18
OTVORENA KOMUNIKACIJA	21
IZJAVA O UČINKOVITOSTI SUSTAVA KONTROLE KVALITETE	23

PRILOZI:

BDO INTERNATIONAL MREŽA	25
DRUŠTVA ČLANICE BDO INTERNATIONAL MREŽE	26
BDO CROATIA d.o.o.	28
FINANCIJSKE INFORMACIJE	29
NAŠI KLIJENTI	30

UVOD

Ovo je izvješće o transparentnosti društva BDO Croatia d.o.o. za financijsko razdoblje koje je završilo 30. rujna 2022. 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.

Ovo izvješće je jedan od načina informiranja naših dionika o našim aktivnostima i vrijednostima.

Izvješće o transparentnosti je pripravljeno 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 d.o.o. u 2023. godini obilježava svojih prvih 30 godina profesionalnog i klijentu usmjerenog rada. Tijekom godine obljetnice, proslavit ćemo naše zajedničko putovanje s našim klijentima i osobljem, kao i sav trud, upornost i kvalitetu koju smo uložili kako bismo izgradili visokokvalitetno i neovisno poslovanje i povjerenje klijenata.

Želimo zahvaliti našim klijentima na ukazanom povjerenju.

Pozivamo vas da pregledate naše Izvješće o transparentnosti za 2022. godinu za koje vjerujemo da će pružiti našu revizijsku priču i korisne uvide u našu predanost kvaliteti i transparentnosti.



HRVOJE STIPIĆ
Predsjednik Uprave



IVAN ČAJKO
Član Uprave



VEDRANA STIPIĆ
Član Uprave

VAŽNOST TRANSPARENTNOSTI?

Povjerenje investitora ključno je za uspjeh bilo kojeg financijskog tržišta. Bez povjerenja u pružene financijske podatke, usporavati će se ulaganja a tržišna aktivnost će opadati.

U ožujku 2020. Svjetska zdravstvena organizacija objavila je kako izbijanje pandemije koronavirusa nastavlja prekidati kretanje ljudi i robe širom svijeta. Različita ograničenja i povezane mjere koje provode mnoge razine vlasti i dalje imaju značajne utjecaje na poduzeća i globalna gospodarstva.

Tijekom ovih izazovnih ekonomskih vremena, tvrtke, regulatori i drugi dionici oslanjaju se na nas kao revizore kako bismo pomogli u održavanju tržišta informiranim i sigurnim osiguravajući kvalitetu i pouzdanost financijskog izvještavanja.

Mi u BDO prepoznajemo da je jedan od načina za izgradnju povjerenja transparentnost, a naše Izvješće o transparentnosti pruža nam priliku da to učinimo.

KVALITETA JE NAŠA MISIJA

Stalni nadzor nad kvalitetom revizije na domaćem i međunarodnom nivou složen je zbog izazova predloženih pandemijom COVID-19. Mi u BDO razumijemo važnost održavanja kvalitete tijekom ovih izazovnih vremena.

Mi koristimo naš Okvir kvalitete revizije (AQF) kao naš sustav interne kontrole kvalitete. Isti nam pruža temelje na kojima gradimo i održavamo kulturu kvalitete revizije. Naš AQF omogućuje ponašanje i djelovanje naših partnera i osoblja kako bi se postigla kvaliteta revizije na dosljednoj osnovi.

Utvrđivanje mogućnosti i putova za kontinuirano poboljšanje ključni je aspekt kvalitete revizije i temeljni principi AQF-a podupiru ovaj tekući proces.

Predani smo kontinuiranom razvoju i jačanju našeg unutarnjeg sustava kontrole kvalitete kako bismo se bavili područjima koja zahtijevaju poboljšanje.

Osiguravamo da se tim područjima bavi i naš AQF.

Naš AQF opisan je u sljedećem dijagramu:

UVIJEK SMO OTVORENI I SPREMNI NA POBOLJŠANJE KVALITETE

U BDO-u nam je kvaliteta revizije i dalje na prvom mjestu. Bitno je za prihvaćanje i podržavanje profesionalnih standarda i zahtjeva izdanih od strane regulatora, a također omogućuje nam da klijentima i investitorima pružimo povjerenje da vjeruju poslu koji radimo.

Iako nastavljamo s visokokvalitetnim revizijama, nismo samozadovoljni što se tiče kvalitete revizije. Uvijek smo otvoreni za poboljšanje.

Povratne informacije regulatornih tijela, zapažanja iz našeg programa unutarnje inspekcije i dalje podržavaju našu kulturu kontinuiranog poboljšanja u svemu što radimo kroz naš okvir kvalitete revizije.

Osiguravajući ponašanje naših ljudi usklađeno s postizanjem kvalitete revizije i usredotočujući se na transformiranje naših revizijskih procesa, u mogućnosti smo promovirati i poboljšati reputaciju BDO-a kao tvrtke koja pruža visokokvalitetne i učinkovite revizije na hrvatskom tržištu.

Vjerujemo da će uvijek biti područja za poboljšanje kvalitete revizije, ali u BDO-u smo ponosni na posao koji radimo i na razinu kvalitete koju nastavljamo postizati.

Naše Izvješće o transparentnosti omogućuje nam da klijentima i investitorima pokažemo kako postizemo ovu razinu kvalitete revizije, kako se prilagođavamo brzo mijenjajućem revizijskom okruženju usred globalne zdravstvene pandemije i kako nastojimo kontinuirano poboljšavati način na koji radimo stvari .



VODSTVO

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



PRIHVAĆANJE I NASTAVAK SURADNJE

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



KONTINUIRANO POBOLJŠANJE I MONITORING

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



KONTINUIRANO POBOLJŠANJE I MONITORING

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



VJEŠTINE

- 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



IZVRŠENJE ANGAŽMANA

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

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. Vrijednosti 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.

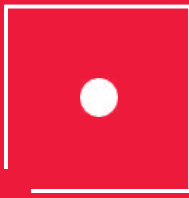
Naše vrijednosti izražene su kao skup vrijednosti koje djeluju kao sustav, zajedno oblikujući ponašanje i organizacijsku kulturu u BDO-u.



ONE



BOLD



HUMAN



STRIVE



HEARTH



KVALITETA

Primarni cilj BDO-a je pružiti najvišu kvalitetu usluge u skladu sa svim primjenjivim standardima naše struke. Svjesni smo da u konačnici takav cilj u potpunosti ovisi o snazi našeg profesionalnog osoblja.

Kvaliteta unutar Društva odgovornost je svih zaposlenih, a Društvo nastoji osigurati da zapošljava, razvija i zadržava motivirano stručno osoblje te im pruža odgovarajuće vodstvo i smjer kako bi osigurala dosljedno visoku kvalitetu obavljenog posla.

Naša predanost kvaliteti, neovisnosti i etici ključan je dio našeg strateškog okvira.

To znači da smo svjesni:

- da naša odgovornost nije isključivo zadovoljavanje potreba pojedinog klijenta i da zadovoljavamo naše odgovornosti od javnog interesa
- da nas regulira značajan broj regulatora i važnost osiguravanja da udovoljavamo svim regulatornim zahtjevima
- zahtjevima neovisnosti etičkih standarda i da se oni primjenjuju na cijelu tvrtku, ne samo revizijsku praksu

Provedba politike i postupaka kontrole kvalitete Društva ključna je za očuvanje ugleda Društva, povjerenja javnosti i održavanje visokog standarda našeg poslovanja. Politike i postupci kojima se osigurava provedba revizija kvalitete jednako su važni kao i praćenje pridržavanja tih politika i postupaka. Naš okvir unutarnje kontrole osmišljen je kako bi pružio razumno jamstvo da tvrtka, njezini partneri i osoblje poštuju profesionalne standarde uz regulatorne i pravne zahtjeve. Pritom osiguravamo da sve ugovorene poslove obavljamo prema dosljedno visokim standardima i da su izvješća koja izdaje tvrtka prikladna.

Naša predanost kvaliteti revizije temeljni je dio naše kulture. Priznajemo i obvezujemo se na našu ulogu u služenju javnom interesu. Naše kontinuirano ulaganje u sustav upravljanja kvalitetom, koji je usredotočen na naše ljude, procese i tehnologiju, omogućuje nam kontinuirano poboljšanje i jačanje naše kvalitete.

BDO-ovo globalno iskustvo i znanje transformira način na koji naša Grupa upravlja rizikom. BDO izrađuje alate i metodologije potrebne za ispunjavanje regulatornih zahtjeva i upravljanje kvalitetom na najvišoj razini.

INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE



MONITORING PRUŽENIH USLUGA REVIZIJE

Program praćenja kvalitete (QMP)

QMP je dizajniran za praćenje pridržavanja i usklađenosti tvrtke s profesionalnim standardima vezanima ta usluge revizije i računovodstva, kao i inkrementalnim BDO standardima i zahtjevima, uključujući politike, postupke, metodologije i alate. QMP se sastoji od:

- Interni inspekcijski program (IIP)
- Ostali postupci praćenja (Other Monitoring Procedures - OMP)
- Međunarodni program revizije osiguranja kvalitete (Quality Assurance Review Programme -QAR)

USVAJANJE MSUK

MSUK 1 (Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1), stupio je na snagu krajem 2022. godine. Kao nastavak/razvoj MSKK-a (Međunarodnog standarda kontrole kvalitete), to je pristup upravljanju kvalitetom temeljen na riziku, uzimajući cjelovitiji pogled na rizik, a ne jednostavno postavljajući postupke kontrole kvalitete koje tvrtka mora slijediti.

MSUK 1 zahtijeva od nas da uspostavimo robustan sustav upravljanja kvalitetom (SoQM) u osam komponenti uz uvođenje proaktivnog pristupa koji se temelji na riziku upravljanja zahtjevima kvalitete i praćenja.

Kao odgovor na izazove koji proizlaze iz MSUK 1, BDO je razvio sustav/platformu za upravljanje kvalitetom (SoQM).

BDO sustav/platforma za upravljanje kvalitetom (Platforma) koristimo za upravljanje i dokumentiranje svog sustava upravljanja kvalitetom. U središtu Platforme je tijek rada koji pomaže u upravljanju procesima procjene rizika i praćenja i sanacije rizika u vlastitom sustavu upravljanja kvalitetom.

Tijek rada omogućuje stvaranje, ažuriranje i upravljanje svim komponentama sustava upravljanja kvalitetom, od postavljanja ciljeva, procjene i odgovora na rizike, stvaranja i izvršavanja programa praćenja i dovršetka procesa evaluacije. Također, omogućuje prilagodbu i skaliranje sustava upravljanja kvalitetom kako se potrebe pojavljuju na temelju promjenjive prirode i okolnosti Društva i naših angažmana.

(MSUK2) EQCR (Engagement Quality Control Review)

Pregled kontrole kvalitete angažmana Pregled kvalitete angažmana provodi se za revizije subjekata od javnog interesa (PIE) i za klijente kod kojih je utvrđeno da su izloženi većem riziku. Kontrolor kvalitete angažmana ("EQCR") upoznat je sa zakonodavnim okvirom revizije i izvješćivanja koje se koriste tijekom angažmana te je upućen i upoznat s klijentovom industrijom, i nikada nije dio angažiranog tima u reviziji klijenta za čiju reviziju obavlja kontrolu. EQCR je iskusan, neovisan i stručan revizijski partner na kojeg ne utječu stavovi partnera na angažmanu kojeg kontrolira. EQCR nije aktivno uključen u donošenje tekućih odluka povezanih s angažmanom i nije uključen u obavljanje angažmana.

ODGOVORNOST UPRAVLJAČKE STRUKTURE ZA KVALITETU UNUTAR TVRTKE

Kvaliteta ovisi o organizacijskoj strukturi koja je sama po sebi zdrava i koja jasno definira odgovornosti različitih razina upravljanja. Managing Partner, Uprava Društva, Partneri i cijelo Društvo predani su kvalitetnom radu, javnom interesu te ostvarivanju i provedbi profesionalne prosudbe i vrijednosti.

Samo fokusiranjem na kvalitetu u svemu što radimo možemo osigurati dugoročnu održivost Društva. Managing Partner ima krajnju odgovornost za sustave kontrole kvalitete (SoQM) u svim segmentima unutar Društva, uključujući kvalitetu našeg revizorskog rada. U tom zadatku pomaže mu voditeljski tim Društva koji se zalaže za kvalitetu i usadio je Društvu kulturu temeljenu na integritetu i profesionalnim i etičkim vrijednostima, gdje se osoblje potiče da izrazi zabrinutost tamo gdje vidi ponašanje koje pada ispod ili nije u skladu s našim navedenim vrijednostima.

Društvo je jasno utvrdilo odgovornosti za Managing Partner, Partnere u reviziji i drugo više osoblje. Managing Partner i Partneri u reviziji članovi su rukovoditeljskog tima Društva koji osmišljava i provodi poslovnu strategiju Društva i upravlja operativnim pitanjima.

Managing Partner i Voditelj odjela za upravljanje kvalitetom revizije (HAAQM) odgovorni su za sljedeće:

- sustav upravljanja kvalitetom (SOQM), ocjenjujući naše politike i postupke kontrole kvalitete
- praćenje neovisnosti
- praćenje kvalitete našeg revizorskog rada.

HAAQM je odgovoran Managing Partneru Društva.



NEOVISNOST I NAŠI KLIJENTI

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 objektivnosti 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.

Etički zahtjevi

Priručnik za provođenje profesionalnih standarda (CPSM) tvrtke 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 izjave kako bi se osiguralo poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva i politika za rješavanje problema.

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. Tvrtka 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-revizajska 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.

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.

Ocjena rizičnosti klijenta

Pored ispunjavanja zakonskih i regulatornih zahtjeva, razumijevanja naših klijenata i povezanih poslovnih rizika je presudan 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.

LJUDSKI RESURSI I RAZVOJ





NAŠI KLJUČNI RESURSI - NAŠI ZAPOSLENICI

Ljudski resursi su ključni čimbenik u našoj sposobnosti pružanja profesionalnih usluga. Kako bismo osigurali da tvrtka 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

Jasne i dosljedne politike i postupci

Procedure, politike i priručnici za osoblje pružaju jasne i koherentne ciljeve, strukturu, viziju i prihvaćeno ponašanje zaposlenika tvrtke članice BDO. Ukratko, oni pokrivaju pravila igre unutar naše organizacije. Priručnik za osoblje je napisan kako bi podržao naše rukovodstvo i osoblje u njihovoj potrebi da imaju jasan i dosljedan skup pravila unutar naše organizacije; što je prihvatljivo, a ne ono što se očekuje od svih. Priručnik se lako može ažurirati kada se osmisle novi postupci. Svaki zaposlenik mora imati kopiju, ili biti u mogućnosti dobiti kopiju kada želi, tako da se mogu posavjetovati kada je to potrebno. Jednako tako, od svakog zaposlenika se očekuje da zna navedene politike. Naš je priručnik dostupan na intranetu ili drugoj zajedničkoj platformi koja omogućuje jednostavan pristup svim korisnicima, pri čemu su dopune dozvoljene samo ovlaštenim korisnicima. Nepridržavanje politika i profesionalnih standarda tvrtke predstavlja nedostatak sukladnosti, što se odražava kroz dodatnu obuku, kašnjenje u napredovanju ili otpuštanje zbog ozbiljnih slučajeva neusklađenosti.

Jasan opis radnog mjesta: zadaci, odgovornosti i očekivanja

Dobar opis posla je osnova za većinu kadrovskih pitanja u našoj tvrtki: zapošljavanje, selekcija, mentorstvo, razvoj karijere, mobilnost i ocjenjivanje uspješnosti. Opis posla je strukturirani, pisani zapis svih aspekata pozicije; daje vam jasnoću o zadacima, opsegu dužnosti i ovlasti, onome što očekujemo od osobe i standardu izvedbe. U opisu radnog mjesta nalaze se sljedeće informacije:

Svrha pozicije

- ✓ Uloga pozicije u tvrtki, linija izvješćivanja, položaj u strukturi, tijek rada
- ✓ Temeljne zadaće i specifične aktivnosti
- ✓ Odgovornosti / ovlasti i opseg
- ✓ Očekivanja
- ✓ Radni zahtjevi (znanje, vještine i kompetencije)
- ✓ Potrebne kvalifikacije za tu ulogu

Postupak zapošljavanja

Politike i postupci za zapošljavanje osmišljeni su kako bi pružili razumno jamstvo da zaposleni posjeduju odgovarajuće karakteristike koje će im omogućiti pružanje visokokvalitetne usluge i profesionalno obavljanje zadataka. Aktivno radimo na promicanju različitosti unutar kulture tvrtke, ne samo u načelu, nego i u praksi.

Uključenost unutar organizacije, bilo da se temelji na dobi, spolu, etničkoj pripadnosti ili fizičkim sposobnostima; jača vrijednosti tvrtke, čini tvrtku reprezentativnijom i sposobnijom za pružanje kvalitetne profesionalne usluge. Tražimo pametne, zrele ljude, sa integritetom, motivacijom i sposobnostima koji odgovaraju radnom mjestu na kojem su zaposleni.

Razredi i razine: objašnjenje i teorijski vremenski okvir, karijera (specijalizacija ili napredovanje)

Upravljanje kompetencijama odnosi se na „pravu osobu, na pravom mjestu, u pravo vrijeme“. Ali utjecaj ide dalje:

- Omogućuje “usklađivanje” potencijalnih zaposlenika s tvrtkom
- Nastoji vezati potrebe i težnje pojedinca za karijerom prema potrebama tvrtke
- Strukturira procese upravljanja ljudskim resursima i administraciju novog osoblja (procedure zapošljavanja i odabira) postojećeg osoblja (naknade, procjene, obuku i razvoj) i napuštanje osoblja (izlazna politika).

Pružamo jasan skup ocjena i razina s odgovarajućim objašnjenjima kompetencija i vremenskim smjernicama. Kompenzacija odgovara ocjeni i tržišnoj referentnoj vrijednosti. Ona se periodično revidira kako bi se osigurala tržišna konkurentnost. Razvoj karijere zaposlenika rješava se na nacionalnoj i regionalnoj razini. Općenito, postoji napredak osoblja od uvodnog osoblja do nadzornika, do menadžera, a zatim do višeg menadžera. Osoblje se promiče na sljedeću razinu samo kada su spremni za povećane odgovornosti koje promocija podrazumijeva.

Naknada za partnere redovito se ažurira, što uključuje razmatranje uloge partnera u tvrtki i kvalitetu rada, ali nije izravno povezano s financijskim učinkom pojedinca. Procjena i kompenzacija partnera uključuje razmatranje nalaza internih i vanjskih procjena revizijskih angažmana.

Planiranje radne snage, upravljanje sukcesijom

Svjesni smo da u konačnici kvaliteta i predanost partnera i osoblja doista čine razliku i omogućuje nam da obavimo kvalitetnu reviziju. S obzirom na to, naša je sposobnost privlačenja i zadržavanja pravog broja kvalitetnih ljudi od najveće važnosti. Predviđamo zahtjeve za osobljem kako bismo nastavili pružati usluge klijentima tvrtke i osigurali dovoljno kapaciteta kako bi partneri i osoblje mogli razvijati poslovanje. Politike i postupci za dodjelu osoblja angažmanima su osmišljeni tako da pruže razumno jamstvo da će samo one osobe koje imaju odgovarajuću tehničku obuku, stručnost i stručnost obavljati posao. Trenutni profil tehničkog znanja osoblja se postiže osobnim znanjem i pregledom obrazaca za ocjenjivanje koje su popunili njegovi nadređeni na prethodnim angažmanima. Ovaj se profil koristi za procjenu prikladnosti člana osoblja za određene naknadne zadatke.

Prilikom angažiranja osoblja, osigurava se da partneri i osoblje imaju potrebno tehničko znanje i druge vještine koje odgovaraju veličini, složenosti i prirodi planiranog rada.

Što znači upravljanje sukcesijom za tvrtku članicu BDO?

- Zaštita trenutnih prednosti tvrtke i izgradnja budućnosti, osiguravajući održivost i kontinuirano snažno vodstvo
- Smanjenje rizika nedostatka vodstva za kritične pozicije (bilo zbog nedostatka talenta ili nepripremljenih ključnih nasljednika)
- Uključivanje vodstva u podupiranje razvoja lidera s visokim potencijalom i, zauzvrat, motiviranje, zadržavanje i angažman ključnih talenata
- Predviđanje i usklađivanje resursa s budućim potrebama i strategijama i stvaranje fleksibilnog poslovanja reagirajući brže na nove potrebe vodstva
- Rano otkrivanje i uklanjanje sve većih poteškoća i troškova zapošljavanja zaposlenika izvan tvrtke

Što to znači za zaposlenika?

- Dobivanje prilike za rast i razvoj vještina potrebnih za buduće uloge i ispunjavanje očekivanja u pogledu razvoja karijere
- Omogućavanje zaposleniku da ostane predan, motiviran i angažiran
- Ostanak u tvrtki

Kontinuirano ocjenjivanje rada i ankete o angažmanu

Svi naši djelatnici redovito su podvrgnuti formalnoj ocjeni, pregledu i savjetovanju, kako bi se ocijenila razina kompetentnosti, pratio razvoj i pružila pomoć u ostvarenju punog potencijala. Ocjena rada uključuje pregled doprinosa svake osobe kvaliteti usluge koju pruža naša tvrtka.

Procjene se obavljaju na razini pojedinačnog zadatka na određenim razinama, te učestalo na svim razinama. Faktori koji se ocjenjuju (koji se mogu razlikovati po razini) uključuju stručne i tehničke kompetencije (uključujući analitičke i prosudbene vještine), osobne i upravljačke vještine te vještine servisiranja klijenata. Naša tvrtka redovito provodi ankete za praćenje angažmana zaposlenika kako bi osigurala motivaciju za maksimiziranje uspjeha tvrtke.

Plan razvoja i politika osposobljavanja

Naša strategija učenja i razvoja osigurava sposobnost tvrtke da ostane konkurentna i motivira naše osoblje. Uključuje i tehničku stručnost i vještine kako bi se zadovoljile potrebe viših zahtjeva tržišta; to su poslovni savjetnici, financijski analitičari, komunikatori, pregovarači i menadžeri. Istovremeno, integritet, objektivnost, profesionalni skepticizam i spremnost na čvrsto stajalište bitni su atributi profesionalaca. Pružamo našim pojedincima jasan put u karijeri i komplementarni razvojni plan.

Integritet, poštenje i moralni karakter naših zaposlenika moraju biti iznad standarda. Dok se atributi pojedinih podnositelja zahtjeva mogu razlikovati zbog tehničke specijalizacije i dugogodišnjeg iskustva, postoje tri osnovna atributa koja posjeduju naše cjelokupno osoblje:

- ✓ Tehnička stručnost u odabranom području
- ✓ Ponos: na sebe, tvrtku i profesiju; i
- ✓ Jake osobne vještine u rukovođenju i angažiranju osoblja i u vođenju angažmana.

To je obavezni uvjet za partnerstvo.

Politika društva o stalnom stručnom usavršavanju revizora

Tvrtka ima politiku upravljanja i poticanja kontinuiranog obrazovanja kao važnog sredstva za razvoj znanja i održavanje i poboljšanje kvalitete usluga te motiviranja i zadržavanja osoblja. Od partnera u reviziji i stručnog osoblja, tvrtka zahtijeva da sudjeluju u odgovarajućim programima kontinuiranog profesionalnog razvoja i prati ispunjavanje programskih obveza. Program kontinuiranog obrazovanja sastoji se od treninga koje organizira tvrtka, a koji su posebno dizajnirani za zadovoljavanje njenih potreba, a koje provodi tvrtka; te vanjske obuke od strane relevantnih stručnih tijela ili drugih organizacija za obuku koja su akreditirane od strane lokalnog stručnog tijela. Određeni tečajevi su obvezni, a drugi su izborni. CPE zahtjevi za profesionalne revizore u Hrvatskoj također su uključeni u program. Svi novi zaposlenici dobivaju opsežnu obuku o BDO revizorskim metodologijama, alatima i procesima. Iskusnije osoblje i partneri se potiču da ažuriraju i prodube svoje tehničko znanje. Razvijanje vještina upravljanja i međuljudskih odnosa također je vrlo važno. Kontinuirano profesionalno obrazovanje je faktor koji se uzima u obzir pri godišnjoj procjeni osoblja revizije i procjeni njihovih karijernih mogućnosti unutar tvrtke. Posvećeni smo razvoju i održavanju najviših mogućih standarda tehničke kompetencije kroz vlastite razvojne programe. Kao dio ocjenjivanja rada pojedinca, procjenjuju se potrebe za profesionalnim razvojem i identificiraju se tečajevi ili druge mogućnosti obuke.

Razvili smo kurikulum za tehničku obuku naših profesionalaca tijekom njihove karijere. Za sve nove stručnjake za reviziju postoji program orijentacije koji pokriva revizijski pristup i postupke tvrtke i njezinu organizacijsku strukturu. Cjelokupno revizijsko osoblje, uključujući menadžere i partnere, pohađa redovne tehničke tečajeve. Ovi tečajevi se nadopunjuju treningom u praksi koji pruža značajan aspekt njihovog profesionalnog razvoja.

Cjelokupno osoblje revizije osobno je odgovorno za ažuriranje potrebnih znanja, vještina i profesionalnih kompetencija potrebnih za uspješno obavljanje zadataka koji su im dodijeljeni.

IZVRŠENJE ANGANŽMANA



ZAJEDNIČKA METODOLOGIJA

Naše politike i procedure osmišljene su kako bi osigurale da revizije zadovoljavaju sve primjenjive profesionalne standarde, regulatorne zahtjeve i da tvrtka 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, povezano softverske alate i druge standardne oblike dokumentacije. Ova metodologija u potpunosti je u skladu s Međunarodnim revizorskim 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.

APT Next Gen

Koristimo APT Next Gen, mrežnu platformu za upravljanje angažmanom koju je razvio i održava BDO global. Platforma se bavi procjenom rizika do izvršenja angažmana i izvještavanja. Koristi „Cloud” tehnologiju, dok je dostupan i izvanmrežni način rada.

Naš globalni revizorski pristup omogućuje našim angažiranim timovima provođenje dosljednih, riziku usmjerenih revizija, kako u zemlji tako i na međunarodnoj razini, uz maksimalnu učinkovitost i minimalno ometanje poslovanja naših klijenata i zaposlenika.

Naš revizorski softver i dokumentacijski alat "APT" sastavni su dio naše revizorske metodologije. Naši profesionalci angažiraju APT da osmisle i izvrše odgovarajuće riziku usmjerene revizorske postupke i testiranja temeljena na primjenjivim Međunarodnim revizijskim standardima (ISA), kao i da uzmu u obzir angažman i ciljeve i okolnosti specifične za industriju.

Kao dio našeg paketa za digitalnu reviziju, APT je osmišljen kako bi nam omogućio isporuku revizije koja odgovara svakoj organizaciji - bilo velikoj, maloj, složenoj ili jednostavnoj. APT također pridonosi globalno konzistentnom pristupu, te tako pruža mogućnost našim revizorima širom svijeta pristup istim programima i uputama revizije, primjenjujući istu metodologiju u komponentama vašeg angažmana. To pomaže našim angažiranim timovima da se usredotoče na odgovarajuće strategije rizika i revizije, pomažući da vaša revizija bude obuhvaćena na odgovarajući način.



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 u 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 omogućuje iskusnom 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 poslove s visokim rizikom.

Osoba za provjeru kvalitete angažmana će biti upoznata s praksom revizije i izvješćivanja korištenom tijekom angažmana, te biti upoznata sa specifičnom industrijom klijenta; ali nije dio revizijskog tima. To je iskusan revizorski partner i neće biti pod utjecajem stajališta pojedinog angažiranog partnera.

Osoba koja se bavi kontrolom kvalitete angažmana neće biti aktivno uključena u donošenje tekućih odluka vezanih za angažman i neće biti uključena u obavljanje angažmana.

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 uzoraka, radnih dokumenata i izvješća odabranih angažmana 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 3 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 iz ureda poslovne jedinice koja nije dio tima tog partnera.

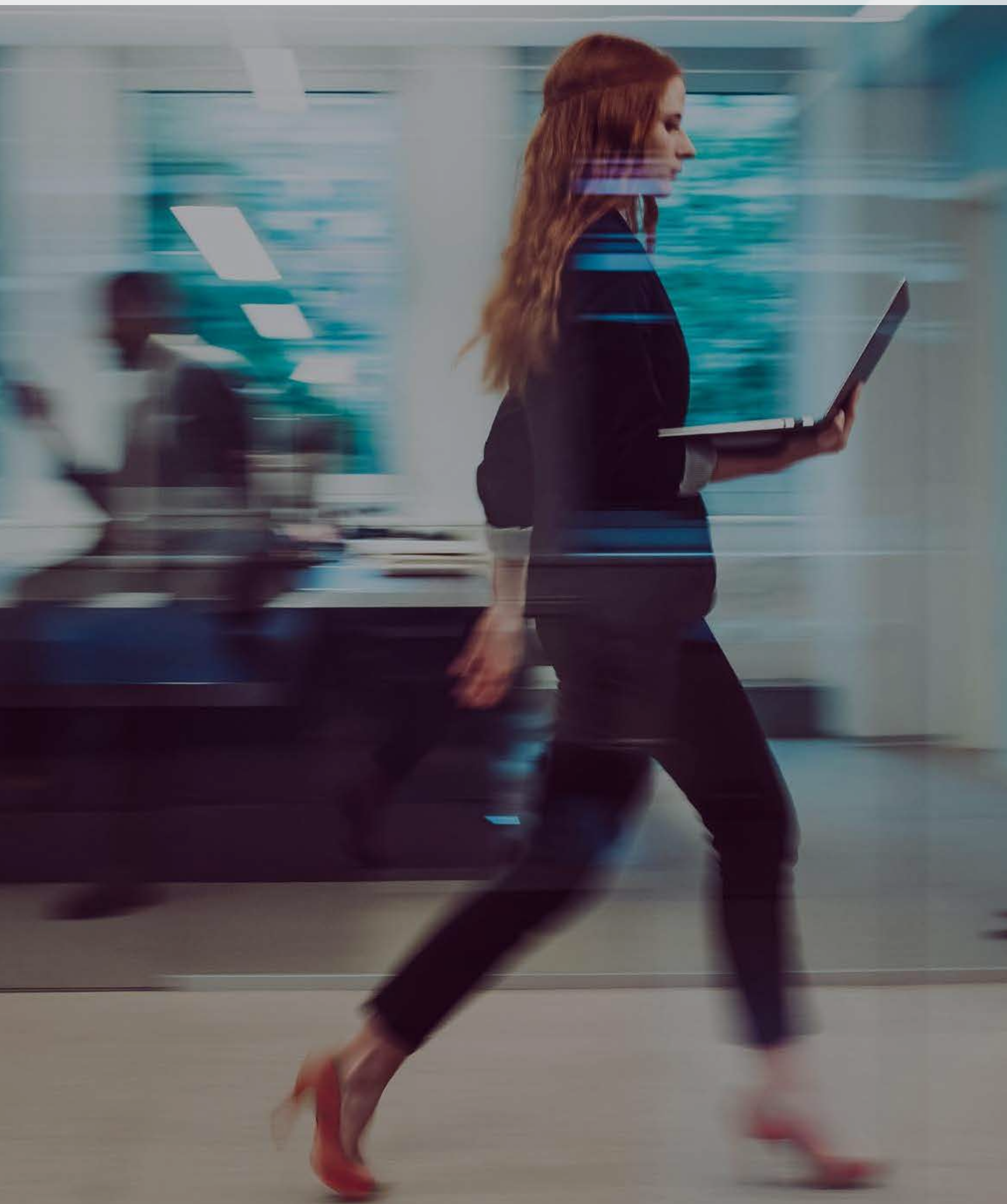
Upute se izdaju ocjenjivačima prije pregleda, navodeći ciljeve procesa, kontrolni popis, odgovarajuće smjernice i obrasce za izvješćivanje. Na svakoj se pregledu donosi zaključak o tome je li revizija prihvatljiva ili zahtijeva značajno poboljšanje. Na kraju godišnjeg programa rezultati se raspravljaju s voditeljem revizije i upravom.

Pritužbe i navodi: Osoblje tvrtke se može direktno obratiti partnerima tvrtke 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.

Partner za upravljanje rizicima također je odgovoran za osiguravanje odgovarajuće dokumentacije o radu svakog elementa sustava kontrole kvalitete tvrtke.

OTVORENA KOMUNIKACIJA



Komunikacija s upravom je stalan proces te nastavljamo s proaktivnim i transparentnim pristupom informiranju klijenata o pitanjima koja se javljaju tijekom revizije.

Stalni utjecaj koronavirusa i dalje pruža značajne izazove brojnim našim klijentima. Uz stalnu komunikaciju s našim klijentima, BDO nastavlja razvijati širok spektar specifičnih resursa za pomoć klijentima kroz ovo razdoblje koji su javno dostupni na web platformama BDO Croatia. To uključuje publikacije o određenim revizijskim i računovodstvenim implikacijama, izgradnju poslovne otpornosti i tehnička ažuriranja kako bi se klijentima pomoglo u navigaciji raznim poticajnim mjerama koje je objavila Hrvatska vlada.

IZUZETNA USLUGA ZA KLIJENTE

Podržana kulturom vođenom odnosima, vizija BDO-a fokusira se na izuzetnu uslugu klijentima. Povelja naših klijenata potkrijepljena je s pet ključnih atributa:

- Klijentove potrebe - predviđamo potrebe i iskreni smo u svojim stavovima kako bismo osigurali najbolji ishod
- Komunikacija - u komunikaciji smo jasni, otvoreni i pravovremeni
- Predanost - isporučujemo ono što obećavamo
- Ljudi - pružamo pravo okruženje za naše ljude i prave ljude za naše klijente
- Vrijednost - vrijednost stvaramo ispunjavajući svoja obećanja i inovacijama.

Naši partneri i članovi tima uvijek su dostupni Upravi i onima zaduženima za upravljanje.

Uključujemo pitanja o komunikaciji s klijentima u našem programu zadovoljstva klijenata te rezultate istih uključujemo i uvažavamo u našim budućim angažmanima.

IZJAVA O UČINKOVITOSTI SUSTAVA KONTROLE KVALITETE

BDO-ov interni sustav kontrole kvalitete, koji podržava liniju revizijskih usluga, 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. angažmani s izražavanjem uvjerenja u skladu s primjenjivim revizijskim standardima, profesionalnim, regulatornim i zakonskim zahtjevima.

Naše politike, postupci i aktivnosti praćenja osigurali su upravi tvrtke razumno uvjerenje da su tvrtka, 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 tvrtke je, između ostalog, razmatrala rezultate godišnjih regulatornih inspekcija u donošenju tog mišljenja.

Rezultati našeg programa unutarnjeg inspeksijskog nadzora, programa praćenja Okvira kvalitete revizije i povratne informacije iz vanjske aktivnosti praćenja, pruža osnovu za zaključak da je naš sustav interne kontrole kvalitete, koji podržava liniju revizijskih usluga, djelovao učinkovito za godinu koja je završila 30. rujna 2022.



Mislav Zidar
Direktor za upravljanje
kvalitetom
31. siječanj 2023.



Vedrana Stipić
Partner za upravljanje
rizicima
31. siječanj 2023.



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 njihova povezana društva) za godinu koja je završila 30. rujna 2022. bila je veća od 12,8 milijardi USD-a. Broj partnera i osoblja na dan 30. rujna 2022. je 111.307 u ukupno 1.803 ureda diljem svijeta.

PRILOG 2

DRUŠTVA ČLANICE 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 559.012.416,45 EUR. Globalni ured BDO pripremio je i objedinio informacije u ime tvrtki BDO na dan 30. rujna 2022. 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 ovlašteni 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
	Austria	BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Albania	BDO Albania Sh.P.K.
	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 AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES
		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		
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH

PRILOG 2 - nastavak

DRUŠTVA ČLANICE BDO INTERNATIONAL MREŽE

ZEMLJA	TERITORIJ	NAZIV DRUŠTVA
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.
	Poland	BDO Legal Latała i Wspólnicy 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 BDO Mälardalen AB BDO Mälardalen Intressenter AB BDO Norr AB BDO Norr Intressenter AB BDO Stockholm AB BDO Sweden AB BDO Syd AB BDO Syd Intressenter AB BDO Syd KB

PRILOG 3

BDO CROATIA

PРАВНА 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 Vlatka Rukavina, 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 slijedeće podružnice:

REVIZIJA ZAGREB - PODRUŽNICA GOSPIĆ za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih Usluga, Mušaluk 23, Mušaluk

BDO REVIZIJA ZAGREB društvo s ograničenom odgovornošću PODRUŽNICA ZAGREB za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Srebrnjak 73/B, Zagreb.

BDO Croatia d.o.o. u svom vlasništvu ima inozemno društvo za reviziju sa udjelom vlasništva kako slijedi: BDO BH d.o.o. Sarajevo - 99,6562%

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.

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.

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 pojedinačno i samostalno
Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor, Član uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

PARTNERI

Strukturu partnera u društvu čine partneri s upravljačkim udjelima i partneri bez upravljačkih udjela.

Tijekom 2022. godine u društvu je bilo pet ovlaštenih revizora koji su potpisivali revizijske izvještaje kao ovlaštenu revizor.

U društvu je zaposleno ukupno 9 ovlaštenih revizora te dodatno tri zaposlenika koja su tijekom 2022. položila revizorski ispit.

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.

PRILOG 4

FINANCIJSKE INFORMACIJE

BDO Croatia d.o.o. je za razdoblje od 1. listopada 2021. do 30. rujna 2022. godine ostvarila sljedeće poslovne prihode:

STATUTARNA REVIZIJA	PRIHOD U HRK
Društva od javnog interesa i njihova povezana društva	7. 662.816,00

STATUTARNA REVIZIJA	PRIHOD U HRK
Subjekti osim društava od javnog interesa i njihova povezana društva	10.328.840,73

DOZVOLJENE NE-REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U HRK
Društva kod kojih se obavlja revizija	0

NE-REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U HRK
Ostala društva	989.267,38

OSTALE REVIZIJSKE USLUGE	PRIHOD U HRK
Svi klijenti	2.802.958,20

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 2022. obavilo revizije financijskih izvještaja za 2021. godinu kod sljedećih društava od javnog interesa:

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.

VIRO d.d.

ZVEČEVO d.d.

ČATEKS d.d.

TEHNIKA d.d.

PROFESSIO ENERGIA d.d.

Adriatic Croatia International Club, za djelatnost marina d.d (ACI d.d.)

VJESNIK d.d.

INSTITUT IGH d.d.

VARTEKS d.d.

STANOVI JADRAN d.d.

Kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije

Zagrebačka banka d.d.

Agram banka d.d.

HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D.

BANKA KOVANICA D.D.

PARTNER BANKA d.d.

PODRAVSKA BANKA d.d.

SAMOBORSKA BANKA d.d.

Društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje

Adriatic osiguranje d.d.

Euroherc osiguranje d.d.

HRVATSKO KREDITNO OSIGURANJE d.d.

HRVATSKA OSIGURAVAJUĆA KUĆA d.d.

Leasing-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing

Unicredit leasing Croatia d.o.o.

Agram leasing d.o.o.

Društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom

ZB INVEST d.d.

HPB INVEST D.D.

GENERALI INVESTMENTS

Društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski

QUAESTUS PRIVATE EQUITY d.o.o.

PRILOG 5 - nastavak

NAŠI KLIJENTI

UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
ZB INVEST FUNDS krovni UCITS fond
ZB Future 2025
ZB Future 2030
ZB Future 2040
ZB Future 2055
ZB Plus
ZB E-plus
ZB Bond
ZB Global 20
ZB Global
ZB Euroaktiv
ZB Trend
ZB Aktiv
ZB Bric+
ZB Bridge
ZB Protect 2022
ZB Coul 2023
ZB Coul 2024
ZB Bond 24 USD
ZB Alpha
HPB Kratkoročni obveznički kunski fond
HPB Kratkoročni obveznički eurski fond
HPB Obveznički fond
HPB Bond Plus fond
HPB Global fond
HPB Dionički fond
Generali Balanced fond
Generali Plus fond
Generali Flow fond
Generali Nova Europa fond
Generali Victoria fond
Generali Prvi izbor fond
Generali Energija fond
Generali BRIC fond
Generali Europa fond
Alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
ZB Private World
Generali Value
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.
Trgovačka društva i druge pravne osobe obuhvaćeni odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske sukladno zakonu kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom, osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija
Narodne novine d.d.
DRŽAVNE NEKRETNINE d.o.o.
HRVATSKA POŠTA d.d.
ZRAČNA LUKA DUBROVNIK d.o.o.
HRVATSKA BANKA ZA OBNOVU I RAZVITAK d.d.
Hrvatske ceste d.o.o.
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.
JADRANSKI NAFTOVOD D.D.
ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.



Za više informacija:

HRVOJE STIPIĆ

+385 (98) 212 471

hrvoje.stipic@bdo.hr

IVAN ČAJKO

+385 (91) 2395 781

Ivan.cajko@bdo.hr

VEDRANA STIPIĆ

+385 (91) 2395 761

vedrana.stipic@bdo.hr