

RSM Croatia d.o.o.

Izvješće o transparentnosti za
2023. godinu



Sadržaj

1. Uvod.....	3
2. Pravni ustrojstveni oblik i struktura društva	4
3. Povezanost unutar RSM mreže i njeno pravno i strukturno uređenje	5
4. Upravljačka struktura društva.....	6
5. Opis unutarnjeg sustava upravljanja kvalitetom društva te izjava uprave o djelotvornosti njegova rada.....	7
6. Kontrola kvalitete rada	15
7. Izjava o neovisnosti društva kojom se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti	16
8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora ...	16
9. Rotiranje glavnih partnera za reviziju i zaposlenika.....	16
10. Financijske informacije.....	17
11. Primanja partnera i drugih ovlaštenih revizora koji potpisuju izvješća neovisnog revizora	17
12. Popis subjekata od javnog interesa za koje su tijekom 2023. obavljene zakonske revizije	18
Prilog 1 - Popis tvrtki članica RSM International u nekoj od država članica EU ili EEA	19

1. Uvod

RSM Croatia d.o.o., sa sjedištem u Koprivnici (u daljnjem tekstu „društvo“) je društvo ovlašteno za obavljanje revizije financijskih izvještaja i uvršteno u Registar revizorskih društava temeljem članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine br. 127/17, 27/2024).

U ovom dokumentu predstavljamo vam Izvješće o transparentnosti za 2023. godinu. Ovo izvješće sastavljeno je u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014, budući da je u 2023. godini ostvarivalo prihod od navedenih revizija (revizije ugovorene za godinu završenu 31. prosinca 2022. – za godinu završenu 31. prosinca 2023. društvo nema ugovorenih revizija subjekata od javnog interesa).

U ovom izvješću ćete pronaći detaljne informacije o našem društvu, uključujući našu vlasničku i upravljačku strukturu, sustav upravljanja kvalitetom, određene financijske podatke i druge važne informacije.

U ime RSM Croatia d.o.o.:

Ivan Horvat, direktor

Ulica Josipa Vargovića 2, 48 000 Koprivnica

29. travnja 2024. godine

2. Pravni ustrojstveni oblik i struktura društva

RSM Croatia d.o.o., društvo sa ograničenom odgovornošću, sa sjedištem u Koprivnici, Ulica Josipa Vargovića 2, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru za navedene djelatnosti:

- Revizija
- Računovodstvo
- Porezno savjetovanje
- Financijske analize i kontrole

Matični broj subjekta je 010011440, a osobni identifikacijski broj (OIB) 75897840685.

Na dan 31. prosinca 2023. godine bilo je 18 zaposlenih u društvu RSM Croatia d.o.o. (31. prosinca 2022.: 16).

Temeljni kapital društva iznosi 13.580,00 eura.

Članovi društva RSM Croatia d.o.o. na dan 31. prosinca 2023. godine prikazani su kako slijedi:

- Ivan Horvat
- Ivan Marković
- Martina Jaranović
- Valentina Markioli

Sjedište društva je u Koprivnici, Ulica Josipa Vargovića 2.

Ured u Zagrebu posluje na adresi Savska cesta 106.

3. Povezanost unutar RSM mreže i njeno pravno i strukturno uređenje

Osnovani smo 1993. godine pod nazivom HODICON d.o.o. te smo od 5. veljače 2015. godine postali član međunarodne mreže RSM International, što vidimo kao jednu od garancija kvalitete našeg rada.

RSM International (www.rsm.global), jedna od najvećih revizorskih, poreznih i savjetodavnih mreža na svijetu, prihvatila je RSM Croatia kao tvrtku članicu u Hrvatskoj. RSM je svjetska mreža neovisnih računovodstvenih i savjetodavnih poduzeća. Ukupan prihod mreže u 2023. godini iznosio je \$9,4 USD milijardi. U RSM mreži u preko 120 zemalja svijeta je zaposleno 64.000 ljudi. Poduzeća članice pokreću se zajedničkom vizijom pružanja visoko kvalitetnih profesionalnih usluga na njihovim domaćim tržištima kao i zadovoljavanju potreba svojih klijenata u pružanju međunarodnih profesionalnih usluga. RSM je član "Forum of Firms". Cilj "Forum of Firms" je promocija konzistentnih i visoko kvalitetnih standarda financijske i revizijske prakse širom svijeta. RSM je brand koji koristi mreža neovisnih računovodstvenih i savjetodavnih tvrtki od kojih svaka djeluje u svom vlastitom zakonskom okruženju.

Glavni ured RSM International je u Londonu, Velika Britanija na adresi 50 Cannon Street, London, EC 4N6JJ.

Članice RSM International mreže nemaju zajedničku vlasničku strukturu i njima se upravlja kao pravno zasebnim i neovisnim subjektima. Članstvo u globalnoj mreži ne čini niti jednu članicu odgovornom za usluge ili aktivnosti ostalih članica mreže.

RSM Croatia d.o.o. svojim klijentima nudi širok spektar usluga revizije i poslovnog savjetovanja pri čemu nastoji da njezini stručnjaci budu specijalizirani za određena područja te blisko surađuju s drugim članicama RSM International mreže u regiji.

Naše višegodišnje iskustvo sa specifičnim znanjima, koje smo stekli u 30 godina prisutnosti na hrvatskom tržištu, pomaže nam kako bi našim klijentima pružili revizijske i savjetodavne usluge na najvišoj razini. Navedeno je rezultiralo povjerenjem naših klijenata koji se oslanjaju na stručnost i osobnost naših djelatnika i partnera.

Dodatne informacije o pravnom i organizacijskom ustroju društva nalaze se na internetskim stranicama <https://www.rsm.global/croatia/hr>.

Popis tvrtki članica RSM International mreže u Europskoj Uniji koje pružaju usluge revizije financijskih izvještaja prilog je ovom izvješću o transparentnosti.

4. Upravljačka struktura društva

Društvo zastupa njegova Uprava. Prema Društvenom ugovoru, Uprava se sastoji od jednog člana ili više njih. Sukladno Zakonu o reviziji Republike Hrvatske, u trenutačnom sastavu uprave su hrvatski ovlaštene revizori.

Upravu društva čine:

Ivan Horvat, direktor, partner, ovlaštene revizor

Ivan Marković, direktor, partner, ovlaštene revizor

Martina Jaranović, direktor, partner, ovlaštene revizor

Valentina Markioli, direktor, partner, ovlaštene revizor

Osnovne aktivnosti članova Uprave usmjerene su na nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unaprjeđenje kvalitete revizije te ostali organizacijski i operativni poslovi.

5. Opis unutarnjeg sustava upravljanja kvalitetom društva te izjava uprave o djelotvornosti njegova rada

Naše društvo usvojilo je interne politike kontrole kvalitete mreže RSM International kojoj pripada, a koje su koncipirane tako da u potpunosti implementiraju standarde koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodne standarde upravljanja kvalitetom 1 i 2 (MSUK 1 i 2), koji su na snazi od 15. prosinca 2022. godine i primjenjuju se za revizije razdoblja započetih nakon tog datuma, a zamijenili su do tada primjenjivani Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (MSKK 1).

Politike RSM International mreže sadrže i također i specifične zahtjeve same mreže, prvenstveno u cilju očuvanja neovisnosti u obavljanju angažmana, što je jedan od glavnih elemenata upravljanja kvalitetom.

Društvo je usvojilo sustav upravljanja kvalitetom, kojim je utvrdilo ciljeve kvalitete, utvrdilo je i procijenilo rizike kvalitete, te oblikovalo i implementiralo reakcije na procijenjene rizike, sukladno zahtjevima MSUK 1, a koji su postavljeni na softverskoj platformi, preko koje se lako prate ciljevi, rizici i reakcije te uloge u sustavu upravljanja kvalitetom.

Također sukladno zahtjevima MSUK 1, Managing partner kojemu je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom (Ivan Marković), u ime društva, ocjenjuje sustav upravljanja kvalitetom i zaključuje pruža li sustav upravljanja kvalitetom društvu razumno uvjerenje da su postignuti zahtijevani ciljevi, najkasnije do 15. prosinca, te dodatno mora obavijestiti i RSM International mrežu, ukoliko sustav nije zadovoljavajući ili ukoliko je zadovoljavajući, ali se utvrde nedostaci koji se moraju ukloniti.

Politike i postupci sustava upravljanja kvalitetom sadrže sljedeće komponente:

- 1. Proces procjene rizika u društvu**
- 2. Upravljanje i vodstvo**
- 3. Relevantni etički zahtjevi**
- 4. Prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana**
- 5. Obavljanje angažmana**
- 6. Resursi**
- 7. Informiranje i komunikacija**
- 8. Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka**

1. Proces procjene rizika u društvu

Društvo je oblikovalo i implementiralo proces procjene rizika kako bi postavilo ciljeve kvalitete, identificiralo i procijenilo rizike kvalitete te oblikovalo i implementiralo reakcije za rješavanje rizika kvalitete.

Kod oblikovanja procesa za procjenu rizika, društvo je uzelo u obzir složenost i poslovne karakteristike društva, strateške i poslovne odluke i mjere, poslovne procese i poslovni model društva, karakteristike i stil upravljanja, resurse društva uključujući resurse koje pružaju pružatelji usluga, pripadajuće zakone i regulativu te profesionalne standarde i okruženje u kojem društvo posluje.

Također je u obzir uzelo i opseg mrežnih zahtjeva i mrežnih usluga RSM mreže.

Društvo također kontinuirano preispituje potrebu za dodatnim ili izmijenjenim rizicima kvalitete i reakcijama na rizike, kao rezultat moguće promjene u okolnostima poslovanja društva i njegovim ciljevima.

2. Upravljanje i vodstvo

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na upravljanje i vodstvo društva, a kojima se uspostavlja okruženje koje podupire sustav upravljanja kvalitetom.

Društvo pokazuje predanost kvaliteti kroz kulturu koja postoji u društvu, a koja prepoznaje i osnažuje: ulogu društva u služenju javnom interesu dosljednim obavljanjem kvalitetnih angažmana, važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova, odgovornost ukupnog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana ili aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom te njihovo očekivano ponašanje, važnost kvalitete u strateškim odlukama i radnjama društva, uključujući financijske i operativne prioritete društva.

Vodstvo je nadležno i odgovorno za kvalitetu. te pokazuje predanost kvaliteti svojim postupcima i ponašanjima.

Organizacijska struktura i dodjela uloga, odgovornosti i ovlasti primjerena je za omogućavanje oblikovanja, implementacije i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom društva. Potrebe za resursima, uključujući financijska sredstva, planiraju se, a sredstva se dobivaju, alociraju ili dodjeljuju na način koji je u skladu s predanošću društva kvaliteti.

3. Relevantni etički zahtjevi

Društvo je uspostavilo ciljeve kvalitete koji se odnose na ispunjavanje odgovornosti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući one koji se odnose na neovisnost.

Politikama i procedurama, te kontinuiranim edukacijama, osigurano je da svi zaposlenici društva razumiju relevantne etičke zahtjeve kojima podliježu angažmani društva i društvo i da ispunjavaju svoje odgovornosti u odnosu na relevantne etičke zahtjeve kojima podliježu angažmani društva i društvo.

Također, društvo je osiguralo svojim politikama da se poštuju i zahtjevi RSM mreže vezani za neovisnost, uključujući pretraživanje mrežne platforme (RSM InTrust), kontakt drugih RSM članica, i ostalo.

Svi partneri i ostali zaposlenici moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled društva, RSM International mreže, te Hrvatske revizorske komore čiji je član i društvo i svi ovlašteni revizori.

Svi partneri i ostali zaposlenici obvezni su procijeniti svaku prijetnju nepoštivanju temeljnih načela poštenja, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja ukoliko znaju ili bi se s razlogom moglo očekivati da poznaju okolnosti ili odnose koji bi mogli ugroziti poštivanje tih načela.

Ocjena udovoljavanja etičkim zahtjevima zahtijeva se već prilikom ugovaranja svakog revizijskog angažmana kao i prilikom završetka angažmana. Permanentno se prate čimbenici koji bi mogli utjecati na odstupanja. Zaposlenici društva, te vanjski suradnici upoznati su sa politikama i postupcima vezanim za neovisnost.

Sukladno zahtjevima Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za utvrđivanje Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i odredbama Zakona o reviziji, društvo se pridržava zahtjeva u vezi čuvanja i povjerljivosti revizijske dokumentacije o obavljanoj reviziji, najmanje jedanaest godina počevši od poslovne godine na koju se revizija odnosi. Isto tako, zaposlenici i društvo svjesni su odgovornosti u svezi čuvanja poslovne tajne i svih podataka, činjenica, informacija i okolnosti koje su saznali tijekom obavljanja revizije.

4. Prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentom i posebnih angažmana

Društvo je svojim politikama upravljanja kvalitetom omogućilo da se osiguraju sljedeći ciljevi kvalitete koji se odnose na prihvaćanje i nastavljanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana:

- Da su prosudbe društva o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman primjerene na temelju dobivenih informacija o vrsti i okolnostima angažmana te integritetu i etičkim vrijednostima klijenta i da je društvo sposobno obaviti angažman u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

- Da financijski i operativni prioriteti društva ne dovode do neprimjerenih prosudbi o tome treba li prihvatiti ili nastaviti odnos s klijentom ili određeni angažman.

Prije prihvaćanja klijenta Društvo obvezno vrši procjenu potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja informacija iz raznih dostupnih izvora, a koje uključuju: upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Društvo analizira poslovanje potencijalnog klijenta, te rizike našeg mogućeg angažmana, nakon čega odlučuje o (ne)prihvaćanju klijenta.

Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenje partnera. Ponovna procjena postojećih klijenata s kojima društvo zadržava odnos u vidu revizijskih angažmana radi se svake godine prilikom sklapanja novih ugovora.

5. Obavljanje angažmana

Društvo je postavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na obavljanje kvalitetnih angažmana:

- Angažirani timovi razumiju i ispunjavaju svoje odgovornosti u vezi s angažmanima, uključujući, gdje je primjereno, ukupnu odgovornost angažiranog partnera za upravljanje angažmanom i postizanje kvalitete angažmana te dostatnu i odgovarajuću uključenost tijekom cijelog angažmana;
- Vrsta, vremenski raspored i opseg usmjeravanja i nadziranja angažiranih timova te pregled obavljenog posla primjereni su u odnosu na vrstu i okolnosti angažmana i resurse dodijeljene ili dostupne angažiranim timovima, a rad manje iskusnih članova angažiranog tima usmjeravaju, nadziru i pregledavaju iskusniji članovi angažiranog tima;
- Angažirani timovi koriste primjerenu profesionalnu prosudbu i, kad je primjenjivo na vrstu angažmana, profesionalni skepticizam;
- Obavljaju se konzultacije o složenim ili prijepornim pitanjima te se implementiraju dogovoreni zaključci.
- O razlikama u mišljenju unutar angažiranog tima ili između angažiranog tima i pregledavatelja kvalitete angažmana ili pojedinaca koji obavljaju aktivnosti unutar sustava društva za upravljanje kvalitetom obavještava se društvo i razlike se razrješavaju;
- Dokumentacija angažmana sastavlja se pravodobno nakon datuma izvješća o angažmanu te se na odgovarajući način održava i čuva kako bi se zadovoljile potrebe društva i ispunili zahtjevi zakona, regulative, relevantni etički zahtjevi ili zahtjevi profesionalnih standarda.

Društvo je usvojilo politike i postupke oblikovane na način da pružaju razumno jamstvo da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima (MRevS), zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, te da društvo izdaje izvješće koje je odgovarajuće u danim okolnostima. Temelj našeg revizijskog postupka je razumijevanje prije svega klijentovog poslovanja, prepoznavanje specifičnih rizika vezanog uz klijenta i naš angažman, te prilagođavanjem naših revizija sukladno utvrđenim rizicima.

Članovi tima upoznati su sa angažmanom i ciljevima angažmana na sastanku prije početka odvijanja angažmana. Odgovornosti članova tima i raspored zadataka jasno se prezentiraju svim članovima tima. Sva složenija i zahtjevnija pitanja odmah se prezentiraju i komentiraju s osobljem višeg ranga (manager, senior asistent) uključujući i odgovornu osobu i partnera kako bi se problem odmah riješio. Potiču se zaposlenici da iznesu problem i predlažu rješenja.

Svaki revizijski angažman moraju obavljati osobe s potrebnim iskustvom, pri čemu se uvijek osigurava i nadzor od strane iskusnije osobe. Takvim postupcima osiguravamo da je angažman obavljen u skladu s prihvaćenim standardima, te da su materijalno značajne stavke uočene i pravilno razriješene. Postupci osiguravaju i dostatnost naše radne dokumentacije, kako bi iskusni revizor bez prethodnog poznavanja angažmana mogao razumjeti posao koji je odrađen i zaključke koji su doneseni.

Revizija mora biti dokumentirana, a revizijska dokumentacija odložena, referencirana i potpisana od osobe koja ju je sastavila i odobrila. Po neposrednom završetku obavljanja angažmana od strane revizorskog tima, odgovorna osoba za obavljanje revizije, koja je ujedno i potpisnik izvješća ovlaštenog revizora, obavlja kontrolu kvalitete obavljanja revizije pregledom radne revizijske dokumentacije vodeći posebno računa o poštivanju revizijskih procedura od strane članova revizorskog tima, ulogu i odgovornost svakog od njih, te način i kvalitetu dokumentiranosti obavljenih revizijskih postupaka i utvrđivanja revizijskih prosudbi i zaključaka.

Revizijska dokumentacija dovršava se i arhivira u vremenskom roku propisanom RSM-ovom metodologijom, a koja je usklađena s Međunarodnim revizijskim standardima. S ciljem adekvatne i učinkovite zaštite povjerljivosti, čuvanja i osiguravanja nepromjenjivosti dokumentacije, prilikom arhiviranja revizijske dokumentacije, primjenjuju se sve dostupne administrativne i IT mjere zaštite. Radna dokumentacija čuva se najmanje 11 godina, počevši od poslovne godine na koju se zakonski revizija odnosi.

Tehničku podršku svakom angažiranom revizorskom timu u smislu konzultacija, ako je to potrebno, pruža i RSM International mreža, bilo direktnim kontaktima sa stručnjacima za pojedina područja bilo putem intraneta na kojem za svoje članice RSM International objavljuje ažurno sve novosti iz struke.

Problematika o značajnim revizijskim i računovodstvenim pitanjima, a koji se odnose na razlike u mišljenjima unutar angažiranog tima, rješava se u suradnji s partnerima.

Revizorska metodologija je dokumentirana i dostupna je svom osoblju. Metodologija se ažurira temeljem eventualne promjene standarda, preporuka našeg internog monitoringa kontrole kvalitete i eksternih regulatora. O izvršenim promjenama osoblje se odmah upoznaje.

Za provođenje revizijskih angažmana koristi se software Caseware, koji koristi cijela RSM mreža, a koji je usklađen s revizijskom metodologijom RSM mreže RSM Orb., a koji se ažurira sukladno promjenama standarda i posljedično promjenama metodologije mreže.

Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 2 (MSUK 2)

Za revizije subjekata od javnog interesa i za druge visokorizične angažmane, koji su određeni internim politikama društva, radi se kontrola kvalitete angažmana, sukladno zahtjevima MSUK 2.

Uloge provoditelja kontrole kvalitete angažmana određuje Managing Partner, koji osigurava da je pregledavatelj kvalitete neovisan o revizijskom subjektu i timu te da ima primjereno znanje i iskustvo, kako bi obavio učinkovitu i konstruktivnu kontrolu kvalitete angažmana.

6. Resursi

Društvo smatra da su zaposlenici ključ poslovanja te prilikom zapošljavanja ocjenjuje se da li svaki od potencijalnih zaposlenika ima tražene sposobnosti i etička načela.

Društvo zapošljava, razvija i zadržava osoblje koje ima kompetencije i sposobnosti za:

- dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana, uključujući znanje ili iskustvo relevantno za angažmane koje društvo obavlja;

- obavljanje aktivnosti ili ispunjavanje odgovornosti u vezi s funkcioniranjem sustava društva za upravljanje kvalitetom.

Osoblje svojim djelovanjem i ponašanjem pokazuje predanost kvaliteti, razvija i održava primjerene kompetencije za obavljanje svojih zadaća te se smatra odgovornim ili mu se daje priznanje pravodobnim ocjenjivanjima, nagrađivanjem, promicanjem i drugim poticajima

Pojedinci se angažiraju iz vanjskih izvora (tj. mreže, drugog društva mreže ili pružatelja usluga) kad društvo nema dovoljno ili nema odgovarajuće osoblje koje bi omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom ili obavljanje angažmana društva.

Članovi angažiranog tima dodjeljuju se svakom angažmanu, uključujući angažiranog partnera, koji ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena, za dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana.

Pojedinci koji su zaduženi za obavljanje aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom imaju odgovarajuće kompetencije i sposobnosti te dovoljno vremena, za obavljanje takvih aktivnosti.

Tehnološki resursi

Primjereni tehnološki resursi su pribavljeni ili razvijeni, implementirani, održavani i korišteni kako bi se omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana.

Intelektualni resursi

Primjereni intelektualni resursi se angažiraju ili razvijaju, implementiraju, održavaju i koriste kako bi se omogućilo funkcioniranje sustava društva za upravljanje kvalitetom i dosljedno obavljanje kvalitetnih angažmana, a takvi intelektualni resursi u skladu su, ako je primjenjivo, s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Pružatelji usluga

Ljudski, tehnološki ili intelektualni resursi pružatelja usluga primjereni su za korištenje u sustavu društva za upravljanje kvalitetom i obavljanje angažmana, uzimajući u obzir ciljeve kvalitete društva.

7. Informiranje i komunikacija

Društvo je uspostavilo sljedeće ciljeve kvalitete koji se odnose na pribavljanje, generiranje ili korištenje informacija o sustavu upravljanja kvalitetom te pravodobno komuniciranje informacija unutar društva i vanjskim stranama kako bi se omogućilo oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom:

- 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, uključujući sljedeće:

- informacije se dostavljaju osoblju i angažiranim timovima, a vrsta, vremenski raspored i opseg informacija dovoljni su kako bi im se omogućilo da razumiju i izvršavaju svoje dužnosti povezane s obavljanjem aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom ili angažmana;

- osoblje i angažirani timovi komuniciraju informacije društvu prilikom obavljanja aktivnosti u sustavu upravljanja kvalitetom ili angažmana.

- Relevantne i pouzdane informacije komuniciraju se vanjskim stranama, uključujući sljedeće:

- društvo komunicira informacije mreži ili unutar mreže društva ili pružateljima usluga, kada ih ima, omogućujući mreži ili pružateljima usluga da ispune svoje odgovornosti u vezi s mrežnim zahtjevima ili mrežnim uslugama ili resursima koje pružaju

- informacije se komuniciraju eksterno kad je to propisano zakonom, regulativom ili profesionalnim standardima ili kako bi se podržalo razumijevanje vanjskih strana u odnosu na sustav upravljanja kvalitetom.

8. Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka

Društvo je uspostavilo proces monitoringa i otklanjanja nedostataka s ciljem pružanja relevantnih, pouzdanih i pravodobnih informacija o oblikovanju, implementiranju i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom te poduzimanja odgovarajućih mjera kako bi se reagiralo na identificirane nedostatke na način da se ti nedostaci pravodobno uklone.

Detaljna politika monitoringa i otklanjanja nedostataka utvrđena je politikom RSM mreže, koja uzima u obzir zahtjeve MSUK 1 i mrežne zahtjeve. Politike uključuju i godišnji pregled sustava kontrole kvalitete, čije koordinatore su Ivan Marković, partner i ovlaštenu revizora.

Oblikovanje i obavljanje aktivnosti monitoringa

Društvo je oblikovalo i obavlja aktivnosti monitoringa kako bi formiralo osnovu za identificiranje nedostataka. U određivanju vrste, vremenskog rasporeda i opsega aktivnosti monitoringa društvo uzima u obzir razloge za procjene rizika kvalitete, oblikovanje reakcija, oblikovanje procesa društva za procjenjivanje rizika te procesa monitoringa i otklanjanja nedostataka, promjene u sustavu upravljanja kvalitetom, rezultate prethodnih aktivnosti monitoringa, bez obzira na to jesu li prethodne aktivnosti monitoringa i dalje relevantne za ocjenjivanje sustava društva za upravljanje kvalitetom i jesu li mjere za otklanjanje prethodno identificiranih nedostataka bile učinkovite, i ostale relevantne informacije, uključujući pritužbe i navode o propustima u obavljanju posla u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima ili o nepridržavanju politika ili postupaka društva uspostavljenih u skladu s ovim MSUK-om, informacije iz vanjskih nadzora i informacije pružatelja usluga

Društvo uključuje i provjeravanje dovršenih angažmana u svojim aktivnostima monitoringa.

Društvo je uspostavilo politike ili postupke koji zahtijevaju od pojedinaca koji obavljaju aktivnosti monitoringa da imaju kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, za učinkovito obavljanje aktivnosti monitoringa i koji se odnose na objektivnost pojedinaca koji obavljaju aktivnosti monitoringa. Takvim se politikama ili postupcima članovima angažiranog tima ili pregledavatelju kvalitete angažmana zabranjuje obavljanje bilo kakve provjere tog angažmana.

Ocjenjivanje nalaza i identificiranje nedostataka

Društvo ocjenjuje nalaze kako bi utvrdilo postoje li nedostaci, među ostalim u procesu monitoringa i otklanjanja nedostataka.

Ocjenjivanje identificiranih nedostataka

Društvo ocjenjuje ozbiljnost i raširenost identificiranih nedostataka kroz istraživanje glavnog ili glavnih uzroka identificiranih nedostataka. Pri utvrđivanju vrste, vremenskog rasporeda i opsega postupaka za istraživanje glavnog ili glavnih uzroka, društvo uzima u obzir vrstu utvrđenih nedostataka i njihovu moguću težinu.

Reagirane na identificirane nedostatke

Društvo je oblikovalo i implementiralo korektivne mjere u odnosu na identificirane nedostatke koje reagiraju na rezultate analize glavnih uzroka. Pojedincu kojem je dodijeljena operativna odgovornost za proces monitoringa i otklanjanja nedostataka ocjenjuje jesu li korektivne mjere primjereno oblikovane kako bi riješile identificirane nedostatke i s njima povezan glavni ili glavne uzroke te utvrditi jesu li implementirane. Ako ocjenjivanje pokaže da korektivne mjere nisu primjereno oblikovane i implementirane ili nisu učinkovite, pojedinac kojem je dodijeljena operativna odgovornost za proces monitoringa otklanjanja nedostataka poduzima primjerene radnje kako bi utvrdio da su korektivne mjere primjereno izmijenjene tako da budu učinkovite.

Nalazi vezani za određeni angažman

Kod utvrđenih nalaza kod određenog angažmana poduzimaju se primjerene mjere radi usklađivanja s relevantnim profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima i, ako se izvješće smatra neprimjerenim, razmatraju se posljedice i poduzimanje primjerenih mjera.

Stalna komunikacija vezana uz monitoring i otklanjanje nedostataka

Pojedinac kojem je dodijeljena operativna odgovornost za proces monitoringa i otklanjanja nedostataka pravodobno komunicira partnerima i svim ostalim zaposlenicima koji su uključeni u sustav upravljanja kvalitetom opis obavljenih aktivnosti monitoringa, identificirane nedostatke, uključujući ozbiljnost i raširenost takvih nedostataka, te korektivne mjere za otklanjanje identificiranih nedostataka. Navedeno se komunicira i s angažiranim timovima kako bi se omogućilo poduzimanje brzih i primjerenih mjera.

Zahtjevi mreže ili mrežne usluge

Budući da je društvo član mreže RSM International, društvo je steklo razumijevanje zahtjeva koje je mreža postavila u vezi sa sustavom društva za upravljanje kvalitetom.

Društvo ostaje odgovorno za svoj sustav upravljanja kvalitetom, uključujući profesionalne prosudbe donesene u oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom.

RSM International svake 3 godine vrši neposrednu kontrolu sustava upravljanja kvalitetom. Zadnja obavljena kontrola od strane RSM Internationala bila je tijekom 2021. godine, dok se sljedeća kontrola najavljena za 2024. godinu.

Dokumentacija

Društvo je pripremio dokumentaciju o svom sustavu upravljanja kvalitetom koja je dovoljna za:

- podupiranje dosljednog razumijevanja sustava upravljanja kvalitetom od strane osoblja, uključujući razumijevanje njihovih uloga i odgovornosti u pogledu sustava upravljanja kvalitetom i obavljanja angažmana; - podupiranje dosljedne implementacije i funkcioniranja reakcija;
- pružanje dokaza o oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju reakcija, kako bi se poduprla ocjena sustava upravljanja kvalitetom od strane Managing partnera kojem je dodijeljena krajnja nadležnosti i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Politike i procedure su postavljene na softverskoj platformi, preko koje se lako prate ciljevi, rizici i reakcije te uloge u sustavu upravljanja kvalitetom, a dokumentacija vezana za odgovore na rizike čuva se na serveru i/ili unutar pripadajućih fajli.

Izjava uprave o djelotvornosti sustava upravljanja kvalitetom društva

Uprava društva potvrđuje da je sustav upravljanja kvalitetom djelotvoran i da kontinuirano poboljšava kvalitetu pružanja usluga revizije.

6. Kontrola kvalitete rada

Rad društva podliježe provjeri kvalitete rada od strane nadležnih tijela, a koju u skladu s propisima provodi Ministarstvo financija, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

Neposredni izravni nadzor kvalitete od strane Ministarstva financija proveden je u ožujku 2023. godine (za angažmane koji se odnose na 2021. godinu) a Rješenje o obavljenom nadzoru je javno dostupno na web stranicama Ministarstva financija.

7. Izjava o neovisnosti društva kojom se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti

U cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogao utjecati na objektivnost i integritet kod pružanja profesionalnih usluga našim klijentima, društvo i svi njegovi zaposlenici postupaju sukladno zahtjevima Kodeksa profesionalne etike revizora i Zakona o reviziji, te sukladno procedurama tvrtke potpisuju Izjavu o neovisnosti i izbjegavanju sukoba interesa u odnosu na klijenta kojemu se pružaju usluge revizije.

Uz to, partner zadužen za klijenta potpisuje Potvrdu neovisnosti revizorske tvrtke.

Uprava društva RSM Croatia d.o.o. izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti, a u skladu s politikama i pod nadzorom RSM Internationala.

8. Izjava o politici revizorskog društva o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Uprava društva RSM Croatia d.o.o. izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora iz članka 13. Direktive 2006/43/EZ te u skladu s našim internim politikama.

9. Rotiranje glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

Politika društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenika usklađena je sa zahtjevima članka 17. stavka 7. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Uprava društva RSM Croatia d.o.o. uspostavila je i odgovarajući mehanizam potpune rotacije u pogledu hijerarhijski najvišeg osoblja koje sudjeluje u obavljanju zakonskih revizija, uključujući barem osobe koje su registrirane kao ovlašteni revizori.

10. Financijske informacije

RSM Croatia d.o.o. pripremila je financijske izvještaje za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2023., u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prikazani su kako slijedi:

Opis usluge	2023. godina (u tisućama eura)
i. prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	31
ii. prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata (uključujući i povezane usluge);	753
iii. prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašteni revizor ili revizorsko društvo;	-
iv. prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima (računovodstvene usluge, savjetovanje)	18
v. financijski i ostali prihodi	2
UKUPNI PRIHODI	804

11. Primanja partnera i drugih ovlaštenih revizora koji potpisuju izvješća neovisnog revizora

Primanja partnera i drugih ovlaštenih revizora određena su prema ciljevima i temeljem određenih kriterija. To su kvaliteta rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, usklađenost s politikama i procedurama, rast prihoda i profitabilnost, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obveza te ponašanje u skladu s vrijednostima društva.

Tijekom 2023. godine u društvu je bilo zaposleno 6 ovlaštenih revizora, od čega je 5 ovlaštenih revizora potpisivali revizijska izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja.

12. Popis subjekata od javnog interesa za koje su tijekom 2023. obavljene zakonske revizije

Tijekom 2023. godine obavili smo zakonsku reviziju financijskih izvještaja, za godinu završenu 31. prosinca 2022., kod sljedećih subjekata od javnog interesa:

Naziv Subjekta od javnog interesa	Djelatnost
MAVERICK WEALTH MANAGEMENT d.o.o.	Upravljanje fondovima
MWM 1	Fond
MWM 2	Fond
MWM Infinity Alpha	Fond
GENERALI INVESTMENTS d.o.o.	Upravljanje fondovima
Generali Flow (za razdoblje od 1.1. do 14.11.2022.)	Fond
Generali Prvi izbor	Fond
Generali Europa	Fond
Generali Victoria	Fond
Generali Plus	Fond
Generali Energija	Fond
Generali Nova Europa	Fond
Generali Balanced	Fond
Generali Bric	Fond
Generali Value	Fond

Prilog 1 - Popis tvrtki članica RSM International u nekoj od država članica EU ili EEA

Sljedeće tvrtke članice RSM Internationala odobrene su za obavljanje zakonskih revizija u nekoj od država članica EU ili EEA:

Naziv društva	Zemlja
RSM Austria Wirtschaftsprufung GmbH	Austrija
RSM Belgium	Belgija
RSM reviseurs d'enerprises	Belgija
RSM Inter Audit CVBA	Belgija
RSM BG Ltd	Bugarska
RSM Cyprus Limited	Cipar
RSM Denmark	Danska
RSM Ebner Stolz	Njemačka
RSM France	Francuska
RSM Paca	Francuska
RSM EST	Francuska
RSM Rhone-Alpes	Francuska
RSM OUEST	Francuska
RSM Paris	Francuska
RSM MEDITERRANEE	Francuska
RSM Reunion Mayotte Audit	Francuska
RSM Gibraltar	Gibraltar
RSM Greece	Grčka
RSM Hungary	Mađarska
RSM Ireland	Irska
RSM Societa d'Revisionee Organizzazione Contable	Italija
RSM Audit Luxembourg	Luksemburg
RSM Malta	Malta
RSM Netherlands Holding	Nizozemska
RSM Netherlands Audit	Nizozemska
RSM Netherlands Accountants	Nizozemska
RSM Norge AS	Norveška
RSM Poland	Poljska
RSM & Associados	Portugal
RSM Romania	Rumunjska
RSM Spain Auditores	Španjolska
RSM Andorra Auditors	Španjolska
RSM Sverige AB	Švedska
RSM Stockholm	Švedska
RSM Goteborg KB	Švedska

Članice RSM mreže u Češkoj i Slovačkoj ne pružaju revizijske usluge, iako blisko surađuju s firmama koje pružaju revizijske usluge, zbog čega nisu uvrštene u tablicu iznad.

Detaljni podaci o svim tvrtkama i njihovim sjedištima i uredima mogu se pronaći na stranicama RSM International-a (www.rsm.global).

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



RSM Croatia d.o.o.
Ulica Josipa Vargovića 2
480000 Koprivnica
Ured Zagreb:
Savska cesta 106
10000 Zagreb

<https://www.rsm.global/croatia/hr>