

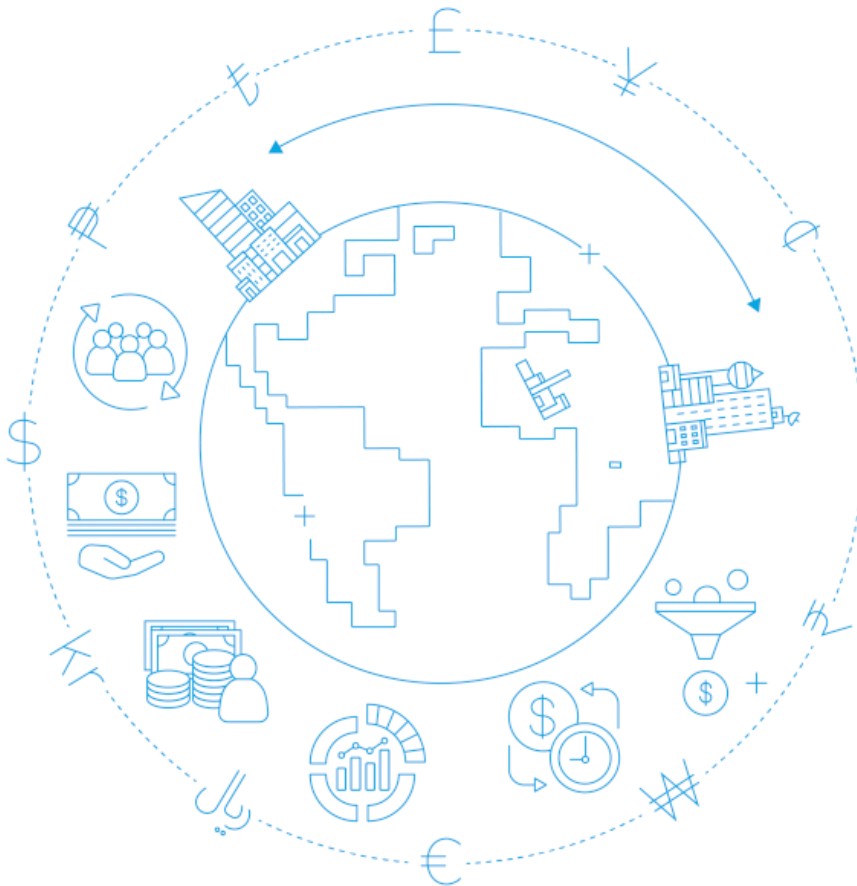


RSM Croatia d.o.o.
Josipa Vargovića 2, pp 87, 48000 Koprivnica
Ured Zagreb: Savska cesta 106
OIB: 75897840685
Koprivnica; Telefon: + 385 (0)48 622 063
Fax: + 385 (0)48 622 062
Zagreb: Tel/Fax: + 385 (0)1 3830 887
E-mail: info@rsmcroatia.hr; Web: www.rsmcroatia.hr

Ažurirana verzija Izvješća o transparentnosti za 2022.

9. svibnja 2023

RSM Croatia d.o.o.



Izvješće o transparentnosti za 2022. godinu

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. PRAVNI USTROJSTVENI OBLIK I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA	3
3. POVEZANOST UNUTAR RSM INTERNATIONAL MREŽE I NJENO PRAVNO I STRUKTURNO UREĐENJE	4
4. UPRAVLJAČKA STRUKTURA DRUŠTVA	5
5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA	5
5.1. <i>Odgovornost uprave za kvalitetu</i>	6
5.2. <i>Etički zahtjevi</i>	6
5.3. <i>Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom</i>	7
5.4. <i>Upravljanje ljudskim resursima</i>	8
5.5. <i>Učinkovito izvršavanje posla</i>	9
5.6. <i>Nadzorne aktivnosti (monitoring)</i>	10
6. KONTROLA KVALITETE RADA	11
7. IZJAVA O NEOVISNOSTI DRUŠTVA PREMA KOJOJ SE POTVRĐUJE DA JE OBAVLJEN UNUTARNJI PREGLED POŠTIVANJA ZAHTJEVA O NEOVISNOSTI	12
8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	12
9. OPIS POLITIKE REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU I ZAPOSLENIKA	12
10. FINACIJSKE INFORMACIJE	13
11. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA	14
12. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE SU TIJEKOM 2022. GODINE OBAVLJENE REVIZIJE	14
PRILOG 1 POPIS TVRTKI ČLANICA RSM INTERNATIONAL U NEKOJ OD DRŽAVA ČLANICA EU ILI EEA	16

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).

Društvo sastavlja ovaj izvještaj u svezi s obavljanjem zakonske revizije subjekata od javnog interesa u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014.

2. PRAVNI USTROJSTVENI OBLIK I STRUKTURA VLASNIŠTVA DRUŠTVA

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

- usluge revizije
- usluge s područja računovodstva,
- usluge poreznoga i ostaloga poslovnog savjetovanja
- usluge financijske analize i kontrole

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

Temeljni kapital Društva iznosi 102.400,00 kuna.

Članovi Društva RSM Croatia d.o.o. na dan 31. prosinca 2022. godine prikazani su kako slijedi:

- Ivan Horvat
- Ivan Marković
- Martina Jaranović
- Valentina Markioli
- Nikolina Petrović Ristemi (prestala biti član Društva u 2023. godini)

Sjedište Društva je u Koprivnici, ulica Josipa Vargovića 2.

Ured u Zagrebu aktivan je od 1. studenog 2015. godine na adresi Savska cesta 106.

3. POVEZANOST UNUTAR RSM INTERNATIONAL 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.

Na dan 31. prosinca 2022. godine bilo je 16 zaposlenih u društvu RSM Croatia d.o.o. (31. prosinca 2021.: 17).

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 2022. godini u iznosu od \$8 US milijardi čini ju jednom od deset najvećih međunarodnih računovodstvenih organizacija u svijetu. U RSM mreži u preko 120 zemalja svijeta je zaposleno 57.000 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 ovlašteni revizori.

Upravu Društva čine:

- Ivan Horvat, direktor, partner, ovlašteni revizor
- Ivan Marković, direktor, partner, ovlašteni revizor
- Martina Jaranović, direktor, partner, ovlašteni revizor
- Valentina Markioli, direktor, partner, ovlašteni revizor

Osnovne aktivnosti članova Uprave usmjerene su na nadzor nad zakonitim obavljanjem poslovanja, nadzor nad kvalitetom obavljenih revizija, poduzimanje mjera za unaprjeđenje kvalitete revizije i ostale organizacijske i operativne poslove.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA

Naše je Društvo usvojilo interne politike kontrole kvalitete međunarodne mreže RSM International kojoj pripada, a koje su koncipirane tako da u potpunosti implementiraju standarde koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (MSKK 1).

Osim standarda koje zahtjeva MSKK 1, održavamo sustave kontrole kvalitete, kako bi zadovoljili pravila i standarde definirane od strane mreže. Naše politike održavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

RSM Croatia d.o.o. je uključeno i u program kontrole kvalitete obavljenih revizija od strane RSM International mreže, koja svaku treću godinu obavlja i izravni nadzor i ocjenjuje je li naš sustav kontrole kvalitete revizije učinkovit.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

Sustav kontrole kvalitete RSM Croatia d.o.o. u 2022. godini obuhvaćao ključne elemente kako slijedi, a sukladno MSKK 1, koji je bio na snazi do 15. prosinca 2022. godine:

- 5.1. Odgovornost uprave za kvalitetu
- 5.2. Etički zahtjevi
- 5.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom
- 5.4. Upravljanje ljudskim resursima
- 5.5. Učinkovito izvršavanje posla
- 5.6. Nadzorne aktivnosti (monitoring)

5.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

U skladu sa načelima Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (MSKK 1), članovi Uprave su odgovorni za sustav kontrole kvalitete, te permanentno brinu sa se revizijski poslovi obavljaju u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulatornih i zakonodavnih tijela.

Uprava prati kontrolu kvalitete u cilju utvrđivanja da li su primijenjene politike i postupci u skladu sa usvojenom metodologijom.

5.2. Etički zahtjevi

Partneri, profesionalno i administrativno osoblje obvezni su djelovati u skladu sa Kodeksom etike profesionalnih računovođa usvojenim od Odbora Međunarodnog udruženja računovođa International Federation of Accountants Committee (IFAC) objavljenim na službenim stranicama IFAC-a www.ifac.org.

Svi zaposlenici, uključujući i partnere, moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegla svaka moguća šteta za njihov osobni ugled, ugled RSM Croatia d.o.o., RSM International mreže, te Hrvatske revizorske komore čiji je član i tvrtka i svi ovlašteni revizori.

Svi partneri i 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 i potpisivanja revizorskog izvješća. Permanentno se prate čimbenici koji bi mogli utjecati na odstupanja. Zaposlenici Društva, te vanjski suradnici (IT revizori, aktuari) upoznati su sa politikama i postupcima vezanim za neovisnost.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

5.2. Etički zahtjevi (nastavak)

Svi zaposlenici, uključujući i članove Uprave, obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

5.3. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Temeljem usvojenih politika i postupaka RSM Croatia d.o.o. prihvaća i zadržava odnos s klijentom nakon što:

- a) je razmotreno poštenje klijenta i nema informacija koje bi vodile k zaključku da klijentu nedostaje poštenje i integritet
- b) je kompetentno za obavljanje angažmana i ima sposobnosti, vremena i resursa da to i učini i može ispuniti zahtjeve etike.

Prije prihvaćanja novih angažmana uvjeravamo se u integritet klijenta i utvrđujemo imamo li sposobnosti, vremena i kapaciteta pružiti traženu uslugu visoke razine kvalitete.

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

Podrazumijeva se da Društvo ocjenjuje i vlastite kapacitete (stručnost i raspoloživost osoblja, njihova neovisnost, vrijeme obavljanja angažmana, isplativost), kako bi donijelo ispravnu odluku.

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. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

5.4. Upravljanje ljudskim resursima

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

Usvojenim načinom upravljanja Društvo provodi politiku zapošljavanja novih kadrova, kako bi osiguralo potreban broj stručnih izvršitelja u cilju uspješnog i učinkovitog obavljanja posla. Na taj način Društvo nastoji imati razumno jamstvo da ima dovoljno osoba sa sposobnostima, kompetentnošću i privrženošću etičkim načelima potrebnim za obavljanje svojih angažmana u skladu sa standardima profesije i zahtjevima regulativnog i zakonodavnog tijela, te da Društvo ili angažirani partner može izdati odgovarajuće revizorovo izvješće.

Sve odgovorne osobe Društva su ovlaštene revizori te također dio ostalih zaposlenika. Dio stručnog osoblja su i ovlaštene interni revizori, a jedna zaposlenica je i ovlaštena računovođa.

Svi potencijalni zaposlenici imaju intervju s najmanje 2 partnera, a često budu uključeni i drugi zaposlenici odnosno starije osoblje. Za mogućeg zaposlenika se prije zapošljavanja prikupljaju dokazi o posjedovanju stručnih kvalifikacija kao i reference iz dosadašnje prakse, ako se radi o zaposlenicima s iskustvom.

Ocjenjivanje zaposlenika obavlja se jednom godišnje na kraju revizijske sezone. Zaposlenike ocjenjuju partneri te svi drugi nadređeni zaposlenici. Ocjenjuju se kvaliteta rada, odnos prema klijentima, odnos prema kolegama, odnos prema poslu te se dodaje i kratka opisna ocjena s preporukama za poboljšanja.

Svi zaposlenici, uključujući i partnere, obvezni su prisustvovati seminarima i drugim oblicima obuke ovisno o njihovim potrebama vezano uz zadatke koje obavljaju. Društvo organizira i interne seminare za sve zaposlenike prije početka i nakon završetka revizijske sezone i tijekom godine kad se za to ukaže potreba. Zaposlenicima koji steknu uvjete omogućeno je i pohađanje ispita za ovlaštenog revizora.

Društvo RSM Croatia d.o.o. zahtijeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Društvo nadgleda pridržavanje lokalnih regulatornih zahtjeva kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

5.5. Učinkovito izvršavanje posla

Društvo RSM Croatia d.o.o. 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.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

5.5. Učinkovito izvršavanje posla (nastavak)

Neovisni partner, koji ne sudjeluje operativno u ugovaranju niti provođenju angažmana, provodi kontrolu kvalitete kod revizije svih društava od javnog interesa te izvješća neovisnog revizora za društva od javnog interesa ne mogu biti izdana prije obavljenih navedenih pregleda.

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 software Caseware, koji koristi cijela RSM mreža, a koji je usklađen s revizijskom metodologijom RSM mreže RSM Orb.

5.6. Nadzorne aktivnosti (monitoring)

Monitoring je postupak koji obuhvaća neprekidno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete rada Društva, uključujući periodično pregledavanje odabranih dovršenih angažmana, oblikovan kako bi se omogućilo Društvu da stekne razumno uvjerenje da njegov sustav kontrola djeluje učinkovito.

Monitoring se sastoji:

1. monitoringa politika i postupaka kontrole kvalitete, u smislu da li su oni relevantni i primjereni tj. slijede li profesionalne standarde i zahtjeve zakonske regulative, te da li djeluju učinkovito,
2. ocjenjivanja, priopćavanja i preporuka za otklanjanje utvrđenih manjkavosti.

5. OPIS UNUTARNJEG SUSTAVA KONTROLE KVALITETE DRUŠTVA TE IZJAVA UPRAVE O DJELOTVORNOSTI NJEGOVA RADA (nastavak)

5.6. Nadzorne aktivnosti (monitoring)(nastavak)

Društvo provodi interni monitoring kontrole kvalitete svake godine, po završetku revizijske sezone, u skladu s pravilnikom o internom nadzoru RSM Internationala te u skladu s MSKK 1. Koordinator internog nadzora za 2022. godinu bila je Nikolina Petrović Ristemi. Monitoring obuhvaća provjeru cjelokupnog sustava kvalitete kao i provjeru kvalitete izabranih završenih angažmana. Plan internog monitoringa, kao i zaključni izvještaj o obavljenom internom monitoringu šalje se RSM Internationalu.

RSM International provodi i izravni monitoring, na način da odredi Global Inspection Team, u koji uključuje stručnjake iz drugih članica RSM mreže, a navedeni nadzor Global Inspection Teama, u suradnji i koordinaciji s posebnim odjelom za monitoring u sklopu RSM Internationala, provodi se najmanje jednom u tri godine, izravno u našim uredima. U nadzoru se se provjerava usklađenost rada društva s Međunarodnim revizijskim standardima i drugim zahtjevima koji reguliraju našu struku, kao i usklađenost s internim zahtjevima naše mreže, te, kao i interni monitoring, izravni monitoring RSM Internationala obuhvaća provjeru cjelokupnog sustava kvalitete kao i provjeru kvalitete izabranih završenih angažmana. Posljednja takva kontrola kvalitete provedena je u studenom 2021. godine (iznimno obavljeno online, zbog pandemije COVID-19) te nisu utvrđeni značajni nedostaci, a poduzete su mjere za otklanjanje istih.

Od 15. prosinca 2022. godine na snagu su stupili međunarodni standardi za upravljanje kvalitetom MSUK 1 i 2, čije zahtjeve je Društvo usvojilo i primjenjuje ih u revizijama započetima nakon tog datuma.

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 PREMA KOJOJ 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.

8. IZJAVA O POLITICI REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM 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.

9. OPIS POLITIKE REVIZORSKOG DRUŠTVA U VEZI S ROTIRANJEM 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. FINACIJSKE INFORMACIJE

RSM Croatia d.o.o. pripremila je financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava 31. prosinca 2022. godine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine prikazani su kako slijedi:

Opis usluge	2022. godina (u tisućama kuna)
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	969
ii. prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata;	4.483
iii. prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo;	-
iv. prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima (računovodstvene usluge)	108
v. financijski I ostali prihodi	86
UKUPNI PRIHODI	5.646

11. PODACI O OSNOVICI PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA KOJI POTPISUJU REVIZORSKA IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA

Primanja 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 2022. godine u Društvu je bilo zaposleno deset ovlaštenih revizora (na 31. prosinca 2022. osam) od čega je šest ovlaštenih revizora koji su potpisivali revizijska izvješća o reviziji financijskih izvještaja.

12. POPIS SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE SU TIJEKOM 2021. GODINE OBAVLJENE REVIZIJE

Prema Članku 3. Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 47/20, 114/22) u 2022. godini subjekti od javnog interesa su bili poduzetnici koju su osnovani 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, zatim financijske institucije, trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, te trgovačka društva koja samostalno ili zajedno sa svojim ovisnim društvima tijekom prethodne poslovne godine ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da zapošljavaju više od 5 tisuća radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj ili da imaju aktivu veću od 5 mlrd kuna na zadnji dan poslovne godine.

Tijekom 2022. godine obavili smo reviziju financijskih izvještaja za 2021. godinu kod sljedećih društava od javnog interesa:

MAVERICK WEALTH MANAGEMENT d.o.o., Zagreb

MWM 1(fond)

MWM 2 (fond)

MWM Infinity Alpha (fond)

CENTAR FAKTOR d.o.o., Zagreb

FARVE PRO INVEST d.o.o., Zagreb

FIMA Invest SEE Income Builder (fond)

FIMA Invest GLOBAL Income Builder (fond)

HONESTAS FGS (fond) - za razdoblje od 1.1. do 20.4.2021.

HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d., Zagreb (zajednička revizija s drugim revizijskim društvom)

HEP-Operator distribucijskog sustava d.o.o., Zagreb (zajednička revizija s drugim revizijskim društvom)

HEP-Proizvodnja d.o.o., Zagreb (zajednička revizija s drugim revizijskim društvom)

U ime RSM Croatia d.o.o.:



RSM
RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2

Ivan Horvat, direktor

J. Vargovića 2, Koprivnica 48 000

9. svibnja 2023. godine

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

Ime Članice	Zemlja	Sjedište
RSM AUSTRIA	AUSTRIA	Beč
RSM DEUTSCHLAND	DEUTSCHLAND	Berlin
RSM BELGIUM	BELGIUM	Uccle, regija gl.grada Bruxellesa
RSM BULGARIA	BUGARSKA	Sofia
RSM CYPRUS	CIPAR	Limassol
RSM ČEŠKA	ČEŠKA REPUBLIKA	Prag
RSM DENMARK	DANSKA	Copenhagen V
RSM FINLAND	FINSKA	Helsinki
RSM FRANCE	FRANCE	Paris
RSM GREECE	GRČKA	Atena
RSM HUNGARY	HUNGARY	Budimpešta
RSM IRELAND	IRSKA	Dublin
RSM ITALY	ITALY	Milano
RSM LUXEMBOURG	LUXEMBOURG	Luxembourg
RSM MALTA	MALTA	Haz-Zebbug
RSM POLAND	POLJSKA	Varšava
RSM PORTUGAL	PORTUGAL	Lisabon
RSM ROMANIA	ROMANIA	Bukurešt
RSM SLOVAKIA	SLOVAKIA	Tatry-Tatranská Lomnica,
RSM SPAIN	SPAIN	Barcelona
RSM SWEDEN	SWEDEN	Stockholm
RSM NETHERLANDS	NETHERLANDS	Amsterdam

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