

**IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI
ZA 2019. GODINU**

AŽURIRANA VERZIJA

Zagreb, lipanj 2020. godine

Sadržaj	Stranica
1 OPIS PRAVNOG USTROJSTVENOG OBLIKA I STRUKTURE VLASNIŠTVA	1
2 UPRAVLJAČKA STRUKTURA	1
3 UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE.....	1
4 NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA	7
5 POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE JE OBAVLJENA REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U 2019. GODINI.....	7
6 IZJAVA O NEOVISNOSTI RADA.....	7
7 IZJAVA O USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA	7
8 FINANCIJSKE INFORMACIJE	7
9 POLITIKA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU	8
10 PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA.....	8

1 OPIS PRAVNOG USTROJSTVENOG OBLIKA I STRUKTURE VLASNIŠTVA

SKT revizija d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Čazmanska 8.

Detalji vezani uz vlasništvo društva SKT revizija d.o.o. dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore (www.revizorska-komora.hr).

2 UPRAVLJAČKA STRUKTURA

U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji svi članovi uprave društva SKT revizija d.o.o. su hrvatski ovlašteni revizori.

Članovi Uprave su kako slijedi:

- Goran Kasapović, član Uprave, ovlašteni revizor,
- Josip Teklić, član Uprave, ovlašteni revizor.

3 UNUTARNJI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

Društvo SKT revizija d.o.o. usvojilo je postupke kontrole kvalitete rada na temelju standarda koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete 1 (MSKK 1). Osim standarda koje zahtijeva MSKK 1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koji su dizajnirani kako bi zadovoljili pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora. Naše politike odražavaju 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.

Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće elemente:

Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava Društva odgovorna je za uspostavljanje i održavanje učinkovitog sustava kontrole kvalitete (politika i postupaka). Uprava Društva, odnosno svi partneri u Društvu, odgovorni su za razvoj takve interne kulture unutar Društva kojom se promiče ponašanje usmjereno na kvalitetu i najviše etičke standarde.

Odgovornost za cjelokupnu kvalitetu u pojedinom angažmanu ima angažirani partner. Angažirani partner odgovoran je za usmjeravanje, nadziranje i obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivom zakonskom regulativom, kao i da izvještaj bude primjeren danim okolnostima. Angažirani partner odgovoran je za uspostavu jasnog stava da svaki član revizorskog tima može izraziti svoje stavove, nalaze i dvojbe bez straha od odmazde.

Prije datiranja revizorskog izvještaja angažirani partner će pregledati revizijsku dokumentaciju i provesti raspravu s angažiranim timom, gdje će se uvjeriti da postoje dostatni i primjereni revizijski dokazi koji mogu potkrijepiti revizorski izvještaj koje će se izdati.

Etički zahtjevi

Uprava Društva odgovorna je za poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva od strane svih zaposlenika u Društvu. Relevantni etički zahtjevi odnose se osobito, ali ne isključivo, odnose na IFAC-ova temeljna načela profesionalne etike: poštenje, objektivnost, profesionalnu kompetentnost i dužnu pažnju, povjerljivost i profesionalno ponašanje.

Angažirani partner mora osigurati da se svim članovima angažiranog tima priopće i obrazlože ovi etički zahtjevi.

Neovisnost

Angažirani partner mora osigurati da za njega kao i sve ostale članove angažiranog tima, a isto tako i pregledavatelja kontrole kvalitete (ako postoji) i za samo Revizorsko društvo ne postoje prijetnje neovisnosti. Neovisnost se osobito, ali ne isključivo, odnosi na: nepostojanje vlasničkih odnosa (dionice, udjeli) u subjektu, nepostojanje upravljačkih odnosa (kontrole) u subjektu (član uprave, nadzornog odbora ili druge značajne funkcije), nepostojanje značajnih poslovnih odnosa sa subjektom (kupac, dobavljač, kreditor, zajmoprimac).

Društvo će jednom godišnje tražiti od svih zaposlenika pisanu izjavu kojom će potvrditi svoje razumijevanje relevantnih etičkih zahtjeva i zahtjeva neovisnosti, te potvrditi da postupaju u skladu s njima.

Za sve revizije financijskih izvještaja društava od javnog interesa Društvo (tj. angažirani partner) će:

- a) pisano potvrditi revizorskom odboru svoju neovisnost, neovisnost Revizorskog društva i svih članova tima,
- b) obavijestiti revizorski odbor o svim pruženim dodatnim uslugama
- c) raspraviti s revizorskim odborom prijetnje neovisnosti

Prijetnja zbližavanja

Osobitu pozornost angažirani partner mora posvetiti prijetnji zbližavanja članova angažiranog tima s osobljem klijenta. Ovo se osobito odnosi na angažmane s izražavanjem uvjerenja koji traju duže razdoblje. Općenito, za sve angažmane angažirani partner će osigurati da svi članovi tima razumiju i na ispravan način tumače ovakvu vrstu prijetnje.

Dodatno, za sve revizije financijskih izvještaja društava od javnog interesa Društvo će provesti zamjenu angažiranog partnera najkasnije svake sedme godine od početka obavljanja revizije. Taj angažirani partner može ponovno sudjelovati u obavljanju revizije kod istog društva nakon proteka razdoblja od najmanje dvije godine nakon potpisivanja revizorskog izvješća.

Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo tj. angažirani partner mora osigurati da se za svaki novi angažman ili produženje postojećeg angažmana ispituju sve okolnosti i pribave informacije koje mogu utjecati na prihvaćanje/zadržavanje angažmana i to osobito, ali ne isključivo:

- čestitost vlasnika i ključnog managementa,
- sposobnost angažiranog time da obavi angažman (potrebna znanja, vještine i iskustvo, nužno vrijeme i resursi),
- sposobnost Društva i angažiranog tima da se ispune relevantni etički zahtjevi,
- postojanje neriješenih pitanja u odnosu sa subjektom (nastalih tijekom tekućeg angažmana ili ranijih angažmana) koji bi mogli utjecati na nastavljanje odnosa.

Upravljanje ljudskim resursima

Uprava Društva odgovorna je osigurati da ima na raspolaganju dovoljno osoblja koje ima kompetencija, sposobnosti i privrženosti relevantnim etičkim zahtjevima koji će omogućiti obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivom zakonskom regulativom, te omogućiti izdavanje izvještaja primjerenih u danim okolnostima. Također, Uprava Društva odgovorna je osigurati takve radne uvjete koji će biti motivirajući za sve zaposlenike i koji će omogućiti njihov kontinuirani profesionalni razvoj.

Prilikom zapošljavanja novog osoblja svi partneri Društva će donijeti jednoglasnu odluku o zapošljavanju. Prilikom toga će se osobito, ali ne isključivo, za kandidata ispitati i ocijeniti: formalna edukacija, ranija zaposlenja i iskustvo, te očekivanja kandidata.

Svakom ovlaštenom revizoru Društvo mora omogućiti kontinuirano stručno usavršavanje. Takvo stručno usavršavanje odvija se kroz sudjelovanje na stručnim savjetovanjima, kongresima, simpozijima i seminarima. Svakom ovlaštenom revizoru Društvo mora osigurati stalno stručno usavršavanje u skladu s „Pravilnikom o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora“ Hrvatske revizorske komore.

Također, svim ostalim zaposlenicima koji sudjeluju u pružanju profesionalnih usluga Društvo mora osigurati prikladan ciklus profesionalnog razvoja i usavršavanja. To se provodi na a) formalan način – prisustvovanje stručnim savjetovanjima ili seminarima i b) neformalan način – svaki partner, odnosno iskusnije osoblje, dužni su kontinuirano tijekom obavljanja angažmana kao i tijekom ostalih radnih aktivnosti osigurati primjereno vrijeme za stručne rasprave, informiranje o novostima u profesionalnim standardima i zakonodavstvu, samo-edukaciju i pristup stručnoj literaturi.

Svi zaposlenici koji sudjeluju u pružanju profesionalnih usluga biti će najmanje jednom godišnje podložni procesu evaluacije. Taj proces provode svi partneri Društva zajedno i to: a) međusobnom raspravom o kvaliteti obavljanja radnih zadataka, razvoju, prednostima i nedostacima, te zaključkom o potrebnim koracima (npr: dodatna edukacija i sl) i b) raspravom s pojedinim zaposlenikom koja će uključiti njegovo viđenje Društva općenito, posla i zadataka koji mu se dodjeljuju, plaće, te očekivanja za buduća razdoblja.

Učinkovito izvršavanje posla

Uprava Društva odgovorna je za uspostavu politika, procedura i metodologije koje će osigurati obavljanje svih angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivom zakonskom regulativom, te da izdani izvješćaji budu primjereni u danim okolnostima.

Angažirani partner odgovoran je za promicanje postojanosti kvalitete u obavljanju angažmana. Također, odgovoran je za usmjeravanje, nadziranje i obavljanje angažmana skladu s profesionalnim standardima i primjenjivom zakonskom regulativom. Prije datiranja revizorskog izvješćaja angažirani partner će pregledati revizijsku dokumentaciju i provesti raspravu s angažiranim timom, gdje će se uvjeriti da postoje dostatni i primjereni revizijski dokazi koji mogu potkrijepiti revizorski izvješćaj koje će se izdati.

Osnova revizijskog pristupa angažmanu temelji se na razumijevanju poslovanja klijenta, prepoznavanju specifičnih i sistemskih rizika vezanih za poslovanje klijenta, te provođenje revizijskih postupaka sukladno utvrđenom riziku pridržavajući se zahtjeva koji proizlaze iz MRevS-a te drugih pozitivnih pravnih propisa.

Društvo je utvrdilo vlastitu metodologiju i postupke koji se primjenjuju pri obavljanju poslova revizije. Metodologija je oblikovana u skladu s profesionalnim standardima, zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, u formi pravila i postupaka koje treba primijeniti pri obavljanju revizijskog postupka kako bi se izdalo revizorsko izvješće koje je odgovarajuće za dane okolnosti. Rezultat provedenih testova zabilježen je u fizičkom obliku u formi obrasca na papiru.

Revizorska dokumentacija mora biti odložena, referencirana i potpisana od strane osobe koja je navedenu dokumentaciju izradila. Prije donošenja revizorskog izvješća ovlašćeni revizor kao i glavni partner u reviziji dužan je pregledati cjelokupnu dokumentaciju te ju odobriti ukoliko je ona dostatna za davanje mišljenja. U suprotnome se revizorska dokumentacija nadopunjuje traženim dokazima prije davanja revizorskog mišljenja.

Kada se na pojedinim revizijskim angažmanima pojave značajna pitanja tada se u proces uključuju i drugi partneri koji do tada nisu bili angažirani na tom angažmanu s ciljem donošenja zajedničkog stajališta u vezi s tim pitanjem kako bi se donijela ispravna procjena utjecaja tog pitanja na rezultat revizije, odnosno donošenja ispravnog revizorskog mišljenja.

Konzultacije

Angažirani partner odgovoran je za identifikaciju posebno složenih i osjetljivih pitanja tijekom angažmana, te se uvjeriti da li su i ostali članovi tima proveli primjerene korake ako su utvrdili složena pitanja koja ne mogu sami riješiti. Posebno složena i osjetljiva pitanja odnose se osobito, ali ne i isključivo, na: tumačenja računovodstvenih i revizijskih standarda, pitanja oko nastavka poslovanja, prijetnji neovisnosti i rizika prijave.

Za tako identificirana posebno složena i osjetljiva pitanja angažirani partner može koristiti konzultacije i to: unutar angažiranog tima, unutar revizorskog Društva ili koristiti konzultacije vanjskih stručnjaka (npr. drugog revizorskog društva).

Angažirani partner mora na adekvatan način dokumentirati provedene konzultacije (odabir osobe s prikladnim stručnim kvalifikacijama i iskustvom, provedena rasprava, zaključak).

Pregled kontrole kvalitete angažmana

Angažmani koji će biti predmet pregleda kontrole kvalitete:

- revizije financijskih izvještaja izlistanih subjekata
- sve angažmane u subjektima koji su Zakonom o reviziji definirani kao subjekti od javnog interesa

Odgovornost za pregled kontrole kvalitete za angažmane koji su propisani ovim pravilnikom ima angažirani partner. On mora utvrditi da li je pojedini angažman podložan kontroli kvalitete sukladno ovom Pravilniku, te utvrditi da je imenovan pregledavatelj kontrole kvalitete tog angažmana.

Pregledavatelj kontrole kvalitete biti će partner koji nije sudjelovao u obavljanju samog angažmana. Ukoliko su svi partneri u Društvu na neki način bili uključeni u obavljanje angažmana (bilo kao članovi tima ili osobe s kojima su provedene konzultacije), Društvo će imenovati vanjsku osobu kao Pregledavatelja kontrole kvalitete. Pri tom se osobita pažnja mora posvetiti stručnim kvalifikacijama, iskustvu i objektivnosti te osobe.

Nadzorne aktivnosti – monitoring

Društvo je odgovorno za uspostavljanje sustava monitoringa koji će osigurati da propisane politike i postupci u vezi sa sustavom kontrole kvalitete primjereni i da učinkovito djeluju. Taj sustav monitoringa obuhvaća:

a) Trajno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete kao cjeline

Odgovornost za trajno sagledavanje i ocjenjivanje sustava kontrole kvalitete kao cjeline imaju svi partneri u Društvu. On su odgovorni da svaku novu uočenu informaciju o nedostacima sustava interne kontrole kvalitete bez odgađanja iznesu pred sve ostale partnere, te da se uočene nepravilnosti otklone.

b) Ciklična provjera barem jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera

Odgovornost za odabir i cikličnu provjeru dovršenih angažmana imaju svi partneri u Društvu. Za svakog angažiranog partnera provesti će se provjera barem jednog angažmana godišnje u ciklusu od 3 godine. Pri tome angažirani partner neće imati pravo odlučivanja koji će njegov angažman biti predmetom provjere. Provjeru angažmana provesti će angažirani partner koji mora biti potpuno objektivan. To znači da partner koji će provesti provjeru ne smije biti: a) član tima za taj angažman, b) osoba s kojom su provedene konzultacije ili c) pregledavatelj kontrole kvalitete.

Ukoliko su svi partneri u Društvu na neki od navedenih načina bili uključeni u bilo koji angažman, Društvo će imenovati vanjsku osobu za pregled. Pri tom se osobita pažnja mora posvetiti stručnim kvalifikacijama, iskustvu i objektivnosti te osobe.

Svi partneri u Društvu moraju ocijeniti uočene manjkavosti otkrivene postupkom monitoringa na način da ocjene da li su to: a) pojedinačni slučajevi koji nužno ne ukazuju da sustav kontrole kvalitete nije učinkovit ili b) sustavne odnosno značajne manjkavosti koje zahtijevaju trenutne korektivne aktivnosti. Oni su također odgovorni su za poduzimanje mjera za eventualno uočene manjkavosti.

Zadnji monitoring obavljen je u prosincu 2019. godine. Monitoring je obavljen angažiranjem vanjskog stručnjaka.

4 NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA

Društvo je podložno povremenim pregledima kontrole od strane Ministarstva financija - Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava.

Kontrola kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore obavljena je u punom opsegu u svibnju 2015. godine, koja je u to vrijeme bila nadzorno tijelo.

5 POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA ZA KOJE JE OBAVLJENA REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U 2019. GODINI

Društva od javnog interesa definirana su Zakonom o računovodstvu i uključuju društva čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište kapitala.

- Terra Firma d.d.
- Terra Medditeranea d.d.

6 IZJAVA O NEOVISNOSTI RADA

Uprava društva SKT revizija d.o.o. je izjavljuje da je obavljen unutarnji nadzor poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

7 IZJAVA O USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Uprava društva SKT revizija d.o.o. izjavljuje da je usvojila te da provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora.

Uprava zahtjeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela.

8 FINANCIJSKE INFORMACIJE

SKT revizija d.o.o. priprema financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te su raspoloživi sljedeći financijski podaci:

	2019. godina
	HRK '000
Prihodi od zakonske revizije subjekata od javnog interesa	29
Prihodi od zakonske revizije ostalih subjekata	492
Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	1.158
Ukupno	1.679

9 POLITIKA U VEZI S ROTIRANJEM GLAVNIH PARTNERA ZA REVIZIJU

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja. Oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida.

10 PRIMANJA OVLAŠTENIH REVIZORA

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorska izvješća o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora ovlaštenog revizora i Društva.

Josip Teklić, član Uprave

