



IZVJEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI ZA 2025. GODINU

*Vaš partner za
uspješno poslovanje*

SADRŽAJ

1. Pravna i vlasnička struktura.....	1
2. Upravljačka struktura.....	1
3. Interni sustav upravljanja kvalitetom.....	2
4. Vanjski pregled kvalitete revizije.....	20
5. Popis subjekata od javnog interesa revidiranih tijekom 2025. godine.....	21
6. Izjava o neovisnosti.....	21
7. Politika revizorskog društva o stalnom usavršavanju.....	21
8. Primanja ovlaštenih revizora.....	22
9. Politika revizorskog društva u vezi sa rotiranjem glavnih partnera i zaposlenika.....	22
10. Financijske informacije.....	22

1. Pravna i vlasnička struktura

ŠIBENSKI REVICON d.o.o., Stjepana Radića 44, Šibenik je društvo sa ograničenom odgovornošću za reviziju i poslovne usluge. Društvo je osnovano 1999. godine i upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik pod brojem Tt-99/1233-4 sa matičnim brojem subjekta (MBS) 060161790. U registru Hrvatske revizorske komore Društvo je registrirano pod brojem 100000090. U 2025. godini izvršena je podjela društva i temeljni kapital je smanjen i on iznosi 24.620 eura i uplaćen je u cijelosti. U 2025. godini osnovana je podružnica u Zagrebu, Putine 18, Zagreb i promijenjena je vlasnička struktura gdje je Helena Jurčić Šestan postala član Društva.

Predmet poslovanja:

- Revizijski poslovi
- Računovodstveno, porezno i poslovno savjetovanje
- Financijska analiza i kontrole
- Procjena vrijednosti tvrtke te dubinsko snimanje poslovanja društva ili poslovnog pothvata

Struktura vlasništva:

- Radovan Lucić
- Helena Jurčić Šestan

2. Upravljačka struktura

Uprava društva ŠIBENSKI REVICON d.o.o., Šibenik ima dva člana.

- **Radovan Lucić**, ovlaštenu revizor
Član uprave, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
- **Helena Jurčić Šestan**, ovlaštenu revizor
Član uprave, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

3. Interni sustav upravljanja kvalitetom

Politika upravljanja kvalitetom društva Šibenski Revicon temelji se na Međunarodnom standardima upravljanja kvalitetom. U 2022. godini objavljeni su međunarodni revizijski standard i standardi upravljanja kvalitetom koje je pripremio Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) koji su sastavni dio Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, other Assurance, and Related Services Pronouncements, edition 2020, a koje je u izvorniku objavila Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants, IFAC).

1. Međunarodni revizijski standard 220 (izmijenjen) – Upravljanje kvalitetom za reviziju financijskih izvještaja, stupa na snagu za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju 15. prosinca 2022. ili nakon tog datuma.

2. Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (MSUK) 1 – Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge, stupa na snagu od 15. prosinca 2022.

3. Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (MSUK) 2 – Pregledi kvalitete angažmana, stupa na snagu za revizije i uvide u financijske izvještaje za razdoblja koja počinju 15. prosinca 2022. ili nakon tog datuma, a za druge angažmane za izražavanje uvjerenja i povezane usluge stupa na snagu za angažmane koji počinju 15. prosinca 2022. ili nakon tog datuma.

Upravljanje kvalitetom nakon 15. prosinca 2022.

Politike i postupci upravljanja kontrolom kvalitete koje primjenjujemo nakon 15. prosinca 2022. godine su obuhvaćeni u sklopu Caseware SQM Quality aplikacije koju koristimo u svrhu oblikovanja, implementacije i funkcioniranja sustava za upravljanje kvalitetom kako bi Društvo steklo razumno uvjerenje da:

- Društvo i njegovo osoblje ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima te obavljaju angažmane u skladu s takvim standardima i zahtjevima; i
- su izvještaji o angažmanu koja izdaju društvo ili angažirani partneri primjereni u danim okolnostima.

Od 15. prosinca 2022. godine započelo je funkcioniranje reakcija i aktivnosti monitoringa. Također, u studenom 2025. godine pojedinac kojemu je dodijeljena krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom, direktor Društva, u ime Društva je dovršio

godišnju evaluaciju sustava upravljanja kvalitetom te je donio zaključak da sustav upravljanja kvalitetom osmišljen na primjeren način i da djeluje učinkovito te na taj način pruža društvu razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi sustava.

Nadalje, potvrđujemo usklađenost s uredbom EU-a kojom se obuhvaćaju:

- Učinkovitost funkcioniranja sustava kvalitete internih kontrola; kako je navedeno u zaključku o godišnjoj evaluaciji sustava upravljanja kvalitetom zaključeno je da su naši sustavi unutarnje kontrole osmišljeni na primjeren način i da djeluju učinkovito.
- Prakse neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, što također potvrđuje da je provedeno interno preispitivanje usklađenosti s neovisnošću,
- Politika koju slijedi ovlašteni revizor ili revizorsko društvo u vezi s kontinuiranim obrazovanjem ovlaštenih revizora.

Organizacijska struktura

Pružanje visokokvalitetnih usluga profesionalne revizije neovisno, objektivno i etički ključno je za naš uspjeh kao neovisnih revizora. Nastavljamo ulagati u promicanje veće objektivnosti, neovisnosti i profesionalnog skepticizma. To su temeljni atributi visokokvalitetne revizije. Osmišljavanje, provedba i upravljanje učinkovitim sustavom upravljanja kvalitetom ključno je za te napore.

Naša uloga kao revizora je pružiti uvjerenje o poštenom prezentiranju financijskih izvještaja društava obuhvaćenih revizijom. Okupljamo kvalificirani tim za pružanje revizijskih usluga, oslanjajući se na naše široko iskustvo u različitim industrijskim sektorima i uslugama. Kontinuirano nastojimo poboljšati procese upravljanja kvalitetom i rizicima, tako da je kvaliteta naše usluge na dosljedno visokoj razini.

Organizacijska struktura i dodjela uloga, odgovornosti i ovlasti primjerena je za omogućavanje oblikovanja, implementacije i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom društva. Dodijeljeni pojedinci imaju primjerene kompetencije i sposobnosti za obavljanje poslova unutar sustava upravljanja kvalitetom te imaju potrebne ovlasti u društvu za učinkovito oblikovanje, implementaciju i funkcioniranje sustava.

Iako tržište i dionici i dalje zahtijevaju visokokvalitetne revizije, zahtijevaju i sve djelotvornije i učinkovitije pružanje revizijskih usluga. Mi i dalje tražimo načine za poboljšanje djelotvornosti i učinkovitosti svoje revizijske metodologije i procesa, uz istodobno poboljšanje kvalitete revizije.

Osmišljavanje, provedba i upravljanje sustavom upravljanja kvalitetom

ISQM 1 zahtijeva proaktivniji pristup upravljanju kvalitetom na razini tvrtke koji se temelji na riziku zahtijevajući od tvrtke da osmisle, implementiraju i upravljaju sustavom upravljanja kvalitetom. ISQM 1 također zahtijeva procjenu, barem jednom godišnje, sustava upravljanja kvalitetom.

ISQM 1 uključuje čvrste zahtjeve za upravljanje, vodstvo i kulturu profesionalnih računovodstvenih tvrtki i uvodi postupak procjene rizika kako bi se pozornost tvrtke usmjerila na ublažavanje rizika koji mogu utjecati na kvalitetu angažmana. Također zahtijeva opsežnije praćenje sustava upravljanja kvalitetom kako bi se utvrdili nedostaci koji zahtijevaju korektivne mjere i pružila osnova za procjenu ukupne učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom.

ISQM 1 opisuje integrirani i iterativni pristup sustavu upravljanja kvalitetom koji se temelji na prirodi i okolnostima tvrtke i angažmanima koje obavlja. Također uzima u obzir promjene u praksi i različite operativne modele poduzeća (npr. upotreba tehnologije, mreže i multidisciplinarnih poduzeća).

Naš pristup je implementacija sustava upravljanja kvalitetom putem sustava Caseware SQM Quality koji se dosljedno primjenjuje radi promicanja kvalitete angažmana i operativne učinkovitosti. Da bi se postigla ta svrha, Društvo ima pristup određenim politikama, tehnologijama i programima koji će se koristiti u osmišljavanju, provedbi i radu sustava upravljanja kvalitetom. Svrha ovih resursa je pružiti podršku osoblju Društva.

Uloge sustava upravljanja kvalitetom

Kako bi se omogućilo osmišljavanje, implementacija i rad sustava upravljanja kvalitetom Društva, pojedinci su raspoređeni u SQM uloge. Pojedinci u tim ulogama imaju primjereno iskustvo, znanje, utjecaj i autoritet te dovoljno vremena da ispune svoje uloge u sustavu upravljanja kvalitetom i odgovorni su za ispunjavanje svojih odgovornosti.

Društvo osigurava da pojedinci kojima su dodijeljene uloge i odgovornosti za sustav upravljanja kvalitetom imaju potrebne ovlasti u društvu za učinkovito oblikovanje, implementaciju i funkcioniranje sustava.

Djelotvornost godišnjeg zaključka evaluacije sustava upravljanja kvalitetom

Pojedinac kojem se dodjeljuje krajnja nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom je dužan do 15. prosinca na godišnjoj razini ocijeniti sustav upravljanja kvalitetom i zaključiti o njegovoj učinkovitosti.

Ova se evaluacija temelji na tome pruža li sustav upravljanja kvalitetom razumno uvjerenje da:

- društvo i njegovo osoblje ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i važećim zakonskim i regulatornim zahtjevima, a angažmani se odvijaju u skladu s takvim standardima i zahtjevima; i
- izvještaji koje izdaje Društvo i angažirani partneri primjereni su u danim okolnostima.

Evaluacija učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom koristi informacije prikupljene iz aktivnosti monitoringa provedenih tijekom određenog razdoblja. U evaluaciji su uzeti u obzir rezultati sljedećih aktivnosti:

- ispitivanja ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom
- unutarne i vanjske inspekcije angažmana
- ostale aktivnosti praćenja (npr. usklađenost osoblja s etičkim zahtjevima koji se odnose na neovisnost, kritike kvalitete vanjskih regulatora relevantnih za sustav upravljanja kvalitetom, pitanja prijavljena Društvu, itd.).

Stručna prosudba koristi se u ocjenjivanju rezultata aktivnosti monitoringa, među ostalim pri utvrđivanju dovode li nalazi, pojedinačno ili u kombinaciji s drugim nalazima, do razine nedostatka. Svi utvrđeni nedostaci zahtijevaju provođenje analize temeljnih uzroka, izradu plana poboljšanja kvalitete i procjenu kako bi se utvrdila ozbiljnost i raširenost nedostatka. Pri određivanju godišnjeg zaključka evaluacije sustava upravljanja kvalitetom, ako se utvrdi ozbiljan nedostatak, Društvo bi trebalo procijeniti je li učinak nedostatka ispravljen i jesu li mjere poduzete do datuma evaluacije bile učinkovite.

Zaključak o godišnjoj evaluaciji sustava upravljanja kvalitetom

Godišnji zaključak evaluacije za Društvo je da je sustav upravljanja kvalitetom osmišljen na primjeren način i da djeluje učinkovito te na taj način pruža društvu razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi sustava.

Komponente našeg sustava upravljanja kvalitetom

U sljedećim odjeljcima opisujemo osnovne komponente Sustava upravljanja kvalitetom, koje Društvo slijedi:

- Proces procjenjivanja rizika u društvu
- Upravljanje i vođenje
- Relevantni etički zahtjevi
- Prihvatanje i nastavljanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana

- Obavljanje angažmana
- Resursi
- Informacije i komunikacija
- Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka.

Proces procjenjivanja rizika u društvu

Društvo je provelo postupak procjene rizika kako bi utvrdilo ciljeve kvalitete te osmislilo i provelo reakcije za rješavanje rizika kvalitete kako to zahtijeva MSUK 1. Proces procjene rizika provodi se svake godine kako bi se potaknuli proaktivnost i dosljednost u provedbi sustava upravljanja kvalitetom.

Osim pregleda polaznih vrijednosti sustava upravljanja kvalitetom, Društvo je utvrdilo jesu li potrebni dodatni ciljevi kvalitete. Na temelju polaznih vrijednosti nismo dodali dodatne ciljeve kvalitete, ali smo izvršili prilagodbu reakcija na temelju organizacijske strukture i lokalne regulative.

Upravljanje i vođenje

Vodstvo je nadležno i odgovorno za kvalitetu. Društvo se pridržava relevantnih standarda upravljanja kvalitetom i osigurava da je adekvatno kvalificiranim pojedincima dodijeljena jasna odgovornost unutar tvrtke za oblikovanje, implementaciju, funkcioniranje, monitoring, ocjenjivanje i otklanjanje nedostataka sustava upravljanja kvalitetom.

Ton na vrhu

Vodstvo Društva odgovorno je za postavljanje ispravnog tona na vrhu i pokazivanje predanosti Društva izgradnji boljeg poslovnog okruženja kroz ponašanje i djelovanje. Iako je ton na vrhu od vitalnog značaja, osoblje Društva također razumije da kvaliteta i profesionalna odgovornost počinju s njima i da su unutar svojih timova i zajednica i oni lideri. Naše zajedničke vrijednosti, koje nadahnjuju naše zaposlenike i vode ih da učine pravu stvar te predanost kvaliteti ugrađeni su u to tko smo i u sve što radimo.

Kultura Društva snažno podupire suradnju i poseban naglasak stavlja na važnost konzultacija u rješavanju složenih ili subjektivnih računovodstvenih, revizijskih, regulatornih pitanja te pitanja izvješćivanja i neovisnosti. Smatramo da je važno utvrditi da revizorski timovi i subjekti koje revidiraju slijede zaključke konzultacija te to naglašavamo kada je to potrebno.

Naš pristup poslovnoj etici i integritetu sadržan je u politikama Društva i ugrađen je u kulturu konzultiranja, programe obuke i interne komunikacije. Vodstvo jača važnost obavljanja

kvalitetnog rada, pridržavanja profesionalnih standarda, pridržavanja politika Društva i vođenja primjerom.

Kultura kvalitete

Promičemo kulturu kvalitete među našim profesionalcima. Svo osoblje Društva treba slijediti načela uvažavajućeg međusobnog rada, uljudnog i profesionalnog rada s klijentima i drugima, djelovanja s profesionalnim integritetom, održavanja naše objektivnosti i neovisnosti te povjerljivosti i zaštite podataka, informacija i intelektualnog kapitala.

Kroz naše česte komunikacije nastojimo stvoriti okruženje koje potiče svo osoblje na odgovorno ponašanje, uključujući prijavljivanje neprimjerenog ponašanja bez straha od odmazde.

Relevantni etički zahtjevi

Društvo poštuje važeće zakone i propise, a vrijednosti Društva podupiru našu predanost činjenju ispravne stvari. Ta važna obveza potkrijepljena je s nekoliko politika i postupaka, objašnjenim u odlomcima u nastavku.

Neovisnost

Usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući neovisnost, ključni je element sustava upravljanja kvalitetom. To uključuje utvrđivanje da smo neovisni činjenično, kao i percepcijski. Etički zahtjevi relevantni za naše revizije i profesionalne usluge uključeni su u Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe koje objavljuje Međunarodni Odbor za Etičke Standarde za Računovođe (uključujući međunarodne standarde neovisnosti) (IESBA Kodeks). Neovisnost vrednujemo s obzirom na različite aspekte, uključujući postojanje financijskih odnosa kako našeg društva tako i profesionalaca, radne odnose, poslovne odnose, pružanje usluga revizorskim klijentima, važeće zahtjeve rotacije tvrtke i partnera, dogovore oko revizijske naknade, prethodna odobrenja direktora te naknade partnerima. Neusklađenost sa zahtjevima neovisnosti će utjecati na odluke o unapređenju i naknadama, a može dovesti i do drugih disciplinskih mjera za zaposlenika.

Društvo je uspostavilo postupke usmjerene na praćenje usklađenosti sa zahtjevima neovisnosti Društva i osoblja. To uključuje aktivnosti potvrđivanja neovisnosti, preglede pridržavanja neovisnosti i godišnje edukacije o neovisnosti.

Prepoznajemo važnu ulogu revizijskog odbora i sličnih tijela korporativnog upravljanja u nadzoru neovisnosti revizora. Neovisni revizijski odbori su od vitalnog značenja za dioničare u zaštiti neovisnosti i sprječavanju sukoba interesa. Predani smo snažnoj i redovitoj komunikaciji s revizijskim odborima u revizijama naših klijenata ili osobama zaduženim za upravljanje i nadzor.

Rotacija i dugoročna suradnja

Društvo poštuje zahtjeve rotacije revizorskih partnera iz IESBA kodeksa, Uredbe (EU) 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. (EU 537/2014). Društvo podržava rotaciju angažiranog partnera u reviziji jer pruža svježu perspektivu i promiče neovisnost o upravljanju Društvom, zadržavajući pritom stručnost i znanje o poslovanju. Rotacija angažiranog partnera u reviziji, u kombinaciji sa zahtjevima neovisnosti, s poboljšanim sustavima interne kontrole upravljanja kvalitetom i neovisnog nadzora revizije, pomaže jačanju neovisnosti i objektivnosti te je važna zaštita kvalitete revizije.

Članak 17. Uredbe o reviziji EU-a br. 537/2014 zahtijeva od subjekata od javnog interesa da nakon 7 godina rotiraju svog angažiranog partnera/ovlaštenog revizora i pregledavatelja kvalitete angažmana. Nakon rotacije, angažirani partner i pregledavatelj kvalitete angažmana ne mogu ponovno preuzeti ulogu angažiranog partnera ili pregledavatelja kvalitete angažmana sve dok ne prođu najmanje tri godine.

Za subjekte od javnog interesa (SJI), politika neovisnosti Društva zahtijeva od angažiranog partnera i pregledavatelja kvalitete angažmana da se izmjenjuju nakon sedam godina. Za nove SJI (uključujući i klijente koji su tek izlistani na burzi), oni mogu ostati raditi na tom klijentu dodatne dvije godine prije rotacije, ako su služili društvu šest ili više godina prije izlaska na burzu.

Po završetku maksimalnog razdoblja rotacije usluga, angažirani partner (ili pregledavatelj kvalitete angažmana) ne smije voditi ili koordinirati profesionalne usluge revizorskom klijentu koji je SJI sve dok ne završi obavezno razdoblje mirovanja (Cooling off period). To razdoblje je tri godine za angažiranog partnera i pregledavatelja kvalitete angažmana.

Vanjska rotacija

Za subjekte od javnog interesa poštujujemo eksterne zahtjeve za rotacijom iz članka 17 (1) Uredbe o reviziji EU.

Nepoštivanje zakona i propisa

U skladu s Etičkim kodeksom IESBA-e, Društvo ima politiku osmišljenu kako bi ispunilo svoje obveze prijavljivanja neusklađenosti sa zakonom i propisima - NOCLAR. Politika obuhvaća obveze izvješćivanja u vezi s nesukladnim aktivnostima klijenata ili osoblja Društva, ovisno o njihovim poslovnim aktivnostima.

Osim obveza izvještavanja NOCLAR-a, od Društva se može zahtijevati da relevantnim regulatornim tijelima podnese određene izvještaje o mogućim povredama od strane klijenata – stvarnim ili sumnjivim. Ako takve obveze postoje, izvještaji se podnose u skladu s lokalnim zakonima.

Sprječavanje pranja novca

Društvo je klasificirano kao obveznik prema važećim propisima o sprječavanju pranja novca. Društvo je provelo politike i postupke osmišljene za ispunjavanje tih obveza, uključujući postupke „Upoznajte svog klijenta“, procjene rizika i prijavljivanje sumnjivih aktivnosti. Osobe su osposobljene su za svoje odgovornosti u skladu s propisima i pružaju smjernice o tome s kim se mogu savjetovati kada imaju pitanja.

Zaštita i povjerljivost podataka

Politika zaštite osobnih podataka određuje načela koja se trebaju primijeniti na prikupljanje, uporabu i zaštitu osobnih podataka, uključujući osobne podatke koji se odnose na sadašnje, prošle i buduće zaposlenike, klijente, dobavljače i poslovne suradnike. Ova je politika u skladu sa strogim zahtjevima GDPR-a Europske unije i drugim primjenjivim zakonima i propisima koji se odnose na zaštitu podataka i privatnosti. Nadalje, imamo politiku za rješavanje naših specifičnih zahtjeva za privatnost podataka u Hrvatskoj i poslovnih potreba.

Prihvatanje i nastavljanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana

Politika prihvatanja klijenta i angažmana

Politika Društva o prihvatanju klijenata i angažmana postavlja načela koja određuju hoće li se prihvatiti novi klijent ili novi angažman odnosno hoće li se nastaviti suradnja s već postojećim klijentom. Ova su temeljna načela za održavanje kvalitete, upravljanje rizicima, zaštitu naših zaposlenika i poštivanja zakonskih propisa.

Ciljevi ove procedure su:

- uspostavljanje strogo određenog procesa za ocjenu rizika i donošenje odluke o prihvatanju ili nastavku suradnje s klijentom,
- poštivanje zahtjeva o neovisnosti,
- prepoznavanje i odgovarajuća reakcija na sukob interesa,
- prepoznavanje i odbijanje klijenata kod kojih postoji preveliki rizik,
- istaknuti klijente ili angažmane koji nisu u skladu s vrijednostima Društva,
- zahtijevanje konzultacije s određenim stručnjacima kako bi se utvrdili dodatni postupci vezani uz upravljanje rizicima kod specifičnih faktora visokog rizika,
- poštivanje zakonskih i regulatornih propisa i zahtjeva struke.

Postupak prihvaćanja ili nastavka klijenata i angažmana uključuje razmatranje procjene čimbenika rizika od strane angažiranog tima u širokom rasponu kategorija kao što su industrija, stav uprave, unutarnje kontrole, složenost revizije i povezane strane.

Kao dio ovog procesa, pažljivo razmatramo karakteristike rizika potencijalnog klijenta ili angažmana te rezultate postupaka dubinske analize. Prije preuzimanja novog angažmana ili klijenta, utvrđujemo možemo li izdvojiti dovoljne resurse za pružanje kvalitetne usluge, posebno u visoko tehničkim područjima, te jesu li usluge koje klijent želi primjerene za nas.

U godišnjem procesu nastavka poslovanja s klijentima i našeg angažmana preispitujemo svoju uslugu i sposobnost da nastavimo pružati kvalitetnu uslugu te potvrđujemo da klijenti dijele našu predanost kvaliteti i transparentnosti u financijskom izvještavanju. Angažirani partner odgovoran za pojedinu reviziju, zajedno s rukovodstvom, na godišnjoj razini razmatra odnos s klijentom kako bi se odredilo je li nastavak suradnje primjeren. Kao rezultat ovoga s nekim se revizorskim klijentima suradnja raskida.

Obavljanje revizije

Društvo kontinuirano ulaže u poboljšanje revizijskih metodologija i alata, s ciljem provođenja najkvalitetnijih revizija u struci. Ovo ulaganje odražava predanost Društva na izgradnji povjerenja na tržištu kapitala i u gospodarstvu.

Digitalna revizija

Digitalna revizija pomaže timovima da odgovore na stalnu potrebu za ažuriranjem revizijske metodologije kao i na promjenjive potrebe klijenata kojima služe i da doprinose usprkos rastućim očekivanjima dionika - i danas i sutra.

Podržava stručnjake u ostvarenju kvalitete i otključavanju digitalne prednosti u svim fazama revizije uparivanjem naprednih sposobnosti s pravim skupovima digitalnih vještina i kulturom kontinuiranih inovacija.

Digitalna revizija pomoću sljedećih Caseware alata provodi se na globalnoj razini i dobro je uspostavljena i dokazana na tržištu:

- Caseware Working Papers
- Caseware Audit
- Caseware Connector
- Caseware SmartSync
- Caseware Cloud

Neometano međusobno povezivanje subjekata i revizorskih timova, kao i s pravim informacijama, temelj je visokokvalitetne revizije.

Caseware proizvodi se nalaze u središtu revizije i omogućuje pružanje visokokvalitetne revizije. Prijenosi podataka i pohrana se temelje se na oblaku i izgrađen je korištenjem najsuvremenije tehnologije za web aplikacije. To omogućuje pružanje sigurnosti podataka i mogućnost razvoja softvera kako bi se odgovorilo na promjene u računovodstvenoj profesiji i regulatornom okruženju.

Pomoću pitanja o profilu, revizijski angažmani u Caseware se automatski konfiguriraju s informacijama relevantnim za vrstu subjekta (npr. uvršten na burzu, subjekt od javnog interesa). To pomaže da planovi revizije budu prilagođeni i ažurni te pruža izravnu vezu sa smjernicama za reviziju, profesionalnim standardima i predlošcima dokumentacije. Većina obrazaca koji omogućuju revizijsku dokumentaciju integrirani su u Caseware Audit, iskorištavajući pitanja profila za isporuku relevantnih revizijskih postupaka i povezanih zahtjeva za dokumentacijom.

Caseware je izgrađen s korisničkim sučeljem koje timu omogućuje vizualizaciju rizika i njihov odnos s planiranim odgovorom i obavljenim radom u ključnim područjima. Također omogućuje povezivanje timova za reviziju grupe za komuniciranje relevantnih informacija i uputa revizorima komponenti tako da revizor grupe može usmjeravati izvršenje i nadzirati izvedbu revizije grupe.

Prijevare

Kao dio stalnih napora za poboljšanje, prepoznaje se potreba za razvojem načina na koji se revizije provode radi boljeg rješavanja prijevара. Društvo je predano vođenju struke prema širem rješavanju pitanja dionika o ulozi revizora u otkrivanju prijevара.

Tvrtke nikada nisu bile bogate informacijama kao što su danas, pružajući nove mogućnosti otkrivanja materijalnih prijevара putem rudarenja podataka, analize i tumačenja. Revizori sve više koriste analizu podataka za identificiranje neobičnih transakcija i obrazaca transakcija koji bi mogli ukazivati na značajnu prijevaru.

Tehnologija, međutim, nije lijek, a i profesionalna prosudba dolazi u obzir. Svi uključeni, uključujući upravu, odbore, revizore i regulatore, odgovorni su da se još više usredotoče na korporativnu kulturu i ponašanje kako bi podržali otkrivanje prijevара. Dodatne radnje koje su poduzete za rješavanje ovog važnog područja revizije, uključuju:

- uporaba analitike podataka za testiranje prijevара,
- korištenje dodatnih unutarnjih i vanjskih podataka i informacija kako bi se omogućili spretniji odgovori na vanjske pokazatelje rizika, poput prodaje na kratko i zviždača,
- korištenje elektroničkih potvrda stanja za revizijske dokaze kad god je to moguće,
- zahtijevanje korištenja forenzičkih stručnjaka u reviziji na temelju ciljane procjene rizika,

- zahtijevanje upotrebe forenzičkih stručnjaka u reviziji na ciljanoj osnovi rizika za procjenu potencijalnih rizika od prijevare.

Pregled rada revizije

Voditelji revizijskog tima provode detaljan pregled revizijske dokumentacije radi tehničke točnosti i potpunosti. Angažirani partneri obavljaju pregled revizije drugog stupnja kako bi odredili adekvatnost revizijskog rada u cjelini i povezane računovodstvene i financijske izvještaje. Po potrebi, na temelju rizika, porezni stručnjak pregledava značajne porezne i ostale povezane dokumente. Za sva društva od javnog interesa i pojedina ostala društva, pregledatelj kvalitete angažmana (opisano u nastavku u odjeljku Pregled kvalitete revizije) pregledava važna područja računovodstva, financijskog izvještavanja i izvršenja revizije, kao i financijske izvještaje revidiranog društva i revizorski izvještaj.

Vrsta, vremenski raspored i opseg pregleda revizijskog rada ovise o mnogim čimbenicima, uključujući:

- rizik, značajnost, subjektivnost i složenost predmeta,
- sposobnost i iskustvo članova revizijskog tima u pripremi revizijske dokumentacije,
- razina izravnog sudjelovanja pregledatelja kvalitete u revizijskom poslu,
- opsegu same konzultacije.

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. Svaki član revizijskog tima je odgovoran za upravljanje, usmjeravanje i nadzor revizije, kao i zahtjeve za dokumentiranje njihovog rada i zaključaka.

Potreba za konzultiranjem

Politike konzultacija temelje se na kulturi suradnje, pri čemu se revizijski stručnjaci potiču da podijele perspektive o složenim pitanjima računovodstva, revizije i izvještavanja. Kako je okruženje u kojem rade revizorske tvrtke postalo složenije i globalno povezano, kultura konzultacija Društva postala je još važnija kako bi pravovremeno došli do odgovarajućih zaključaka za subjekte koje revidiraju. Potreba za konzultiranjem i s njim povezanim procedurama oblikovana je na način da koristi znanje odgovarajućih stručnjaka kako bi revizorski timovi mogli donijeti odgovarajuće zaključke. Kultura konzultacija omogućuje timovima da pružaju besprijekorne, dosljedne i visokokvalitetne usluge koje zadovoljavaju potrebe subjekata revizije, njihovih tijela upravljanja i svih dioničara.

Za složena i osjetljiva pitanja, postoji konzultiranje izvan revizorskog tima s ostalim zaposlenicima s više iskustva ili specifičnim znanjima, prije svega sa zaposlenicima iz stručne prakse i zaposlenicima koji vode brigu o neovisnosti. U interesu objektivnosti i profesionalnog skepticizma, poslovna politika zahtijeva od članova stručne prakse i odjela neovisnosti i nekih drugih da se povuku iz konzultacije ako trenutno rade, ili su nedavno radili, sa subjektom na kojeg se konzultacije odnose. U ovim okolnostima, dodijelile bi se druge osobe, osobe odgovarajućih kvalifikacija.

Procedure Društva zahtijevaju dokumentiranje svih konzultacija, uključujući i zahtjev za pribavljanje pisane suglasnosti od strane osobe koja se konzultira kao dokaz da je konzultant razumio problem i njegovo rješenje.

Pregled kvalitete revizije

Politike pregleda kvalitete revizije Društva odnose se na angažmane revizije i ostale usluge. Partneri za pregled revizije suiskusni profesionalci sa značajnim znanjem o pojedinom predmetu, koji su neovisni od revizorskog tima i u mogućnosti su pružiti objektivnu prosudbu značajnih procjena angažiranog tima i zaključke donesene u formuliranju revizorskog izvještaja. Obavljanje pregleda kvalitete angažmana, međutim, ne smanjuje odgovornosti angažiranog partnera i njegov učinak. Ni u jednom slučaju odgovornost angažiranog partnera za pregled revizije ne može biti prenesena na drugu osobu.

Politike i prakse povezane s dodjelom i podobnošću stručnjaka da služe kao pregledavatelji kvalitete angažmana poboljšani su u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda za upravljanje kvalitetom (MSUK) 2, Pregledi kvalitete angažmana. Ta se poboljšanja usredotočuju na dodjeljivanje pregledavatelja kvalitete angažmana koji ima primjerene kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, kao i na dostatne ovlasti i objektivnost za postizanje učinkovitog pregleda kvalitete angažmana. Osposobljavanje i omogućavanje podržavaju provedbu pregleda kvalitete angažmana.

Pregled kvalitete revizije je aktivnost koja se općenito proteže kroz cijeli ciklus revizije uključujući planiranje, procjenu rizika, strategiju revizije i izvršenje. Politike i procedure za preglede kvalitete revizije, a koje su u nedavnoj prošlosti dodatno postrožene u svrhu većeg naglaska na čimbenik kvalitete, definirane su posebnim smjernicama koje daju upute o vrsti, vremenu i opsegu postupaka koji se trebaju provesti. U svim okolnostima, provjera kvalitete angažmana završava se do datuma revizorskog izvještaja.

Angažirani partneri odgovorni za provjeru kvalitete revizije provode provjeru u skladu s lokalnim zakonodavstvom te profesionalnim standardima za revizije svih listanih i nelistanih subjekata od javnog interesa i ostalih subjekata odabranih na temelju svojeg profila rizičnosti. Direktor Društva odobrava raspored angažmana za pregled kvalitete angažmana.

Različita mišljenja unutar revizorskog tima te proces njihovog rješavanja

Društvo ima kulturu suradnje koja potiče i očekuje od ljudi da komuniciraju, bez straha od odmazde, ako dođe do razlike u stručnom mišljenju ili ako nisu uvjereni u vezi s nekim pitanjem na angažmanu. Politike i postupci osmišljeni su tako da osposobe članove revizijskog tima za isticanje svih nesuglasica u vezi sa značajnim računovodstvenim, revizijskim ili izvještajnim pitanjima.

Ta su pravila ljudima objašnjena kad se pridruže našem Društvu, a mi nastavljamo promicati kulturu koja jača odgovornost i autoritet osobe da iznese svoja stajališta i traži stavove drugih.

Razlike u stručnom mišljenju koje nastanu tijekom revizije općenito se rješavaju na razini revizijskog tima. Međutim, ako bilo koja osoba uključena u raspravu o nekom pitanju nije zadovoljna odlukom, upućuje se na sljedeću razinu ovlasti dok se ne postigne sporazum ili donese konačna odluka, uključujući konzultacije sa stručnom praksom, ako je potrebno.

Nadalje, ako pregledavatelj kvalitete angažmana daje preporuke koje angažirani partner ne prihvaća ili se pitanje ne riješi na zadovoljstvo pregledavatelja kvalitete, revizorski izvještaj se ne izdaje dok se pitanje ne riješi.

Razlike u stručnom mišljenju koje se riješe konzultiranjem sa stručnom praksom primjereno se dokumentiraju.

Čuvanje dokumentacije

Društvo osigurava da se dokumentacija angažmana svih angažmana primjereno održava i pohranjuje kako bi se zadovoljile potrebe društva i kako bi se bilo u skladu sa zakonom, propisima, relevantnim etičkim zahtjevima ili profesionalnim standardima.

Djelujemo s profesionalnim integritetom u smislu dokumentiranja rada i poštovanja intelektualnog kapitala. Ova politika je u skladu su s važećim profesionalnim standardima i temelje se na regulatornim, pravnim i poslovnim zahtjevima i obvezama, a primjenjuju se na sve angažmane i osoblje te se odnose na pravne zahtjeve Republike Hrvatske, koji se primjenjuju na izradu i održavanje radnih dokumenata, relevantnih za obavljene posao.

Resursi

Formiranje revizorskih timova

Raspoređivanje profesionalaca u revizorske timove također je u nadležnosti rukovodstva. Čimbenici koji se uzimaju u obzir prilikom raspoređivanja ljudi u timove su: kompleksnost i veličina revizije, ocjene rizika angažmana, specifično znanje pojedine industrije, trajanje revizije, kontinuitet i mogućnost stjecanja znanja kroz praksu. Kod zahtjevnijih revizija,

uzima se u obzir potreba za dodatnim ili posebnim vještinama kako bi se dopunio i poboljšao revizorski tim.

U mnogim situacijama, stručnjaci s iskustvom u specijaliziranom području računovodstva ili revizije, kao što su porezi ili informacijska tehnologija, dodijeljeni su kao dio angažiranog revizorskog tima kako bi pomogli u obavljanju revizijskih postupaka i pribavljanju dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza. Dodatno, interni stručnjaci koji imaju znanja izvan računovodstva ili revizije, kao što su forenzika, procjena imovine, aktuarska analiza i ESG, mogu obavljati posao u svom području koji koristi revizorski tim za pomoć u dobivanju dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza. Navedeno se provodi, između ostalog, kako bi se uvjerali da stručnjaci koji obavljaju dodijeljene im revizije društava kotiranih na burzama i ostalih društava od javnog interesa posjeduju odgovarajuće sposobnosti, (odnosno znanje i vještine) potrebne za ispunjavanje njihovih revizorskih odgovornosti te su u skladu s zakonskim regulativama za obaveznu rotaciju revizora.

Društvo zahtijeva od angažiranih partnera da prihvate cjelokupnu odgovornost za svoje angažmane i da osiguraju da svi članovi angažiranog tima razumiju svoje odgovornosti u vezi s angažmanima u koje su uključeni.

Društvo osigurava da angažirani partneri i osoblje imaju pristup dostatnim i primjerenim resursima koji im omogućavaju da ispune svoju cjelokupnu odgovornost za upravljanje i postizanje kvalitete na svim svojim angažmanima.

Revizijska metodologija

Caseware pruža okvir za pružanje visoko kvalitetnih revizijskih usluga kroz dosljednu primjenu misaonih procesa, prosudbi i postupaka u svim revizijskim angažmanima, bez obzira na veličinu. Caseware također zahtijeva poštovanje relevantnih etičkih zahtjeva, uključujući neovisnost od subjekta kojeg revidiramo. Izrada procjena rizika; njihovo ponovno razmatranje i mijenjanje prema potrebi; i korištenje ovih procjena za utvrđivanje vrste, vremenskog rasporeda i opsega revizijskih postupaka od temeljne je važnosti za Caseware. Metodologija također naglašava primjenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma u izvršavanju revizijskih postupaka. Caseware Audit temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-evi) i dopunjava se u skladu s lokalnim hrvatskim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim zahtjevima. Upotreba Caseware Audit jedan je od primjera intelektualnog resursa koji potiče dosljednost u izvršavanju revizijskih angažmana.

Koristeći se Casewareom revizoru su prezentirane različite organizirane teme te je osmišljen tako da usredotoči revizijsku strategiju na rizike financijskih izvještaja, te na oblikovanje i obavljanje primjerenog revizijskog odgovora na prepoznate rizike.

Caseware Audit sadrži mnogo pristupa reviziji koji su „profilirani“ unutar predloška tako da predstavlja relevantne zahtjeve i smjernice, ovisno o prirodi subjekta revizije, na primjer,

postoje profili za subjekata od javnog interesa i za one koji se smatraju nekompleksnim subjektima.

Caseware nastavlja razvijati metodologiju kako bi se uvidjele promjene i izmjene u revizijskim standardima te promjene u financijskom izvještavanju subjekata, te da poboljšaju smjernice povezane s pitanjima koja su važna dionicima subjekata, kao što su rizici povezani s klimom, cyber rizik i subjektova upotreba novih tehnologija u okviru njihovih operacija ili postupaka financijskog izvješćivanja (npr. automatizacija, umjetna inteligencija, blockchain).

Druga poboljšanja provode se kako bi se riješila revizija standarda, nova revizijska pitanja, provedbena iskustva te rezultati vanjskog i unutarnjeg nadzora.

Nedavno, Caseware Audit je ažuriran za potrebe MRevS 220 (izmijenjen) i MSUK 1, upravljanje kvalitetom za društva koje obavljaju revizije ili preglede financijskih izvještaja, ili druge angažmane u reviziji ili povezanim uslugama, te nove zahtjeve Etičkog kodeksa objavljenog od strane Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA) za prethodno odobrenje nerevizorskih usluga i objavljivanje naknada.

Društvo kontinuirano preispituje i utvrđuje potrebne tehnološke resurse koji se trebaju izravno koristiti od strane angažiranih timova u obavljanju angažmana te razvija ili nabavlja i implementira, pravodobno, sve tehnološke resurse:

- (a) koje se zahtijevaju za upotrebu od strane angažiranih timova u obavljanju angažmana; i
- (b) koji su bitni za omogućavanje učinkovitog funkcioniranja IT aplikacija koje će angažirani timovi koristiti u obavljanju angažmana.

Angažirani partner je odgovoran da angažirani tim koristi IT aplikacije ili intelektualne resurse koje je društvo odredilo za upotrebu na svakoj vrsti angažmana u obavljanju angažmana.

Certificiranje tehnologije

Kontinuiranim razvojem tehnologije, Caseware ima snažne postupke certificiranja kako bi se osigurala tehnologija za revizijske angažmane koja je primjerena svrsi. Certificiranje se odnosi na niz područja, uključujući da je široko testirana, da su ta metodologija i mogućnost dostupni za podršku odgovarajuće primjene te je učinkovito učenje dostupno praktičarima. Također, postoje provjere kako bi se osiguralo da se podaci čuvaju na siguran način i da postoji usklađenost s relevantnim zahtjevima za privatnost podataka.

Informacije i komunikacija

Informacijska i komunikacijska komponenta nova je komponenta u MSUK 1 za dobivanje, generiranje ili korištenje informacija i komuniciranje informacija, kako bi se omogućilo

oblikovanje, implementacija i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom. Ciljevi kvalitete unutar ove komponente odnose se na učinkovitu dvosmjernu komunikaciju između:

- osoblja,
- vanjskih strana,
- pružatelja usluga.

Učinkovita dvosmjerna komunikacija ključna je za rad sustava upravljanja kvalitetom i obavljanje revizijskih angažmana.

Informacijski sustav Društva identificira, evidentira, obrađuje i održava relevantne i pouzdane informacije kojima se podupire sustav upravljanja kvalitetom, bilo iz unutarnjih ili vanjskih izvora.

Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka

Sustav monitoringa i otklanjanja nedostataka temelj je procesa praćenja sustava upravljanja kvalitetom, uključujući kvalitetu revizije. Uspostavili smo postupak monitoringa i otklanjanja nedostataka SQM-a kako bi:

- pružili relevantne, pouzdane i pravovremene informacije o oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom Društva,
- osigurali osnovu za utvrđivanje nedostataka,
- poduzeli primjerene radnje kako bi odgovorili na sve utvrđene nedostatke.

Informacije dobivene postupkom monitoringa i otklanjanja nedostataka o oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom Društva ocjenjuju se kako bi se zaključilo o učinkovitosti u postizanju ciljeva sustava upravljanja kvalitetom Društva.

Aktivnosti monitoringa sustava upravljanja kvalitetom uključuju:

- ispitivanje ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom,
- unutarnje i vanjske inspekcije angažmana,
- ostale aktivnosti praćenja, na primjer, a nisu ograničene na:
 - testove usklađenosti Društva i njenog osoblja s etičkim zahtjevima vezanim uz neovisnost,

- kritike kvalitete od strane vanjskih regulatora relevantnih za sustav upravljanja kvalitetom,
- probleme prijavljene Društvu.

Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka provodi se svake godine čime se potiče dosljednost u obavljanju kvalitetnih angažmana od strane Društva.

Ispitivanja ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom

Sustav upravljanja kvalitetom ključne kontrole oblikovan je i implementiran kako bi se ublažili rizici kvalitete. Cilj provođenja ispitivanja ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom unutar sustava upravljanja kvalitetom Društva uključuje utvrđivanje jesu li ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom:

- oblikovane, implementirane i funkcioniraju li u skladu s razumijevanjem i dokumentacijom vlasnika kontrole,
- pravovremeno izvršene od strane vlasnika/operatora kontrole kako je navedeno u oblikovanju ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom,
- rezultirale pravovremenim rješavanjem svih utvrđenih pitanja,
- se temeljile na pouzdanim informacijama (tj. informacije korištene u provedbi ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom su potpune i točne, ako je primjenjivo)

Provjere kvalitete revizije

Provjere kvalitete revizije uključuju provjeru barem jednog dovršenog angažmana za svakog angažiranog partnera na trogodišnjoj cikličkoj osnovi. Društvo za taj posao angažira vanjsku stranu – pružatelja usluga. Angažmani koji se preispituju odabiru se na temelju pristupa koji se temelji na riziku, naglašavajući angažmane revizije koji su veliki, složeni ili od značajnog javnog interesa, uključujući elemente nepredvidljivosti. Uključuje i preispitivanje uzorka nerevizijskih angažmana koje provode revizijski timovi. Njima se mjeri usklađenost s relevantnim profesionalnim standardima te internim politikama i postupcima koji bi se trebali primjenjivati pri izvršavanju usluga angažmana s izražavanjem uvjerenja.

Društvo osigurava da se, pri određivanju angažmana i angažiranih partnera za provjeru obavljenih angažmana, uzme u obzir sljedeće:

1. dokumentirano razumijevanje društva i njegovih angažmana, kao i razumijevanje oblikovanosti sustava upravljanja kvalitetom; i
2. vrstu, vremenski raspored i opseg drugih aktivnosti monitoringa koje poduzima društvo te angažmane i angažirane partnere koji podliježu takvim aktivnostima monitoringa.

Stručnjaci koji provode provjere kvalitete revizije odabiru se temeljem njihovih vještina i stručnog znanja u računovodstvu i u reviziji, kao i njihove uže specijalnosti. Nadalje, stručnjaci koji provode provjeru kvalitete često sudjeluju u provjeri kvalitete revizije tijekom nekoliko godina i posjeduju visoku razinu vještina u izvođenju programa. Stručnjaci su neovisni o angažmanima i timovima koje provjeravaju, a koji se standardno provode izvan lokacije na kojoj inače isti obavljaju svoj posao. Društvo osigurava da pojedinci kojima je dodijeljena odgovornost za obavljanje aktivnosti monitoringa imaju kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, za učinkovito obavljanje aktivnosti monitoringa.

Rezultati programa provjere kvalitete revizije sažeti su zajedno sa svim ključnim područjima gdje rezultati pokazuju da su potrebna stalna poboljšanja. Sažeti rezultati dijele se prema ključnom osoblju Društva. Planovi za poboljšanje kvalitete uključuju popis aktivnosti koje treba poduzeti, ljude odgovorne za te aktivnosti, raspored aktivnosti, rokove te potpise o obavljenim aktivnostima. Mjere za rješavanje pitanja kvalitete primijećenih od strane monitora, regulatornih nadzora i pregleda od strane kolega adresirane su od strane našeg rukovodstva. Ovi programi osiguravaju povratnu informaciju monitoringa aktivnosti za kontinuirano poboljšanje kvalitete.

Vanjska kontrola kvalitete revizije

Poslovanje Društva i naših registriranih ovlaštenih revizora podliježu kontroli Ministarstva financija (Hrvatske revizorske komore do 31. prosinca 2017.). Za vrijeme kontrole, Ministarstvo financija procjenjuje kvalitetu sustava kontrole i radi uvid u pojedine angažmane. Ovaj regulator je član IFIAR-a i u skladu s tim, rezultati inspekcije podnose se na uključivanje u godišnje istraživanje IFIAR-a.

Uvažavamo i učimo iz nadzora Ministarstva financija. Temeljito ocjenjujemo pitanja podignuta tijekom nadzora kako bismo identificirali područja u kojima možemo poboljšati kvalitetu revizije. Angažmani sa značajnim nalazima podliježu analizi temeljnih uzroka (vidi sljedeći odjeljak). Vanjski nadzori pružaju vrijedan uvid u kvalitetu naših revizija. Ti nam uvidi omogućuju učinkovito provođenje revizija visoke kvalitete.

Analiza temeljnih uzroka i akcijski plan

Analiza temeljnih uzroka središnji je dio okvira poboljšanja kvalitete našeg Društva, pružajući dubinsku procjenu temeljnih uzroka koji su u osnovi povoljnog ili nepovoljnog ishoda revizije. To omogućuje identifikaciju ključnih čimbenika koji mogu utjecati na kvalitetu revizije i poduzimanje odgovarajućih radnji. Analiza temeljnih uzoraka osmišljena je kako bi se potaknula dosljednost u izvršavanju i pravovremenosti dovršetka, kao i izvršavanju odgovarajućih akcijskih planova, koji se aktivno nadziru.

Nakon dovršetka analize temeljnih uzroka angažmana, odgovorni smo za procjenu rezultata svojeg portfelja, s posebnim naglaskom na identificiranju sveprisutnih pitanja i razvoj odgovarajućih akcijskih planova za otklanjanje nedostataka.

Pokazatelji kvalitete revizije

Iako se nijedan pojedinačni mjerni podatak o kojem se izvješćuje ili skup mjernih podataka ne može smatrati jedinim pokazateljem kvalitete revizije, skup mjernih podataka može se upotrijebiti za davanje naznake kvaliteta revizije:

- rezultati unutarnjeg i vanjskog pregleda,
- pridržavanje tempa prekretnica u sklopu angažmana (milestones),
- zadržavanje osoblja,
- neovisnost,
- uvođenje obveznog učenja.

Utvrđivanje i procjena nedostataka sustava upravljanja kvalitetom i izvođenje temeljnog uzroka

Nalazi su informacije o oblikovanju, implementaciji i funkcioniranju sustava upravljanja kvalitetom koje ukazuju na postojanje jednog ili više nedostataka. Nalazi se prikupljaju iz obavljanja aktivnosti monitoringa. Društvo procjenjuje svaki nalaz ili skup nalaza s obzirom na relativnu važnost nalaza kako bi se utvrdilo postoji li nedostatak.

Ako se utvrde bilo kakvi nedostaci, analizira se temeljni uzrok kako bi se utvrdio temeljni uzrok, procijenila ozbiljnost i raširenost nedostatka i razvile primjerene radnje.

Rukovodstvo i ključno osoblje redovito se sastaju kako bi preispitali rezultate aktivnosti monitoringa i procjenu nalaza i nedostataka kako bi potaknuli dosljednost u primjeni okvira za utvrđivanje i procjenu nalaza te procjenu nedostataka i analizu temeljnih uzroka.

Planovi poboljšanja kvalitete

Za sve utvrđene nedostatke izrađuju se planovi poboljšanja kvalitete Društva, koji uključuju:

- ispravljanje učinka utvrđenog nedostatka
- pravodobno otklanjanje utvrđenih nedostataka
- evaluacija učinkovitosti mjera otklanjanja nedostataka.

Planove za poboljšanje kvalitete izrađuje rukovodstvo kako bi se osigurala primjerenost osmišljenih mjera.

4. Vanjski pregled kvalitete revizije

Osim vlastitog praćenja kvalitete revizije podložni smo vanjskim pregledima. Nadležno tijelo za nadzor i provjeru kvalitete rada je Ministarstvo financija. Društvo je imalo nadzor Ministarstva financija po dopisu od 18. srpnja 2022. godine zbog prijave potencijalnih

nepravilnosti u radu Društva kod obavljanja revizije financijskih izvještaja subjekta od javnog interesa. Nadzor Ministarstva financija nije utvrdio nepravilnosti u radu Društva.

5. Popis subjekata od javnog interesa revidiranih tijekom 2025. godine

Revidirani subjekti od javnog interesa su:

- IMEX BANKA d.d., Split
- ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb (zajednička revizija sa BDO Croatia d.o.o., Zagreb)
- HRVATSKA BANKA ZA OBNOVU I RAZVITAK, Zagreb (zajednička revizija sa BDO Croatia d.o.o., Zagreb)
- HRVATSKI OPERATER PRIJENOSNOG SUSTAVA d.d., Zagreb (zajednička revizija sa BDO Croatia d.o.o., Zagreb)

6. Izjava o neovisnosti

Društvo sukladno Kodeksu etike za profesionalne računovođe, Međunarodnim revizijskim standardima i odredbama Zakona o reviziji posvećuje pažnju na standarde neovisnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa koji bi mogli utjecati na objektivnost i nepristranost u pružanju profesionalnih usluga našim klijentima. Svi zaposlenici obvezni su jednom godišnje potvrditi neovisnost od bilo kojeg financijskog interesa kod klijenata kod kojih se obavlja revizija.

Društvo vrši rotacije ovlaštenih revizora sukladno članku 17. Uredbe (EU) br. 537/2014. Prijetnja zbližavanja je prijetnja našoj neovisnosti, a rotacija ublažava ovu prijetnju kod dugotrajne suradnje s klijentima.

Uprava Šibenskog Revicona potvrđuje da je provedena unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva o neovisnosti.

7. Politika revizorskog društva o stalnom usavršavanju

Šibenski Revicon zapošljava 11 djelatnika; 5 ovlaštenih revizora, 3 revizora, 2 asistenta i 1 administratora.

Kontinuirano obrazovanje i usavršavanje zaposlenika podrazumijeva pohađanje savjetovanja organiziranih od strane Hrvatske revizorske komore i tvrtki u Hrvatskoj specijaliziranih za

računovodstvo, pravo i poreze te praćenje stručne literature s područja računovodstva i poreza te praćenje propisa od strane državnih tijela i stručnih mišljenja istih.

Prema čl. 14. stavak 1. Zakona o reviziji ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizijskih usluga u trajanju od najmanje 120 sati unutar neprekinutog razdoblja od tri godine, počevši od dana izdavanja odobrenja za rad, od čega 90 sati treba biti iz osnovnih aktivnosti te o ispunjenoj obvezi izvještava Ministarstvo financija najkasnije na dan isteka istog razdoblja.

8. Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju revizorske izvještaje regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između direktora i ovlaštenog revizora.

9. Politika revizorskog društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera i zaposlenika

Društvo rotira glavnog revizorskog partnera i revizorski tim sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014. Glavni partneri Šibenskog Revicona, nadležni za obavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa, prekidaju svoje sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije sedam godina od dana svog imenovanja te ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida. Također i pregledavatelji kvalitete angažmana obavljaju pregled najviše sedam godina od dana svog imenovanja te ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta prije isteka tri godine nakon tog prekida.


10. Financijske informacije

Na 31.12.2025. godine Šibenski Revicon d.o.o. iskazuje slijedeću strukturu prihoda:

	u tisućama eura
Prihodi od zakonske revizije subjekta od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	73,12
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	277,24

Prihodi od revizija financijskih izvještaja drugih subjekata na njihov zahtjev	4,60
Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	15,04
Ostali prihodi	65,99
UKUPNO	435,99

Radovan Lucić, direktor
Šibenski Revicon d.o.o.


ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44