



BDO Croatia d.o.o. Zagreb
10000 Zagreb
Trg J.F.Kennedy 6b
telefon: 01 2395 741
teletax: 01 2303 691
bdo-croatia@bdo.hr
www.bdo.hr

IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI ZA 2018. GODINU

Ažurirano - Zagreb, 24. lipnja 2019. godine

Sadržaj

1. PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA.....	3
2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA.....	3
3. BDO INTERNATIONAL LIMITED	4
4. DRUŠTVA ČLANOVI BDO MREŽE.....	5
5. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE.....	7
6. VANJSKI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA	13
7. IZJAVA O NEOVISNOSTI	13
8. POLITIKA REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM STRUČNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA.....	13
9. FINACIJSKE INFORMACIJE.....	14
10. NAKNADA PARTNERIMA / OVLAŠTENIM REVIZORIMA	14
11. ROTACIJA KLJUČNIH PARTNERA I ZAPOSLENIKA NA POSLOVIMA REVIZIJE.....	15
12. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE TIJEKOM POSLOVNE GODINE OBAVLJENA REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	15

1. PRAVNA I VLASNIČKA STRUKTURA

BDO Croatia je društvo s ograničenom odgovornošću za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga sa sjedištem u Zagrebu, Trg J. F. Kennedy 6b. Društvo je osnovano 1993. godine. Osnivač društva je gospodin Ivan Štimac.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu MB: 0475866, OIB 76394522236. Upisani kapital iznosi 397.400 kuna.

Vlasnici društva su fizičke osobe, ovlaštene revizori Ivan Štimac, Jeni Krstičević, Zdenko Balen i Zoran Vuk. Društvo je upisano u registar Hrvatske Revizorske komore.

BDO Croatia d.o.o. u svom vlasništvu ima slijedeće podružnice:

- REVIZIJA ZAGREB - PODRUŽNICA GOSPIĆ za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih Usluga, Mušaluk 23, Mušaluk
- REVIZIJA ZAGREB d.o.o., Podružnica Crikvenica, Šetalište Vladimira Nazora 85/a, Crikvenica
- BDO REVIZIJA ZAGREB društvo s ograničenom odgovornošću PODRUŽNICA ZAGREB za pružanje revizorskih, konzalting i računovodstvenih usluga, Srebrnjak 73/B, Zagreb

BDO Croatia d.o.o. u svom vlasništvu ima inozemna društva za reviziju sa udjelom vlasništva kako slijedi:

BDO KOSOVA L.L.C.	51%
BDO ALBANIA S.h.p.k.	51%
BDO BH d.o.o. Sarajevo	90%

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Društvom BDO Croatia d.o.o. upravlja Uprava koja se sastoji kako slijedi:

Hrvoje Stipić	Predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Ivan Čajko	Član uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Vedrana Stipić	Član uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Ivan Štimac	Prokurist

Izvršno upravljačko tijelo

Uprava kao izvršno upravljačko tijelo sastoji se od Predsjednika uprave, članova uprave i opunomoćenika.

Partneri

Partneri se dijele na partnere s upravljačkim udjelima i partnere bez upravljačkih udjela.

Jedanaest ovlaštenih revizora potpisuju revizijske izvještaje kao ovlaštene revizor.

Uprava i ostali partneri sastaju se jednom svaka dva tjedna, po potrebi i češće. Uprava postavlja strategije poslovanja i osigurava njihovu implementaciju. Vodeći partner i svaki član tima također imaju posebna specijalistička područja odgovornosti i upravljanja.

Uprava trenutno podnosi izvještaj partnerima godišnje; u kojima prezentira sažetak poslovanja i predlaže ključne ciljeve. Ostali članovi uprave sastaju se sa zaposlenicima tijekom godine kako bi pojačali naše ključne strateške poruke.

Upravljanje rizicima

Uprava kao izvršno tijelo prenijela je odgovornost za izradu i provedbu procesa upravljanja rizicima Partneru za upravljanje rizicima. Partner za upravljanje rizicima ima posebnu odgovornost osigurati da se kvaliteta, objektivnost i neovisnost usluga klijentima održavaju kroz dobro upravljane postupke prihvaćanja i angažmana klijenata, te da se redovito ažuriraju i objavljuju smjernice o provođenju profesionalnih usluga i da postoje rigorozni procesi identifikacije i rješavanja pitanja sukoba interesa.

Svi partneri i osoblje moraju podnijeti godišnje potvrde o usklađenosti s propisima koje uključuju izjave o neovisnosti.

3. BDO INTERNATIONAL LIMITED

BDO Croatia d.o.o. je članica BDO International Limited.

BDO mreža je međunarodna mreža neovisnih javnih računovodstvenih, poreznih i savjetodavnih tvrtki koje su članice BDO International Limited i obavljaju profesionalne usluge pod imenom i na način BDO-a (u daljnjem tekstu: tvrtke članice BDO). BDO je robna marka BDO mreže i svih tvrtki članica BDO-a.

Pravni i strukturni aranžmani u mreži:

Svaka tvrtka članica BDO je članica BDO International Limited, tvrtke sa sjedištem u Velikoj Britaniji; bilo kao članica s pravom glasa (jedan glas po svakoj državi) ili članica bez prava glasa. BDO International Limited je upravljački entitet BDO mreže i Pravilnikom određuje članske obveze tvrtki članica BDO. BDO mrežom upravljaju Vijeće, Globalni odbor i Global upravljački tim tvrtke BDO International Limited.

Vijeće se sastoji od po jednog predstavnika svake članice s pravom glasa i predstavlja članove BDO International Limited na glavnoj skupštini. Vijeće odobrava središnji proračun mreže, imenuje Globalni odbor i odobrava sve izmjene članaka i propisa BDO International Limited.

Globalni odbor, koji je Upravni odbor BDO International Limited, sastoji se od predstavnika sedam najvećih tvrtki članica BDO mreže, čije imenovanje za trogodišnji mandat, odobrava Vijeće. Globalni odbor određuje prioritete za BDO mrežu i nadzire rad Global upravljačkog tima. Globalni odbor sastaje se najmanje četiri puta godišnje.

Globalni upravljački tim ima zadatak koordinirati aktivnosti BDO mreže. Na čelu je Glavni izvršni direktor, a čine ga i Glavni operativni direktor (trenutno također djeluje kao globalni voditelj savjetovanja), globalni voditelji revizije i uvjerenja, poreza, ljudskih resursa i razvoja, poslovnog razvoja i marketinga, informacijskih tehnologija, izvršni direktor za Europu, Bliski istok i Afriku, Izvršni direktor za Amerike, izvršni direktor za Aziju i Pacifik te međunarodni tajnik.

Globalni upravljački tim podržan je od strane Globalnog ureda u Bruxellesu - Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA, belgijsko društvo s ograničenom odgovornošću, pruža usluge pomoći u koordinaciji BDO mreže. BDO International Limited i Brussels Worldwide Services BVBA ne pružaju nikakve profesionalne usluge klijentima. Te usluge pružaju tvrtke članice BDO.

BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA te svaka tvrtka članica BDO zasebna su pravna osoba i nemaju nikakvu odgovornost za postupke ili propuste drugog subjekta. Ništa u

aranžmanima ili pravilima BDO-a neće predstavljati ili podrazumijevati agencijski odnos ili partnerstvo između BDO International Limited, Bruxelles Worldwide BVBA i / ili BDO tvrtki članica. Ukupni promet tvrtki članica BDO (uključujući i njihova povezana društva) u 162 zemalja za godinu koja je završila 30. rujna 2018. bila je veća od 7,6 milijardi EUR-a. Broj partnera i osoblja na dan 30. rujna 2018. je 73.850.

4. DRUŠTVA ČLANOVI BDO MREŽE

U nastavku donosimo pregled svih ovlaštenih revizora koji djeluju kao samostalni revizori ili revizorske tvrtke članice mreže BDO iz država članica EU ili EGP na dan 28. listopada 2018. godine, kvalificirani kao ovlašteni revizori ili imaju svoje sjedište, središnju upravu ili mjesto poslovnog nastana:

DRŽAVA	TERITORIJ	NAZIV DRUŠTVA
AUSTRIA	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Croatia	BDO Savjetovanje d.o.o.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France Léger & Associés SARL
	France	BDO IDF SARL
	France	BDO PACA SAS
	France	BDO Atlantique SA
	France	BDO Rhone - Alpes SAS
	France	BDO 2AS SAS
	France	BDO Les HERBIERS SA
	France	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	France	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	France	BDO NANTES SAS
	France	Vincent Rusé Conseil SAS
	France	BDO Les Utis

DRŽAVA	TERITORIJA	NAZIV DRUŠTVA
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BeGeKo GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	AS BDO Latvia
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Linköping AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	GO Bolagssupport AB
Sweden	Wahlberg & Co AB	
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland/ Isle of Man	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland
	Guernsey	BDO Limited

Kombinirani promet iz zakonskih revizija revizijskih društava tvrtki članica mreže BDO iz država članica EU ili EGP na dan 27. studenog 2018. godine na temelju informacija sadržanih u najnovijim izvješćima primljenima od društava BDO: iznosi 631.912.415,00 EUR.

5. INTERNI SUSTAV KONTROLE KVALITETE

1) Odgovornost rukovodstva za kvalitetu unutar tvrtke

Kontrola kvalitete ovisi o organizacijskoj strukturi koja je inherentno ispravna i koja jasno definira odgovornosti različitih razina upravljanja. Tvrtka ima jasno utvrđene odgovornosti za vodećeg partnera, višeg partnera i druge više rukovodioce. Vodeći partner i viši partner članovi su uprave tvrtke, koja osmišljava i provodi poslovnu strategiju tvrtke i upravlja operativnim pitanjima.

Zajedno s upravom tvrtke, Partner za upravljanje rizicima učvršćuje odgovarajući "ton sa vrha" uvođenjem profesionalnih i etičkih vrijednosti u tvrtku. Režim revizije "ton sa vrha" određuje voditelj revizije.

Nacionalni tok revizije podupiru Grupa za profesionalne standarde (PSG) i Jedinica za upravljanje rizicima (RMU). PSG, na čelu s voditeljem revizije, između ostalog je odgovoran za sljedeće:

- održavanje tehničkih priručnika tvrtke i priopćavanje razvoja događaja partnerima i osoblju tvrtke;
- održavanje kvalitete prakse osiguranja u tvrtki na najvišim standardima struke
- savjetovanje s lokalnim uredima i drugim stručnjacima; i
- nadgledanje programa kontinuiranog tehničkog i stručnog obrazovanja.
- RMU, na čelu s partnerom za upravljanje rizicima, odgovoran je za sljedeće:
 - praćenje neovisnosti;
 - praćenje rada revizije tvrtke; i
 - ocjenjivanje politike i postupaka kontrole kvalitete.

2) Etički zahtjevi

Priručnik za provođenje profesionalnih standarda (CPSM) tvrtke sadrži načela i pravila koja se odnose na etičko ponašanje, uključujući integritet, neovisnost i objektivnost, profesionalnu kompetentnost i dužnu brigu, povjerljivost i profesionalno ponašanje. To se nadopunjuje sveobuhvatnim programom obuke osmišljenim kako bi se osigurala usklađenost s međunarodnim i hrvatskim etičkim standardima. Smjernice za etičko ponašanje dostupne su svim zaposlenicima na intranetu tvrtke. Svi partneri i osoblje izrađuju godišnje izvještaje kako bi se osiguralo poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva i politika za rješavanje problema.

3) Prihvaćanje i nastavak odnosa s klijentima i angažmana

Robusne procedure prihvaćanja klijenata i angažmana igraju ključnu ulogu u sposobnosti tvrtke da pruži profesionalnu i kvalitetnu uslugu.

Prije prihvaćanja bilo kojeg novog klijenta i razmatranja nastavka rada s tim klijentom, moraju se provesti određeni postupci za procjenu rizika povezanih s tim klijentom. To uključuje:

- razmatranje poslovanja klijenta, uključujući njegovu geografsku rasprostranjenost i industriju u kojoj djeluje;
- ocjenjivanje podataka o klijentu, njegovom rukovodstvu i njegovim vlasnicima, uključujući pribavljanje dokaza o identitetu vlasnika i službenika poduzeća;
- razmatranje informacija o karakteru i ugledu potencijalnog klijenta i ključnog osoblja;
- procjena potencijalnih rizika neovisnosti i potencijalnih sukoba interesa;
- po potrebi, upit prethodnom revizoru o razlozima promjene revizora i ako postoji razlog zbog kojeg ne bismo trebali prihvatiti imenovanje;
- procjena naše sposobnosti da izvršimo usluge potencijalnom klijentu; i
- pregled podnesaka društva, uključujući financijske izvještaje prethodne godine.

Prihvatanje i nastavak rada sa klijentima zahtijeva proces odobrenja koji je odgovarajući percipiranom riziku. „Visokorizični“ klijenti zahtijevaju predodobrenje voditelja revizije i, u određenim okolnostima, partnera za upravljanje rizikom.

4) Ljudski resursi i razvoj

Ljudski resursi su ključni čimbenik u našoj sposobnosti pružanja profesionalnih usluga. Kako bismo osigurali da tvrtka ima dovoljan broj osoblja s sposobnostima, kompetencijama i etičkim standardima potrebnim za pružanje kvalitetne revizije u skladu s profesionalnim i zakonskim zahtjevima, uspostavili smo politike i procedure koje se odnose na sljedeća područja:

- Jasne i dosljedne politike i postupci
- Jasan opis radnog mjesta: zadaci, odgovornosti i očekivanja
- Postupak zapošljavanja
- Razred i razina: objašnjenje i teorijski vremenski okvir, karijera (specijalizacija ili napredovanje)
- Planiranje radne snage, upravljanje sukcesijom
- Kontinuirano ocjenjivanje rada i ankete o angažmanu
- Plan razvoja i politika osposobljavanja

a) *Jasne i dosljedne politike i postupci*

Procedure, politike i priručnici za osoblje pružaju jasne i koherentne ciljeve, strukturu, viziju i prihvaćeno ponašanje zaposlenika tvrtke članice BDO. Ukratko, oni pokrivaju pravila igre unutar naše organizacije.

Priručnik za osoblje je napisan kako bi podržao naše rukovodstvo i osoblje u njihovoj potrebi da imaju jasan i dosljedan skup pravila unutar naše organizacije; što je prihvatljivo, a ne ono što se očekuje od svih. Priručnik se lako može ažurirati kada se osmisle novi postupci. Svaki zaposlenik mora imati kopiju, ili biti u mogućnosti dobiti kopiju kada želi, tako da se mogu posavjetovati kada je to potrebno. Jednako tako, od svakog zaposlenika se očekuje da zna navedene politike. Naš je priručnik dostupan na intranetu ili drugoj zajedničkoj platformi koja omogućuje jednostavan pristup svim korisnicima, pri čemu su dopune dozvoljene dopuštaju samo ovlaštenim urednicima.

Nepridržavanje politika i profesionalnih standarda tvrtke predstavlja nedostatak sukladnosti, što se odražava kroz dodatnu obuku, kašnjenje u napredovanju ili otpuštanje zbog ozbiljnih slučajeva neusklađenosti.

b) *Jasan opis radnog mjesta: zadaci, odgovornosti i očekivanja*

Dobar opis posla je osnova za većinu kadrovskih pitanja u našoj tvrtki: zapošljavanje, selekcija, mentorstvo, razvoj karijere, mobilnost i ocjenjivanje uspješnosti.

Opis posla je strukturirani, pisani zapis svih aspekata pozicije; daje vam jasnoću o zadaćama, opsegu dužnosti i ovlasti, onome što očekujemo od osobe i standardu izvedbe. U opisu radnog mjesta nalaze se sljedeće informacije:

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

c) Postupak zapošljavanja

Politike i postupci za zapošljavanje osmišljeni su kako bi pružili razumno jamstvo da zaposleni posjeduju odgovarajuće karakteristike koje će im omogućiti pružanje visokokvalitetne usluge i profesionalno obavljanje zadataka.

Aktivno radimo na promicanju različitosti unutar kulture tvrtke, ne samo u načelu, nego i u praksi. Uključenost unutar organizacije, bilo da se temelji na dobi, spolu, etničkoj pripadnosti ili fizičkim sposobnostima; jača vrijednosti tvrtke, čini tvrtku reprezentativnijom i sposobnijom za pružanje kvalitetne profesionalne usluge.

Tražimo pametne, zrele ljude, sa integritetom, motivacijom i sposobnostima koji odgovaraju radnom mjestu na kojem su zaposleni.

d) Razred i razina: objašnjenje i teorijski vremenski okvir, karijera (specijalizacija ili napredovanje)

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

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

Pružamo jasan skup ocjena i razina s odgovarajućim objašnjenjima kompetencija i vremenskim smjernicama. Kompenzacija odgovara ocjeni i tržišnoj referentnoj vrijednosti. Ona se periodično revidira kako bi se osigurala tržišna konkurentnost.

Razvoj karijere zaposlenika rješava se na nacionalnoj i regionalnoj razini. Općenito, postoji napredak osoblja od uvodnog osoblja do nadzornika, do menadžera, a zatim do višeg menadžera. Osoblje se promiče na sljedeću razinu samo kada su spremni za povećane odgovornosti koje promocija podrazumijeva.

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

e) Planiranje radne snage, upravljanje sukcesijom

Svjesni smo da u konačnici kvaliteta i predanost partnera i osoblja doista čine razliku i omogućuje nam da obavimo kvalitetnu reviziju. S obzirom na to, naša je sposobnost privlačenja i zadržavanja pravog broja kvalitetnih ljudi od najveće važnosti. Predviđamo zahtjeve za osobljem kako bismo nastavili pružati usluge klijentima tvrtke i osigurali dovoljno kapaciteta kako bi partneri i osoblje mogli razvijati poslovanje.

Politike i postupci za dodjelu osoblja angažmanima su osmišljeni tako da pruže razumno jamstvo da će samo one osobe koje imaju odgovarajuću tehničku obuku, stručnost i stručnost obavljati posao.

Trenutni profil tehničkog znanja osoblja se postiže osobnim znanjem i pregledom obrazaca za ocjenjivanje koje su popunili njegovi nadređeni na prethodnim angažmanima. Ovaj se profil koristi za procjenu prikladnosti člana osoblja za određene naknadne zadatke.

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

Što znači upravljanje sukcesijom za tvrtku članicu BDO?

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

Što to znači za zaposlenika?

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

f) Kontinuirano ocjenjivanje rada i ankete o angažmanu

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

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

g) Plan razvoja i politika osposobljavanja

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

Pružamo našim pojedincima jasan put u karijeri i komplementarni razvojni plan.

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

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

To je obavezni uvjet za partnerstvo.

5) Izvršenje angažmana u tijeku revizije

Zajednička metodologija

Naše politike i procedure osmišljene su kako bi osigurale da revizije zadovoljavaju sve primjenjive profesionalne standarde, regulatorne zahtjeve i da tvrtka izdaje izvješća koja su prikladna u danim okolnostima. Da bi se to postiglo i promoviralo dosljednost u pristupu reviziji i povezanim temeljnim primjenama profesionalnog skepticizma u BDO mreži, BDO International je razvio zajedničku BDO revizorsku metodologiju, povezane softverske alate i druge standardne oblike dokumentacije. Ova metodologija u potpunosti je u skladu s Međunarodnim revizorskim standardima.

APT, interni revizorski softver tvrtke BDO International, ostaje najveći globalni projekt te vrste i njegova evolucija se nastavlja. S daljnjom značajnom metodologijom revizije i ulaganjima u IT, sljedeća generacija APT-a već je u razvoju.

Dizajniranjem APT-a korištenjem najnovijih tehnoloških dostignuća moći ćemo:

- očuvati strukturni integritet alata za budućnost;
- pružiti potpuno integrirani alat koji odražava najnovija tumačenja revizijskih standarda; i
- omogućiti timovima da učinkovito rade na velikim i malim angažmanima

BDO Advantage je naš novi alat za reviziju analize podataka. U njemu je kombinirana pametna tehnologija s našim znanjem i razumijevanjem poslovanja naših klijenata kako bismo dostavili informacije za dubinsko tumačenje. To uključuje grafike koje pomažu u istraživanju i razumijevanju podataka i olakšavaju uočavanje uzoraka i trendova, što je presudno za utvrđivanje anomalija. BDO Advantage će poboljšati našu svijest, pružiti vrijedne informacije i poboljšati kvalitetu revizije. Journal Analyzer je prvi korak u BDO Advantage putovanju. Ispravci u poslovnim knjigama su ključni dio revizije i često ih je teško pokriti. BDO Advantage olakšava revizorskom timu da identificira izmjene koje su značajne ili neuobičajene te podržava proces revizije.

Nadzor i pregled

Zahtijevamo da cjelokupni profesionalni rad nadziru članovi osoblja koji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo. Odgovornost relevantnog partnera je da osigura da su povezani rizici identificirani i da odluke donose oni s odgovarajućom razinom ovlaštenja. Relevantni partner mora također osigurati da se profesionalni rad provodi s odgovarajućim profesionalnim skepticizmom, te da ispunjava standarde tvrtke u svakom pogledu.

Naši postupci pregleda osmišljeni su kako bi se osigurala učinkovita kontrola revizije u tijeku. Ta su pravila osmišljena kako bi se osiguralo sljedeće:

- rad se obavlja u skladu s važećim standardima i propisima;
- postavljena su značajna pitanja za daljnje razmatranje i odgovarajuće rješavanje;
- održana su odgovarajuća savjetovanja;
- planirani rad je prema potrebi revidiran i cilj svih planiranih radova je postignut;
- izvršeni rad i dobiveni dokazi podržavaju donesene zaključke; i
- dokumentacija koja se nalazi u datoteci revizije omogućuje iskusnom revizoru da razumije važna pitanja koja proizlaze iz revizije, kao i prirodu, vrijeme i opseg poduzetih postupaka, rezultate tih postupaka i pribavljenih dokaza

Preispitivanje kontrole kvalitete angažmana provodi se za reviziju subjekata od javnog interesa i druge poslove s visokim rizikom. Osoba za provjeru kvalitete angažmana će biti upoznata s praksom revizije i izvješćivanja korištenom tijekom angažmana, te biti upoznata sa specifičnom industrijom klijenta; ali nije dio revizijskog tima. To je iskusan revizorski partner i neće biti pod utjecajem stajališta pojedinog angažiranog partnera. Osoba koja se bavi kontrolom kvalitete angažmana neće biti aktivno uključena u donošenje tekućih odluka vezanih za angažman i neće biti uključena u obavljanje angažmana. Ocjenjivači kontrole kvalitete angažmana biraju se s popisa odobrenih recenzenata, koje odredi voditelj revizije.

Konzultacije

Naša kultura potiče konzultacije s iskusnim partnerima i drugim stručnjacima gdje je to prikladno. Tvrтка ima uspostavljen proces za praćenje partnera i timova revizije pri savjetovanju i traženju „čvrstog“ mišljenja, podrške u pitanjima klijenata, prosudbe ili rizika.

6) Praćenje i dokumentiranje sustava kontrole kvalitete

Naše politike i procedure koje se odnose na aktivnosti praćenja osmišljene su tako da daju čvrstu i razumnu sigurnost da interni sustav kontrole kvalitete tvrtke djeluje učinkovito i da se poštuje u praksi.

Naš sustav kontrole kvalitete uključuje trogodišnji proces pregleda datoteka revizije radi praćenja usklađenosti s politikama, procedurama i standardima tvrtke; te kako bi se osiguralo da je revizija obavljena kako bi se došlo do pravog mišljenja i da je ista pravilno dokumentirana i kvalitetna.

Pregled se sastoji od pregleda uzoraka, radnih dokumenata i izvješća odabranih angažmana s izražavanjem uvjerenja i dokumentacije o usklađenosti s našim politikama i postupcima kontrole kvalitete u drugim područjima. Uzorak je odabran kako bi se osiguralo da se najmanje jedna revizija koju provodi svaki revizorski partner odabere ciklično najmanje svake 3 godine.

Svakim timom za ocjenu rukovodi iskusni revizorski partner. Ako uzorak uključuje klijenta u specijaliziranoj industriji, u pregled su uključeni odgovarajući interni stručnjaci. Neovisnost ocjenjivača osigurana je tako da kroz pregled svakog partnera radi tim iz ureda poslovne jedinice koja nije dio tima tog partnera.

Upute se izdaju ocjenjivačima prije pregleda, navodeći ciljeve procesa, kontrolni popis, odgovarajuće smjernice i obrasce za izvješćivanje. Na svakoj se pregledu donosi zaključak o tome je li revizija prihvatljiva ili zahtijeva značajno poboljšanje.

Na kraju godišnjeg programa rezultati se raspravljaju s voditeljem revizije i upravom.

Pritužbe i navodi: Osoblje tvrtke se može direktno obratiti partnerima tvrtke kako bi mogli izraziti zabrinutost da posao koji je obavila tvrtka nije u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima ili je riječ o neusklađenosti sa sustavom kontrole kvalitete poduzeća. Sve pritužbe i navodi se raspravljaju na sastanku uprave.

Partner za upravljanje rizicima odgovoran je za praćenje i dokumentiranje provedbe i usklađenosti sa korektivnim mjerama, ako postoje. Partner za upravljanje rizicima također je odgovoran za osiguravanje odgovarajuće dokumentacije o radu svakog elementa sustava kontrole kvalitete tvrtke.

Izjava izvršnog tijela o učinkovitosti funkcioniranja

Ove politike, postupci i aktivnosti praćenja osigurali su upravi tvrtke razumno uvjerenje da su tvrtka, njeni partneri i osoblje materijalno ispunili primjenjive profesionalne, regulatorne i zakonske zahtjeve, da je rad obavljen prema dosljedno visokom standardu i da su izdana odgovarajuća izvješća. Uprava tvrtke je, između ostalog, razmatralo rezultate godišnjih regulatornih inspekcija Hrvatske revizorske komore u donošenju tog mišljenja.

6. VANJSKI NADZOR I PROVJERA KVALITETE RADA

BDO Croatia d.o.o. predmet je nadzora od strane Hrvatske revizorske komore sukladno odredbama Zakona o reviziji, čiji je zadnji nadzor izvršen 2017. godine, što je rezultiralo Zapisnikom Hrvatske Revizorske Komore Klasa: UP/I-041-02/17-01/32, Ur. broj: 251-442-01-17-9.

Također kao članica BDO mreže, BDO Croatia d.o.o. prolazi akreditacijski proces svake godine, koji uključuje i izravnu kontrolu kvalitete rada po procjeni BDO Internationala i upravljanja od strane BDO International Limited.

7. IZJAVA O NEOVISNOSTI

Naša neovisnost i objektivnost prema klijentima s izražavanjem uvjerenja postižu se politikama i postupcima osmišljenim kako bi se osigurala usklađenost sa standardima neovisnosti Međunarodne saveza računovođa i odgovarajućih nacionalnih regulatornih organizacija. Odgovarajuća pravila o etici i neovisnosti za svaku članicu objavljena su na našem intranetu, koji je dostupan svim partnerima i stručnjacima.

Imamo imenovanog šampiona nezavisnosti, iskusnog partnera koji nadzire usklađenost s primjenjivim politikama i procedurama neovisnosti, daje savjete o pitanjima neovisnosti i nadzire obuku neovisnosti i održavanje baze podataka o ograničenim subjektima.

Također održavamo bazu podataka svih "restricted" subjekata naše tvrtke, uključujući društva koja kotiraju na burzi i druge subjekte od javnog interesa. Baza je dostupna na našem intranetu i cilj joj je spriječiti pružanje zabranjenih usluga koje ne uključuju izražavanje uvjerenja ili ulaganja u te subjekte. Baza podataka se stalno ažurira.

Prije prihvaćanja bilo kojeg novog klijenta ili angažmana s izražavanjem uvjerenja, naši angažirani timovi moraju provesti posebne postupke kako bi identificirali potencijalne sukobe interesa i prijetnje našoj neovisnosti. Postupci uključuju prilagođeni web-alat koji upravlja međunarodnim sukobima interesa i omogućuje provjeru neovisnosti u BDO mreži.

Postoji i izjava o neovisnosti po revizijskom angažmanu koju potpisuju svi partneri i članovi osoblja koji su uključeni u obavljanje revizijskog angažmana.

8. POLITIKA REVIZORSKOG DRUŠTVA O STALNOM STRUČNOM USAVRŠAVANJU OVLAŠTENIH REVIZORA

Tvrtka ima politiku upravljanja i poticanja kontinuiranog obrazovanja kao važnog sredstva za razvoj znanja i održavanje i poboljšanje kvalitete usluga te motiviranja i zadržavanja osoblja.

Od partnera u reviziji i stručnog osoblja, tvrtka zahtijeva da sudjeluju u odgovarajućim programima kontinuiranog profesionalnog razvoja i prati ispunjavanje programskih obveza.

Program kontinuiranog obrazovanja sastoji se od treninga koje organizira tvrtka, a koji su posebno dizajnirani za zadovoljavanje njenih potreba, a koje provodi tvrtka; te vanjske obuke od strane relevantnih stručnih tijela ili drugih organizacija za obuku koja su akreditirane od strane lokalnog stručnog tijela. Određeni tečajevi su obvezni, a drugi su izborni. CPE zahtjevi za profesionalne revizore u Hrvatskoj također su uključeni u program.

Svi novi zaposlenici dobivaju opsežnu obuku o BDO revizorskim metodologijama, alatima i procesima. Iskusnije osoblje i partneri se potiču da ažuriraju i prodube svoje tehničko znanje. Razvijanje vještina upravljanja i međuljudskih odnosa također je vrlo važno.

Kontinuirano profesionalno obrazovanje je faktor koji se uzima u obzir pri godišnjoj procjeni osoblja revizije i procjeni njihovih karijernih mogućnosti unutar tvrtke. Posvećeni smo razvoju i održavanju najviših mogućih standarda tehničke kompetencije kroz vlastite razvojne programe.

Kao dio ocjenjivanja rada pojedinca, procjenjuju se potrebe za profesionalnim razvojem i identificiraju se tečajevi ili druge mogućnosti obuke.

Razvili smo kurikulum za tehničku obuku naših profesionalaca tijekom njihove karijere. Za sve nove stručnjake za reviziju postoji program orijentacije koji pokriva revizijski pristup i postupke tvrtke i njezinu organizacijsku strukturu.

Cjelokupno revizijsko osoblje, uključujući menadžere i partnere, pohađa redovne tehničke tečajeve. Ovi tečajevi se nadopunjuju treningom u praksi koji pruža značajan aspekt njihovog profesionalnog razvoja.

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

9. FINANCIJSKE INFORMACIJE

BDO Croatia d.o.o. je za razdoblje od 1. listopada 2017. do 30. rujna 2018. godine ostvarila sljedeće poslovne prihode:

Statutarna revizija	Prihodi u HRK
Društva od javnog interesa i njihova povezana društva	4.529.758,00

Statutarna revizija	Prihodi u HRK
Subjekti osim društava od javnog interesa i njihova povezana društva	8.679.511,12

Dozvoljene ne-revizijske usluge	Prihodi u HRK
Društva kod kojih se obavlja revizija	135.000,00

Ne-revizijske usluge	Prihodi u HRK
Ostala društva	1.087.396,42

10. NAKNADA PARTNERIMA / OVLAŠTENIM REVIZORIMA

Partneri i ovlašteni revizori društva osim redovne plaće za svoj rad primaju i naknade. Naknade partnerima / ovlaštenim revizorima isplaćuju se u obliku nagrade. One se zasnivaju na a) raspodjeli dobiti - dohodak od ulagačkog udjela te b) dohodak na uspješnost. Procjene partnera / ovlaštenih revizora uzimaju u obzir sljedeće čimbenike: tehničku stručnost (uključujući rezultate internih i vanjskih kontrola revizijskih angažmana), neovisnost, integritet, profesionalnost i poduzetništvo.

11. ROTACIJA KLJUČNIH PARTNERA I ZAPOSLENIKA NA POSLOVIMA REVIZIJE

Politika tvrtke u odnosu na rotaciju ključnih revizorskih partnera i osoblja (tj. onih koji nisu partneri i EQCR, koji su posebno obuhvaćeni statutom / propisima) temelji se na načelima, ovisno o činjenicama i okolnostima angažmana. Tipično, takvi „ključni partneri i osoblje revizije“ uključuju partnere za reviziju i više rukovoditelje / menadžere koji obavljaju značajan dio posla, kao i specijalizirane partnere i više rukovoditelje / menadžere (npr. za poreze, procjene). Period rotacije za ove stručnjake je 7 godina.

12. POPIS DRUŠTAVA OD JAVNOG INTERESA KOD KOJIH JE TIJEKOM POSLOVNE GODINE OBAVLJENA REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo je u financijskog godini koja je završila na dan 30. rujna 2018. obavilo revizije financijskih izvještaja za 2017. godinu kod sljedećih društava od javnog interesa:

AUTOCESTA RIJEKA - ZAGREB d.d.
BADEL 1862 d.d.
DUKAT d.d.
EUROLEASING d.o.o.
HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.
HRVATSKE CESTE d.o.o.
HRVATSKE ŠUME d.o.o.
HZ INFRASTRUKTURA d.o.o.
HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.
IMEX BANKA d.d.
JADRAN TVORNICA ČARAPA d.d.
KRAŠ d.d.
NEXE GRUPA d.d.
ODASILJACI I VEZE d.o.o.
PALACE HOTEL ZAGREB d.d.
PRIMORSKA BANKA d.d.
QUAESTUS PRIVATE EQUITY d.o.o.
FOND QUAESTUS PRIVATE EQUITY KAPITAL
RIZ-ODASILJACI d.d.
SLATINSKA BANKA d.d.
ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.
ZRAČNA LUKA DUBROVNIK d.o.o.
ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.

U Zagrebu, 24. lipnja 2019. godine

Za BDO Croatia d.o.o.



Ivan Čajko, član Uprave

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. R. Kennedy 6/b